

## JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2022. szeptember 15. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Bejcgertyános Község Önkormányzata** *(a továbbiakban: Önkormányzat)*

9683 Bejcgertyános, 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 az Önkormányzatnál 2022. augusztus 11. és 2022. szeptember 8. között, a VAS-ÁHI/1799-2/2022. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

**A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:**

*Az Igazgatóság részéről:*

Balogh Krisztina

ellenőrzési referens

Zsámpár-Varga Tímea

ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Megbízólevél száma: VAS-ÁHI/1799-3/2022.

*Az Önkormányzat részéről:*

Dr. Lendvai Róbert

jegyző

Simonné Greffer Anita

pénzügyi ügyintéző

**Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:**

**2021. évben igénybe vett támogatások:**

**A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása** – Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.3.1. jogcím

**Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:**

- az Ebr42 rendszerben teljesített 2021. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának *(a továbbiakban: 2021. évi beszámoló)* 05/A, 06/A, 11/A, 11/B, 11/C, 11/D, 11/E, 11/G, 11/I és 11/K űrlapjai,
- Szerződés (és annak módosításai) közzététési szolgáltatás nyújtására,
- 2021. évi iskolai étkeztetés költségeinek elszámolásáról szóló értesítő levél,

- „Iskolai étkeztetés elszámolás” havi kimutatás,  
az Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális ellátásokról szóló 1/2015. (II. 26.)  
számú, annak módosításáról szóló 4/2018. (VI. 8.) számú, a szociális és  
gyermekvédelmi ellátásokról szóló 4/2021. (VI. 24.) számú önkormányzati rendeletei,  
valamint a szociális célú tűzifa igénylésének és juttatásának szabályairól szóló 6/2020.  
(XI. 30.) számú rendelete,
- főkönyvi kivonat, főkönyvi katon a 0548315, 0548317, 05483, 053122, 053512 és a  
0550636 főkönyvi számlához,
- kérelem beiskolázási támogatás megállapításához, határozat beiskolázási támogatás  
megállapításáról,
- kérelem gyermek születéséhez kapcsolódó támogatás megállapításához, határozat  
születési támogatás megállapítására,
- rendkívüli települési támogatás iránti kérelem, határozat rendkívüli települési támogatás  
ügyben,
- határozat idősök támogatása ügyben,
- a támogatások kifizetésének bizonylatai:
  - bankszámlakivonatok, kiadási utalványrendeletek.

**Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:**

**2022. szeptember 8-án postán beérkezett:**

- Polgármester nyilatkozata az egyes települési támogatások megállapításáról,
- Tanúsítvány a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb  
támogatása felhasználásáról,
- Teljességi nyilatkozat.

**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 végez.**

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

## **AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A helyszíni ellenőrzést a vizsgálat szempontjait részletesen tartalmazó VAS-ÁHI/1799-2/2022. számú Ellenőrzési terv alapján végeztük el.

A 2021. évi Kvtv. vizsgálattal érintett jogcímre vonatkozó részletes vizsgálati szempontokat és megállapításokat az e jegyzőkönyv Függelékében csatolt „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez” elnevezésű dokumentum tartalmazza.

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A 2021. évben igénybevett támogatásra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

*László R.*

**A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása – 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcím**

21.1. A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

21.2. A támogatás számított összegét a

a) 30 %-a a Gytv. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2019. augusztus és 2019. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,

b) 30 %-a a Szocvtv. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2019. évi átlagos száma,

c) 10 %-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2019. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,

d) 30 %-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

21.3. A támogatás számított összege esetében a támogatási mérték számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatási mérték (%)	
	alsó határ	felső határ	maximuma	minimuma
1	1	18 000	100	95
2	18 001	24 000	95	60
3	24 001	32 000	60	30
4	32 001	35 000	30	10

21.4. A támogatás számított összege esetében alkalmazandó támogatási mérték az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken, és az alábbi képlet alapján határozható meg:

$$TM = C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)$$

ahol:

TM = támogatási mérték,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége, ami alapján a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A-D = a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla szerinti értékek.

21.5. A támogatás meghatározása a támogatás számított összegét figyelembe véve az alábbi képlet szerint történik:

$$T = \text{ha } SZT < [SZT + \text{ha } (SZF_{2020} > 0; \text{akkor } K_{2019} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2019})] / 2, \text{ akkor } SZT, \text{ egyébként } [SZT + \text{ha } (SZF_{2020} > 0; \text{akkor } K_{2019} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2019})] / 2$$

ahol:

T = támogatás,

SZT = támogatás számított összege,

SZF<sub>2020</sub> = a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi költségvetési törvény) 2. melléklet, Kiegészítő szabályok 1.d) pontja alapján visszamutatott, az önkormányzatot a III.2.-III.5. pontok szerint megillető támogatás összege,

K<sub>2019</sub> = az önkormányzat által a 2019. évi költségvetési beszámolóban a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciókon teljesített költségvetési kiadások csökkentve az önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásai rovatok összegével,

továbbá a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kivételével valamennyi kormányzati funkción az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton teljesített kiadások együttes összege.

21.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

21.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 6.3. pont h) alpontja szerinti ellátások önrészére, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

21.6.2. A támogatás szempontjából kizárólag

a) az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain,

b) a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”,

c) a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”,

d) a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”,

e) az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”, valamint

f) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

megfelelően biztosított ellátás esetén vehetők igénybe.

A 2021. évi beszámoló 11/A - A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása űrlap 01. sora – A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása – alapján az Önkormányzat 2.946.000 Ft támogatásban részesült, amely összegből 2.946.000 Ft-ot az adott célra ténylegesen felhasznált. A 2021. évi beszámoló 11/A űrlap 01. sorában szereplő, a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcím szerinti támogatás elszámolása a 2021. évi beszámoló 11/K - 11/A űrlap 1. sorának elszámolása űrlapján történt meg.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolójának 11/K űrlapja az alábbi adatokat tartalmazta (adatok Ft-ban):

01	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	2.946.000
02	11/C. űrlap 5. és 6. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás	324.141
03	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 18. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a család és gyermekjóléti szolgálatra/központra felhasznált része	0

04	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 18. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből az egyes szociális és gyermekjóléti feladatokra a család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével felhasznált része	291.351
05	11/E űrlap 7. sor 3. oszlop – 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásából erre a szociális célra felhasznált kiadás	0
06	11/C űrlap 10. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésére fel nem használt kiadás	0
07	11/C űrlap 7. sor szerinti 1.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás	0
08	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	3.538.275
09	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.3.1. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	140.400
10	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6 h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	3.339.320
11	A 10. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	3.339.320
12	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások	1.250
13	A 12. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	1.250
14	A 2. melléklet 1.3.1 támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+11+13) csökkentve a 11/A. űrlap 17 sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 14. sor 3. melléklet I.8. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással	3.309.811
15	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	2.946.000
16	A 11/C. űrlap 1. sor 8. oszlopában figyelembe vehető összeg	0

A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 02. sorában a 2021. évi beszámoló 11/C - Az Önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása űrlap 06. sor szerinti – Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása – család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével

*Ch 2515*

támogatások terhére fel nem használt kiadás töltődik be automatikusan, ezen a soron 324.141 Ft szerepelt. Az Önkormányzat a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3.-1.3.2.15. jogcímek szerint 4.639.570 Ft támogatásban (Szociális étkeztetés, Falugondnoki szolgáltatás) részesült, amely alapján a 11/C űrlapon feltüntetett felhasználás (4.963.711 Ft) összegéből a támogatáson felüli rész (4.963.711 Ft – 4.639.570 Ft = 324.141 Ft), jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére elszámolható.

Az Igazgatóság a 11/K űrlap vizsgálata során megállapította, hogy az Önkormányzat az űrlap 04. sorában helyesen szerepeltette a 2021. évi beszámoló 11/A űrlap 18. sorában elszámolt szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék összegét, 291.351 Ft-ot. Az Önkormányzat csak szociális alapszolgáltatásra vonatkozóan részesült szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásban, így megosztás nélkül szerepeltette a szociális ágazati összevont pótlék teljes felhasználását a 11/K űrlap 04. sorában.

Az Önkormányzat a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.1., 1.4.2., 1.3.3. jogcímek (intézményi gyermekétkeztetés, szünidei étkeztetés, bölcsőde, mini bölcsőde) szerinti feladatra támogatásban nem részesült, így a 11/K űrlap 5., 6., 7., sorában helyesen 0 Ft szerepeltetett.

A támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból (3.538.275 Ft) a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források között az Önkormányzat **140.400 Ft-ot szerepeltetett** (2021. évi beszámoló 11/K űrlap 09. sora).

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 11. sorában **3.339.320 Ft-ot** tüntetett fel a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 10. „Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában **1.250 Ft-ot** tüntetett fel, mint a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 12. „Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

#### **2021. évi beszámoló 11/K űrlap 8-9. sorára vonatkozó megállapítások:**

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlapjának 09. sorában szereplő összeg megalapozottságának alátámasztására Tanúsítványt bocsátott az Igazgatóság rendelkezésére, amelyet jelen jegyzőkönyv 4. számú melléklete tartalmaz.

A Tanúsítvány szerint iskolai étkeztetést biztosító Sótorny Község Önkormányzat részére 140.400 Ft került átadásra.

25.01.2022

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére állt a Szerződés (és annak módosításai) közétkeztetési szolgáltatás nyújtására, 2021. évi iskolai étkeztetés költségeinek elszámolásáról szóló értesítő levél, valamint az ebben szereplő összeg részletezéseként az „Iskolai étkeztetés elszámolás” havi kimutatás.

Az ATROPLUSZ Közétkeztetési és Szolgáltató Kft. 2013. március 18-ától kezdődő hatállyal 5 évre, majd egy módosítást követően 2018. szeptember 1-jétől kezdődően határozatlan időre gyermek és szociális közétkeztetési szolgáltatás nyújtására kötött szerződést (a továbbiakban: Szerződés) Bejczytyános, Nyőgér és Sótorny Község Önkormányzataival az általuk biztosított szolgáltatási helyeken. A Szerződés alapján „A Szolgáltató ingyenes használatba veszi, a Megrendelők pedig ingyenes használatba adják a Nyőgér, Petőfi S. u. 65. szám alatti óvodai és a Sótorny, Fő u. 18. szám alatti napközi otthonos konyhát, ahol a Szolgáltató saját költségén melegítő konyhát hoz létre. (...) A Megrendelők a szolgáltatás díját a Szolgáltató által a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig kiállított számlája alapján 30 nap fizetési határidőn belül átutalással fizeti meg. A Szolgáltató a Megrendelők tájékoztatása céljából a számlát az alábbi bontásban állítja ki: (...) Az iskolai étkezőket Sótorny Község Önkormányzata nevére számlázva (...).”

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 21. § (2) alapján az intézményi és a szünidei gyermekétkeztetés biztosítására kötelezett önkormányzat e feladatának ellátásához a közigazgatási területén kívülről érkező gyermek, tanuló lakóhelye szerinti önkormányzattól hozzájárulást kérhet. A Gyvt. fenti bekezdésére hivatkozva Sótorny Község Önkormányzata minden évben megküldi az Önkormányzat területéről bejáró iskolások étkeztetési költségeinek elszámolását, illetve egy részletező havi kimutatást (Iskolai étkeztetés elszámolás). A 2021. évi iskolai étkeztetés költségeinek elszámolásáról szóló értesítő levél szerint „a vásárolt szolgáltatás költsége, a térítési díj bevétele, valamint a kapott támogatás különbözete felosztásra kerül az étkező gyermekek lakóhelye szerint illetékes önkormányzatok között.” A fentiek alapján a vizsgált 2021. évben 140.400 Ft-ot utalt át az Önkormányzat Sótorny Község Önkormányzatának. Az átutalásról a helyszíni ellenőrzés során a kiadási utalványrendelet és a bankszámlakivonat rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként úrlapján 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción a K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton 3.538.275 Ft-ot tüntetett fel, amelyből 40.000 Ft központi költségvetési szervek, 234.000 Ft társulások és költségvetési szerveik, 3.210.939 Ft helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik, 53.336 Ft elkülönített állami pénzalapok soron szerepel.

A 0550636 Helyi Önkormányzatnak és azok költségvetési szervének elnevezésű főkönyvi számla egyenlege 3.210.939 Ft, amely a vizsgálattal érintett jogcímen figyelembe vehető átadott pénzeszközön kívül tartalmaz további pénzáadásokat is (többek között Nyőgéri Közös Önkormányzati Hivatal finanszírozása, védőnői szolgálat finanszírozása).

A 11/K úrlap 09. sorában a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción (018030) átadott kiadásokból szerepeltetett 140.400 Ft pénzeszköz vizsgálata során az Igazgatóság az alábbiakat állapította meg:

- az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján a Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás tagja, a Társulás feladata az óvodai nevelés biztosítása, intézmény közös fenntartásával,
- az Önkormányzat társulásnak nem székhely önkormányzata,

- az Önkormányzat a 018030 kormányzati funkción nem számolt el olyan kiadást, amelyet ő maga is ellát.

A fent leírtakat figyelembe véve az Igazgatóság által megállapított támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott – 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 09. sorában elszámolt kiadásokból az Önkormányzat által kiállított Tanúsítvánnyal egvezően 140.400 Ft felhasználás fogadható el jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére.

#### **2021. évi beszámoló 11/K űrlap 10-11. sorára vonatkozó megállapítások:**

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 11. sorában **3.339.320 Ft-ot** tüntetett fel, mint a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 10. „Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlapjának 11. sorában szereplő összeg megalapozottságának alátámasztására Tanúsítványt bocsátott az Igazgatóság rendelkezésére, amelyet jelen jegyzőkönyv 4. számú melléklete tartalmaz.

A Tanúsítvány szerint a 3.339.320 Ft települési, illetve rendkívüli települési támogatás, valamint szociális tűzifa támogatás címén került kifizetésre a vizsgált 2021. év során az Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális ellátásokról szóló 1/2015. (II. 26.) számú, annak módosításáról szóló 4/2018. (VI. 8.) számú, a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról szóló 4/2021. (VI. 24.) számú önkormányzati rendeletei, valamint a szociális célú tűzifa igénylésének és juttatásának szabályairól szóló 6/2020. (XI. 30.) számú rendelete (a továbbiakban: Rendeletek) alapján.

Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta a Rendeleteket, amelyekben szabályozta a települési támogatások igénybevételi szabályait. A 2021. június 25-étől hatályos szociális és gyermekvédelmi ellátásokról szóló rendelet alapján az Önkormányzat az alábbi települési, illetve rendkívüli települési támogatásokat nyújtja:

#### *Lakásfenntartási támogatás*

4. § (1) A lakásfenntartási települési támogatás a szociálisan rászoruló háztartások részére a háztartás tagjai által lakott lakás fenntartásával kapcsolatos rendszeres kiadásaik viseléséhez nyújtott hozzájárulás. A Képviselő-testület támogatást nyújthat a villanyáram-, a víz- és csatornahasználat, gázfogyasztás, fűtés, szemétszállítás költségeihez.

(...)

#### *Közüzemi hátralékosok támogatása*

5. § (1) A lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékos felhalmozó szociálisan rászoruló személyek részére nyújtott települési támogatás igényelhető villanyáram-, a víz-, csatornadíj-, gázdíj, szemétszállítási díjhátralék kiegyenlítéséhez.

(...)

#### *Gyógyszertámogatás*

6. § (1) Gyógyszer-kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás nyújtható azon szociálisan rászorult személy részére:

- a) gyógyászati segédeszköz beszerzésére, gyógykezelésre,
- b) tartós betegség, vagy tartós (egy hónapot meghaladó) táppénzes állomány esetén,

ha a kérelmező nem jogosult közgyógyellátásra, és a kérelmező családjában az egy főre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 250%-át, egyedül élőnél

2500 M



havi 300%-át nem haladja meg, valamint a család tagjai vagyonnal nem rendelkeznek és gyógyszerének havi költsége meghaladja az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 20%-át.

(...)

### **Idősek támogatása**

7. § Idősek támogatásában részesíthető a községben állandó lakóhellyel rendelkező, 65 éven felüli személy, amennyiben családjában - vagyonra tekintet nélkül - az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének hatszorosát. A segélykeret terhére élelmiszersomag is adható.

### **Rendkívüli települési támogatások**

8. § (1) Rendkívüli települési támogatás különösen az alábbi indokokra való tekintettel állapítható meg:

- a) nyugdíjazás esetén, az ellátatlanság idejére,
- b) ha a kérelmezőt elemi kár, katasztrófa sújtotta, baleset esetén,
- c) egyedülálló ellátatlan személy részére,
- d) bűncselekmény sértettjeként anyagi segítségre szorul,
- e) elhunyt személy eltemettetéséről való gondoskodás esetén,
- f) gyermek és fiatal felnőtt rászorultsága esetén,
- g) egyéb, rendkívüli ok bekövetkezése esetén.

(...)

### **Gyermek születéséhez kapcsolódó támogatás**

9. § (1) A Képviselő-testület a gyermek születését követően egyszeri, vissza nem térítendő támogatásban részesíti a kérelmező szülőt, akinek a családjában az egy főre jutó havi jövedelem a nyugdíjminimum nyolcszorosát nem haladja meg.

(2) A születési támogatás összege gyermekenként 25.000,- Ft.

(...)

### **Beiskolázási támogatás**

10. § (1) A Képviselő-testület támogatást biztosít a községben élő gyermekes családoknak, gyermeküket egyedül nevelő szülőknek.

(2) Támogatásban részesíthető:

- a) akinek gyermeke óvodai nevelésben részesül, általános iskolában, szakiskolában, vagy középiskolában tanul, vagy
- b) az a fiatal felnőtt, aki felsőfokú tagintézményben nappali tagozaton, felsőfokú végzettsége megszerzése érdekében tanul, és 25. életévét nem töltötte be,

amennyiben a családban az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének hatszorosát.

A Rendeletekhez kapcsolódóan kiegészítésképpen az Igazgatóság rendelkezésére állt az Önkormányzat Polgármesterének nyilatkozata (5. számú melléklet), amely szerint „az egyes települési támogatások és azok összegei polgármesteri hatáskörben, diszkrecionális döntés alapján kerülnek megállapításra”.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción a K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton 3.339.320 Ft-ot tüntetett fel, amely összegből 1.011.000 Ft szerepel a települési támogatás soron. 1.800.000 Ft egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás.

Az Önkormányzat az általa nyújtott és elszámolt települési támogatásokat a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción és a 0548315 Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított, a 0548317 Települési

támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §] és a 05483 Egyéb nem intézményi ellátások kiadásai főkönyvi számlákon tartja nyilván.

Az Igazgatóság az érintett főkönyvi számlán nyilvántartott összeget a főkönyvi karton alapján ellenőrizte.

- a 0548315 Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított főkönyvi számlán 1.800.000 Ft-ot – idők támogatása, születési támogatás –,
- a 0548317 Települési támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §] főkönyvi számlán 1.011.000 Ft összegű tételt – lakásfenntartási támogatás, rendkívüli települési támogatás, beiskolázási támogatás –,
- a 05483 Egyéb nem intézményi ellátások kiadásai főkönyvi számlán pedig **528.320 Ft-ot (szociális tűzifa támogatás)** könyvelt az Önkormányzat.

Az Önkormányzat főkönyvi kartonjai a beszámoló vizsgált adatait teljes mértékben alátámasztották.

A 0548315 Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított főkönyvi számlát tételesen (86 fő részére kifizetett összesen 1.800.000 Ft), a 0548317 Települési támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §] főkönyvi számlán nyilvántartott 1.011.000 Ft összegű támogatásból a szeptemberben és decemberben kifizetett támogatást (20 fő részére kifizetett összesen 531.000 Ft) ellenőrizte az Igazgatóság. A kifizetésekhez rendelkezésre álltak a kérelmek és a község lakosainak települési támogatás megállapítása ügyében hozott polgármesteri határozatok. A határozatokban megállapított szociális rászorultságok a Rendeletekkel összhangban álltak. A támogatások kifizetése a vizsgált bankszámlakivonatokat és kiadási utalványrendeletek alapján megtörtént. Az átutalások bizonylatainak mellékletét képezték az ellátást megítélő határozatok, így egyértelműen beazonosítható volt, hogy a rászorulóknak részére mely rendkívüli települési támogatás került kifizetésére.

A pénzbeli juttatások helyesen a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción kerültek könyvelésre, a **2021. évi beszámoló K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai** rovatán kerültek kimutatásra.

Az Igazgatóság a vizsgálat során megállapította, hogy az Önkormányzat a fentiekben leírt 528.320 Ft szociális tüzelőanyag támogatást – amelynek keretében rászoruló személyek részére tűzifát vásárolt, amelyről a vállalkozó számlát állított ki –, szintén a **K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai** rovaton könyvelte a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción.

A Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett tájékoztatás szerint (<https://allamhaztartas.kormany.hu/v-fejezet>):

„A szociális célú tüzelőanyag beszerzését és készletre vételét a 38/2013. NGM rendelet V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím szerint kell könyvelni. A megvásárolt tüzelőanyagot a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton, a szállítás díját a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton, az előzőekhez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa összegét pedig a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell elszámolni. A tüzelőanyag átadása térítés nélküli átadásnak minősül, amelynek elszámolását a 38/2013. NGM rendelet V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Csökkenések rész, F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása pontja szerint kell elvégezni. A kivezetést így eredményágon szükséges elszámolni, költségvetési számviteli elszámolás nélkül.”

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. március 14-én kelt állásfoglalása alapján:

„Lilliné Fecz Ildikó Államháztartási számvitel a gyakorlatban (2016. kiadás) c. könyv III. kötetében az 547. oldalon a természetben nyújtott ellátotti kiadások könyvelésével foglalkozik. A könyvben az alábbiakra hivatkozik a könyvelési tételek megjelölése során:

„Az NGM által kiadott állásfoglalások alapján a **természetben nyújtott ellátotti kiadások**: élelmiszer anyagok, vásárolt ételmezés, tüzelő, tankönyv, tanszer, stb. nem jelenhet meg a K4. Ellátotti kifizetések rovatokon, azok megvásárlását a K3. Dologi kiadások között kell megtervezni és kiadásként elszámolni, így a közgazdasági osztályozású költségek és kiadások között ez nem kerül elkülönítetten megjelenítésre, csak másodlagos osztályozáson belül a kormányzati funkciókon kerül valódi tartalmuk bemutatásra.

Emiatt az önkormányzati költségvetési rendeletben vagy a K3. Dologi kiadások rovaton belül kerül megbontásra a tevékenység érdekében keletkező működési kiadás és a dologi kiadásokon belül megjelenő természetben nyújtott ellátotti kiadások, vagy év elején eredeti előirányzatként még a K4. rovaton kerülnek megtervezésre az ellátottak részére tervezett kifizetések és előirányzat módosítással kerül átvezetésre a természetben nyújtott ellátások összege.”

„A költségvetési törvény 2. melléklet III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcím azt a célt szolgálja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok egyes szociális feladataihoz, amelyhez hozzátartoznak az önkormányzati helyi hatáskörű természetbeni ellátások is. Ezzel összefüggésben megjegyezzük, hogy szociális jellegű ellátásnak az minősül, amit az önkormányzat valamilyen rászorultság alapján állapít meg, és az a helyi rendeletben megfelelő módon rögzítésre kerül. Ezen túlmenően a 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nb) alpontja is rögzíti, hogy a III.2. jogcím szerinti támogatás többek között az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására is felhasználható.

A fentiekre tekintettel tehát – mind 2016-ban, mind a 2017. évben – a **III.2. jogcímen elszámolhatóak a rászorultság alapján megállapított, természetben nyújtott támogatások** azzal, hogy a számlát a közgazdasági tartalmának megfelelő rovatra és a támogatással szemben elszámolható COFOG-ra kell könyvelni. Ennek megfelelően a természetbeni ellátások nem könyvelhetők a K4 „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatra, hanem minden esetben a K3 „Dologi kiadások” megfelelő szakmai rovatán szükséges ezeket megjeleníteni. A 2016. évben problémát jelenthet, hogy a költségvetési törvény nem nevesíti az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciót. Megoldásként azt javasoljuk, hogy az önkormányzat **abba a kormányzati funkcióba sorolja be a természetbeni ellátással összefüggő kiadásait, amely céljában és tartalmában megfeleltethető a felhasználási szabályok között tételesen felsorolt kormányzati funkciónak**, így például a szociális célú tüzelőanyag biztosítása esetében a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, vagy élelmiszer-csomag biztosítása esetén a „Szociális étkeztetés” kormányzati funkció használata javasolt.”

A szociális célú tüzelőanyag beszerzés költségének téves könyvelése miatt az Önkormányzat 11/K ürlapjának 10-13. soraiban szereplő összegek megbontása nem megfelelően történt. A természetben nyújtott ellátásoknak (összesen: 528.320 Ft) a 11/K ürlap 12. sorában kellene szerepelnie, amely összeg ugyancsak elszámolható a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcím szerinti támogatás terhére a 11/K ürlap 13. sorában.

**Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a megvásárolt tüzelőanyagot a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton, a szállítás díját a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton, az előzőekhez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa összegét pedig a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell elszámolni,**

**amelyhez a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások kormányzati funkció használata javasolt.**

Az Igazgatóság rendelkezésére állt az Ebr42 önkormányzati információs rendszerben a helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásának elszámoló adatlapja, amely szerint az Önkormányzat által megvásárolt tüzelőanyag számlájának kiegyenlítéséhez jogszerűen igénybe vett költségvetési támogatás 495.300 Ft, az Önkormányzati önerő 33.020 Ft.

A 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. pontjában szabályozott települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatásához kiadott Pályázati kiírás 5. A támogatás mértéke c) alpontja alapján a **támogatás felhasználásának feltétele** az 5. c) pontban **meghatározott mértékű önerész vállalása.**

Az Önkormányzat az Ebr42 önkormányzati információs rendszerben kitöltött „A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásának pályázati adatlapja” dokumentumon nyilatkozott arról is, hogy „a saját forrás rendelkezésre áll”.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 75. § (4a) szerint:

*„Ha a támogató a költségvetési támogatás feltételeként előírja, hogy a támogatás igénylőjének meghatározott nagyságrendű saját forrással kell rendelkeznie, nem tekinthető saját forrásnak az államháztartás központi alrendszeréből kapott más költségvetési támogatás, kivéve az EU Önerő Alapból és a Kbt. alapján ajánlatkérőnek minősülő szervezetnek a részben európai uniós forrásból finanszírozott projektek megvalósításához európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatási szabályokkal összhangban nyújtott önerő támogatást.”*

**A fent leírtakat figyelembe véve az Önkormányzat által saját forrásból fedezett 33.020 Ft önerész jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére nem számolható el.**

Mivel a KGR-K11 program szabályrendszere miatt a tévesen könyvelt kiadások átrendezésére az Igazgatóság által nincs lehetőség, **az Igazgatóság elfogadja a helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás elszámolásánál a szociális célú természetbeni támogatás (szociális célú tűzifa) K4 rovaton szereplő kiadásait a fent részletezett 33.020 Ft önerő levonása után, azzal a kiegészítéssel, hogy a jogszerű elszámolhatóság érdekében a természetben nyújtott ellátotti kiadások számláit az Önkormányzatnak a későbbiekben a K3 Dologi kiadások rovaton az állásfoglalásokban meghatározott módon kell elszámolnia.**

**A fentiek alapján az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 11/K űrlap 11. sorában az Igazgatóság által elfogadott kiadás 3.339.320 Ft – 33.020 Ft, azaz 3.306.300 Ft.**

#### **2021. évi beszámoló 11/K űrlap 12-13. sorára vonatkozó megállapítások:**

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában **1.250 Ft**-ot tüntetett fel, mint a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 12. „Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális

*Leírás*

*penzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.*

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlapjának 13. sorában szereplő összeg megalapozottságát a 3. számú mellékletben található Tanúsítványon részletezi.

A Tanúsítvány szerint az 1.250 Ft egyéb szociális penzbeli és természetbeni ellátások, támogatások címén került kifizetésre a vizsgált 2021. év során. Az Önkormányzat 1 fő, az Önkormányzat területén lakóhellyel rendelkező rászorultnak ételhordót vásárolt.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 05/A – Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján 107060 Egyéb szociális penzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton 984 Ft-ot, a K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton 266 Ft-ot tüntetett fel, amely teljes egészében (1.250 Ft) a Dologi kiadások (K3) rovaton szerepel.

Az Önkormányzat az általa nyújtott és elszámolt egyéb szociális penzbeli és természetbeni ellátásokat, támogatásokat a *053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség* és a *053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség* főkönyvi számlán tartja nyilván. Az Igazgatóság az érintett főkönyvi számlán nyilvántartott összeget a főkönyvi kartonok alapján ellenőrizte. A vizsgált főkönyvi kartonok alapján az Igazgatóság megállapította, hogy az éthordó (984 Ft) és annak 27%-os áfája (266 Ft) került elszámolásra az ellenőrzéssel érintett támogatás terhére.

Az 1.250 Ft természetbeni ellátás helyesen a **107060 Egyéb szociális penzbeli és természetbeni ellátások, támogatások** kormányzati funkción kerültek könyvelésre, a 2021. évi beszámoló **K3 Dologi kiadások** rovatán kerültek kimutatásra.

Amennyiben a fentiekben leírt szociális tüzelőanyag támogatás (tűzifa vásárlása számla ellenében) könyvelése az Önkormányzat részéről a későbbiekben helyesen történik, a kiadások összege szintén elszámolható a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása terhére.

Az Igazgatóság a Tanúsítványon feltüntetett **1.250 Ft** összegű egyéb szociális penzbeli és természetbeni ellátások, támogatások összeget az Igazgatóság a főkönyvi kartonra lekönyvelt tételek alapján elfogadja.

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás vizsgálata során az Igazgatóság megállapította:

- Az Önkormányzat 2021. évben **495.300 Ft** települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag támogatásában részesült (11/A űrlap 17. sorának adata 495.300 Ft), 2020. évben fel nem használt, de 2021. évben jogszerűen felhasználható szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatása nem volt (11/B űrlap 14. sorának adata 0 Ft).
- (A 11/K űrlap 14. sora alapján a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (11/K űrlap 2+5+6+7+9+11+13 sorok összesen) adatát csökkenti a 11/A. űrlap 17. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 14. sor 3. melléklet I.8. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadás.)

- Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 11/A űrlap 15. sor „3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése” soron 0 Ft összegű támogatás és felhasználás szerepel, így a 11/A. űrlapon nyilvántartott támogatás terhére elszámolt összeg nem csökkentette az Önkormányzat a 11/K űrlap 10. sorában a K4 „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovaton elszámolt kiadás összegét.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat által a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen igénybe vett támogatásra ténylegesen elszámolható kiadás összegét összesen 3.276.791 Ft-ban (324.141 Ft + 140.400 Ft + 3.339.320 Ft – 33.020 Ft + 1.250 Ft – 495.300 Ft) határozta meg, a 11/K űrlap 14. sorában szereplő 3.309.811 Ft összegtől eltérően. Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság által megállapított jogszerűen felhasznált összeg (3.276.791 Ft) a vizsgált támogatási összeget (2.946.000 Ft) meghaladta, az Igazgatóság a támogatás felhasználását megalapozottnak tartja, a 2021. évi beszámoló adatait hivatalból javítja.**

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímen érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés részét képező helyszíni ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest csak olyan eltérést állapított meg, amely az Önkormányzat számára pótlólagos támogatásra való jogosultságot vagy visszafizetési kötelezettséget nem keletkeztetett.

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő **8 napon belül** észrevételt tehet, melyet jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva – az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: *Eüsztv.*) 9. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban) megtalálható „ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek” elnevezésű űrlap igénybevételével, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül kell benyújtania.

Amennyiben az **Önkormányzat** a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy **a jegyzőkönyvben foglaltakra:**

- **észrevételt nem kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, **az Igazgatóság** az Önkormányzat 2017-2021. évi elszámolását a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az előzőekben részletezett – támogatási összeget nem érintő – eltérésekkel fogadja el, és **a felülvizsgálat ezen részét lezárja.**
- **észrevételt kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el, **az Igazgatóság** az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően **módosított jegyzőkönyvet bocsát ki** vagy az általános közigazgatási rendtartásról

szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint **eljárást indít**.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek közül egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított helyszíni jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy annak következtében a helyszíni ellenőrzés támogatási összeget érintő eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8 napon belül megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdésének megfelelően) értesítenie kell, kivéve, ha az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő (az eljárás megindítása napját is figyelembe véve) 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság felülvizsgálata nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2021. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében 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 2021. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését, és annak keretében az Önkormányzat 2021. évi elszámolása kijelölt jogcímeinek helyszíni 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 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 és 101. § (1) bekezdése alapján, az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglalt figyelembe vételével készült.



Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik:

- Függelék: „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez”,
- 1. számú melléklet: „2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai”
- 2. számú melléklet: NYILATKOZAT
- 3. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
- 4. számú melléklet: Tanúsítvány a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása felhasználásáról
- 5. számú melléklet: Polgármesteri Nyilatkozat az egyes települési támogatásokról

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a VAS-ÁHI/1799-1/2022. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

Igazgatóság részéről:



Balogh Krisztina  
ellenőrzési referens

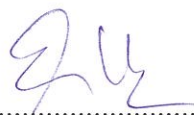


Zsámpár-Varga Tímea  
ellenőrzési referens  
ellenőrzésvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tárné Gagyai Viktória igazgató nevében és megbízásából:



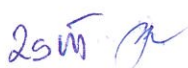


Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 4 db

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Irattár





## Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez

Önkormányzat neve:

Bejcgertyános Község Önkormányzata  
(a továbbiakban: Önkormányzat)

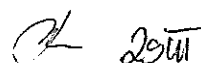
Önkormányzat címe:

9683 Bejcgertyános, Szabadság u. 12-14.

Jogcím megnevezése:

A települési önkormányzatok szociális és  
gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatásaKöltségvetési törvény szerinti  
hivatkozás:Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről  
szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021.  
évi Kvtv.) 2. melléklet 1.3.1. jogcím

Sor- szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
1.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 3. és 4. sorában szerepeltette-e az Önkormányzat a 11/A űrlap 18. sorában elszámolt szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék összegét? Amennyiben az Önkormányzat nem csak szociális alapszolgáltatásra hanem szakosított ellátásra (11/D űrlap), intézményi gyermekétkeztetésre (11/E űrlap) és bölcsődei ellátásra (11/G), valamint nem a 2021. évi Kvtv. IX. fejezetéből finanszírozott ellátásra (például: utcai szociális munka, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás stb.) vonatkozóan is részesült támogatásban, úgy a szociális ágazati összevont pótlék felhasznált összegét megosztotta-e, vagyis nem az ágazati pótlék teljes felhasználását írta be a 11/K űrlap 3. és 4. sorába?	X	-	Az Önkormányzat csak szociális alapszolgáltatásra vonatkozóan részesült szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásban, így megosztás nélkül szerepeltette a szociális ágazati összevont pótlék teljes felhasználását a 11/K űrlap 04. sorában.
2.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 9. sorában, amennyiben az Önkormányzat a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció (018030) átadott kiadásokból szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján tagja-e valamelyik szociális és/vagy gyermekjóléti és/vagy gyermekétkeztetési feladatot ellátó társulásnak, vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció teljesített kiadással hozzájárul? (ezekre a feladatokra önkormányzati hozzájárulásként ténylegesen kifizetett összeg számolható el a támogatás terhére)</li> <li>➢ az Önkormányzat a társulás részére fizetendő hozzájárulás megfizetéséhez részesült-e rendkívüli önkormányzati támogatásban? Amennyiben igen, a rendkívüli önkormányzati támogatás</li> </ul>	X	-	A támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció átadott kiadásokból (3.538.275 Ft) a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források között az Önkormányzat 140.400 Ft-ot szerepeltetett (2021. évi beszámoló 11/K űrlap 09. sora). A 140.400 Ft-ot az Önkormányzat a Gyvt. 21.§ (2) bekezdése alapján gyermekétkeztetés hozzájárulásként az iskolai étkeztetést biztosító Sótóny község számára adta át.



Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
	<p>elszámolása alapján ellenőrizni szükséges, hogy a rendkívüli önkormányzati támogatás terhére elszámolt összeget nem szerepeltette-e a 11/K űrlap 9. sorában?</p> <p>➤ az Önkormányzat a 2021. évi 2. melléklet 1.3.2., 1.3.3., 1.4.1. jogcímek szerinti feladatra támogatásban részesült-e?</p> <p>➤ amennyiben az Önkormányzat társulás székhely önkormányzata, akkor abban az esetben a támogatás elszámolásakor nem vették-e figyelembe azt a támogatási összeget, amelyet az önkormányzat ennek a társulásnak az állami támogatásból átadott?</p> <p>➤ az Önkormányzat ezen a soron nem számolt-e el olyan kiadást, amelyet olyan feladat ellátására adott át, amelyet ő maga is ellát?</p> <p>➤ az Önkormányzat szerepeltetett-e más, az államháztartás központi alrendszere számára átadott pénzeszközt? Amennyiben igen, ellenőrizni szükséges, hogy a ténylegesen kifizetett összeg elszámolható-e a támogatás terhére?</p>	-	-	
3.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 11. sorában, amennyiben az Önkormányzat az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt, 11/A űrlap 15. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás összegével csökkentett kiadásokból szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor a 11/A űrlappal összhangban történt-e az elszámolás?	X	-	Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 11/A űrlap 15. sor „3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése” soron 0 Ft összegű támogatás és felhasználás szerepel, így a 11/A. űrlapon nyilvántartott támogatás terhére elszámolt összeg nem csökkentette az Önkormányzat a 11/K űrlap 10. sorában a K4 „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovaton elszámolt kiadás összegét.
4.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában elszámolt összeg vonatkozásában vizsgálandó, hogy a 2021. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.6. h) pontja szerinti ellátásokkal fedezett kiadások nem kerültek-e a soron feltüntetésre (kivéve a biztosítandó önerő részt)? Lakáscélú kiadások esetén (például bérbeadás, kölcsön stb.) a visszatérülést figyelembe vették-e?	X	-	Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 05/A – Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkció a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton 984 Ft-ot, a K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton 266 Ft-ot tüntetett fel, amely teljes egészében (1.250 Ft) a Dologi kiadások (K3) soron szerepel.
5.	Megalapozott-e a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában elszámolt összeg?	X	-	
6.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlapjának 15. sorában elszámolt összegnek a 11/I űrlappal összhangban történt-e az elszámolása?	X	-	
7.	A támogatás felhasználása megfelelt-e a 2021. évi Kvtv. által meghatározottaknak?	X	-	

25M JL

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
8.	A támogatás teljes összege felhasználásra került-e 2021. december 31-éig?	X		
9.	Csak a támogatási időszakban teljesített kiadásokat vették-e figyelembe?	X	-	
10.	Az Önkormányzat teljes beszámolóját tekintve egy kiadást csak egy jogcímen, egyszeresen számoltak-e el? (Vizsgálni szükséges minden olyan pályázati támogatással szemben elszámolt kiadást, amelyek szociális jellegük miatt az itt elszámolható kormányzati funkciókon jelenhetnek meg, mint például a rendkívüli önkormányzati támogatásra elszámolt összegek.)	X	-	
11.	Teljesült-e a feltétel, hogy az Önkormányzat által a 2021 évi beszámoló 11/K űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett?	X	-	
12.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlapon elszámolt kiadások a megfelelő rovaton és a támogatással szemben elszámolható kormányzati funkción kerültek-e könyvelésre?	X	-	<p>A szociális célú tüzelőanyag beszerzés költségének téves könyvelése miatt az Önkormányzat 11/K űrlapjának 10-13. soraiban szereplő összegek megbontása nem megfelelően történt. A természetben nyújtott ellátásoknak (összesen: 528.320 Ft) a 11/K űrlap 12. sorában kellene szerepelnie, amely összeg ugyancsak elszámolható a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcím szerinti támogatás terhére a 11/K űrlap 13. sorában.</p> <p>Mivel a KGR-K11 program szabályrendszere miatt a tévesen könyvelt kiadások átrendezésére az Igazgatóság által nincs lehetőség, az Igazgatóság elfogadja a helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás elszámolásánál a szociális célú természetbeni települési támogatás (szociális célú tűzifa) K4 rovaton szereplő kiadásait azzal a kiegészítéssel, hogy természetbeni ellátások számláit az Önkormányzatnak a későbbiekben a K3 Dologi kiadások rovaton az állásfoglalásokban meghatározott módon kell elszámolnia.</p>
13.	A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”, valamint az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az	X	-	

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
	<p>1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt teljesített kiadásokat vették-e figyelembe.</p> <p>Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása kormányzati funkción szereplő kiadásokat vették-e figyelembe.</p>	-	-	
14.	<p>A 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2 jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Család és gyermekjóléti szolgáltatások”, a „Család és gyermekjóléti központ”, a „Szociális étkeztetés népkonyhán”, a „Szociális étkeztetés szociális konyhán”, a „Házi segítségnyújtás”, a „Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás”, az „Idősek nappali ellátása”, a „Demens betegek nappali ellátása”, a „Fogyatékosokkal élők nappali ellátása”, a „Pszichiátriai betegek nappali ellátása”, a „Szenvedélybetegek nappali ellátása”, a „Hajléktalanok nappali ellátása”, a „Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján”, a „Hajléktalanok átmeneti ellátása”, a „Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére”, a „Pszichiátriai betegek közösségi alapellátása” és a „Szenvedélybetegek közösségi alapellátása (kivéve: alacsonyküszöbű ellátás)” kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe.</p>	X	-	
15.	<p>Az 1.3.3. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkción elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe?</p>	-	-	
16.	<p>Az 1.4.1. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint a „Gyermekekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe?</p>	-	-	
17.	<p>A 1.4.2. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkción elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe.</p>	-	-	

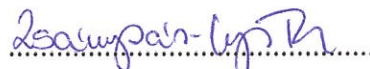
Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
18.	Az Önkormányzat által a 2021. évi beszámoló 11/K űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin érvényesített kiadások alátámasztották-e?	X	-	
19.	A kormányzati funkciók szerint kinyomtatott főkönyvi kivonat adatai a 05/A és a 11/I űrlap adatait alátámasztották-e?	X	-	
20.	A támogatás felhasználásánál figyelembe vehető kormányzati funkciókon a támogatási célnak megfelelő kiadásokat számolták-e el?	X	-	A helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásának elszámoló adatlapja szerint az Önkormányzat által megvásárolt tüzelőanyag számlájának kiegyenlítéséhez jogszerűen igénybe vett költségvetési támogatás 495.300 Ft, az önkormányzati önerő 33.020 Ft. Az Önkormányzat által saját forrásból fedezett <u>33.020 Ft önerész</u> jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére <u>nem számolható el</u> . Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 11/K űrlap 11. sorában az Igazgatóság által elfogadott kiadás 3.339.320 Ft – 33.020 Ft, azaz 3.306.300 Ft.
21.	Amennyiben a támogatást az önkormányzat az intézményi gyermekétkeztetés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérséklésére vagy elengedésére, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatásához használta fel, az alábbi vizsgálati szempontokat kell figyelembe venni. - Az önkormányzat kimutatásai alapján a támogatást a jogszabályban meghatározott célra használta-e fel. - Az önkormányzat a pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokról szóló rendelete tartalmazta-e a kifizetett támogatásokat, meghatározta-e azok jogosultsági feltételeit. - Az önkormányzat területén állandó lakóhellyel vagy bejelentett tartózkodási hellyel rendelkező személy részére állapították-e meg a támogatást. - Az önkormányzat határozatában vagy értesítésében az önkormányzati rendeletnek megfelelően állapította-e meg a támogatást. - Az ellátás folyósításának megszüntetéséről hoztak-e határozatot vagy értesítették-e a kedvezményezettet. - A határozatban vagy értesítésben megállapított összeg megegyezett-e a kifizetett összeggel.	X  X  X  X  -  X	-  -  -  -  -	

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
	- Kifizetési bizonylatok ellenőrzése során megállapítható-e a tényleges kifizetés?	X	-	


Szombathely, 2022. szeptember 15.



Balogh Krisztina  
ellenőrzési referens



Zsámpár-Varga Tímea  
ellenőrzési referens  
ellenőrzésvezető



Bejegyzési Község Önkormányzata

2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- szám	Jogcím (Kötv. szerinti hivatkozások és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Kötv. éve	melléklet	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	mutató	összeg	felhasználás
1		2	3		6	7	8	9			10=7-4	11=8-5	12
1.	2021.	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	2 946 000	2 946 000		2 946 000	2 946 000				0	0
	Összesen				2 946 000			2 946 000					0

*K. 2021*

## NYILATKOZAT

Alulírottak büntetőjogi felelősségünk teljes tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság által – az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése részeként – a 2022. augusztus 11. és 2022. szeptember 8. között **Bejcgertyános Község Önkormányzatánál** (9683 Bejcgertyános, Szabadság u. 12-14.) lefolytatott helyszíni ellenőrzésről készült, VAS-ÁHI/1799-8/2022. számú, 16 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben és mellékleteiben foglaltakat megismertük, melyre **5 napon belül** van lehetőségünk észrevételt tenni.

Tudomásul vesszük, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a helyszíni ellenőrzésről készülő módosított jegyzőkönyvbe vagy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (1) bekezdése szerinti határozatba.

**Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban\*:**

**észrevételt nem kívánunk tenni /**

**észrevételeinket mellékelten megküldjük**

\*: A megfelelő aláírással.

Kelt, Bejcgertyános, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

.....  
polgármester

.....  
jegyző

### A Nyilatkozat és az esetleges észrevétel visszaküldéséhez:

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján **kérjük, hogy a kitöltött Nyilatkozatot és az esetleges észrevételeket a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, kizárólag elektronikus úton, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüponthoz) megtalálható „ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek” elnevezésű űrlap igénybevételével, a Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) szíveskedjen megküldeni az átvételt követő 8 napon belül.**



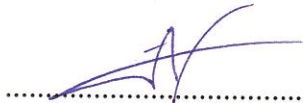


2022. SZEPTEMBER 8.


## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott **Lendvai Veronika** polgármester és **Dr. Lendvai Róbert** jegyző **Bejegyertyános Község Önkormányzata** (9683 Bejegyertyános, Szabadság u. 12-14.) (a továbbiakban: Önkormányzat) képviseletében eljárva teljes felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatához szükséges, az Önkormányzat rendelkezésére álló valamennyi dokumentumot és információt ellenőrzés céljából a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság helyszínen ellenőrzést végző, megbízólevéllel rendelkező munkatársai rendelkezésére bocsátottuk. Továbbá kijelentjük, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk megbízhatóak és teljes körűek, a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaznak.

Bejegyertyános, 2022. augusztus 18.

  
.....  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



  
.....  
Lendvai Veronika  
polgármester

A teljességi nyilatkozat aláírását megtagadták:

.....

.....  
Zsámpár-Varga Tímea  
ellenőrzési referens  
az ellenőrzés vezetője



Önkormányzat neve:		Bejegyztyános Község Önkormányzata (9683 Bejegyztyános, Szabadság u. 12-14.)						
Végzés iktatószáma:		VAS-AH/1799-1/2022.						
Érintett támogatási jogcím:		2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása (2021. évi költségvetési beszámoló 11/A űrlap 1. sor 3. oszlop) Elszámolása: 2021. évi költségvetési beszámoló 11/K űrlap						
A 11/A űrlap 1. sorának elszámolása								
Sor	Megnevezés	Összeg (Ft)						
11/K űrlap 1. sor	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	2 946 000						
11/K űrlap 2. sor	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás (11/C. űrlap 5. és 6. sor)	324 141						
11/K űrlap 5. sor	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásából erre a szociális célra felhasznált kiadás (11/E űrlap 7. sor 3. oszlop)	0						
11/K űrlap 6. sor	1.4.2. Szünidei étkeztetésére fel nem használt kiadás (11/C űrlap 10. sor)	0						
11/K űrlap 7. sor	1.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás (11/C űrlap 7. sor)	0						
11/K űrlap 08.sor	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciók átadott kiadások	3 538 275						
11/K űrlap 09.sor	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkciók átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.3.1. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	140 400						
Ebből:	ÁTVEVŐ megnevezése (költségvetési, illetve nem költségvetési szerv(ek), amely(ek) részére a pénzeszközátadás történt)	Milyen célra történt az átadás (ellátott feladat megnevezése, megállapodás/szerződés száma )	ÁTADÓ önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámoló 05/A űrlap adata (Ft)			ÁTADÓ önkormányzat 2021. évi főkönyvi kivonat adata (Ft)		
			Sor	Rovat (K5)	Összeg (Ft)	Főkönyvi számlaszám száma	Összeg (Ft)	Kormányzati funkció
1.	Sótony Község Önkormányzata	2021. évi Iskolai étkeztetés költségeinek elszámolása	157	K506	140 400	0550636	140 400	018030
		összesen:			140 400		140 400	
11/K űrlap 10.sor	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6. h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével				3 339 320			
11/K űrlap 11.sor	A 11/K űrlap 10. sorából a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege				3 339 320			
Ebből:	Az ellátottak pénzbeli juttatásainak megnevezése	A juttatást megalapozó rendelet száma, megnevezése	Az önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámoló 05/A űrlap adata (Ft)			Az önkormányzat 2021. évi főkönyvi kivonat adata (Ft)		
			Sor	Rovat (K4)	Összeg (Ft)	Főkönyvi számlaszám száma	Összeg (Ft)	Kormányzati funkció
1.	Szociális tüzelőanyag támogatás	Bejegyztyános Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2020. (XI. 30.) önkormányzati rendelete a szociális célú tüzelőigénylésének és juttatásának szabályairól	100	K48	528 320	05483	528 320	107060
2.	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	Bejegyztyános Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2021. (VI. 24.) önkormányzati rendelete a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról	115	K48	1 800 000	0548315	1 800 000	107060
3.	Települési támogatás kiadásai	Bejegyztyános Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2021. (VI. 24.) önkormányzati rendelete a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról	117	K48	1 011 000	0548317	1 011 000	107060
		összesen:			3 339 320		3 339 320	
11/K űrlap 12.sor	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkciók elszámolt kiadások				1 250			
11/K űrlap 13.sor	A 11/K űrlap 12. sorából a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege				1 250			
Ebből:	Kiadási jogcím megnevezése		Az önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámoló 05/A űrlap adata (Ft)			Az önkormányzat 2021. évi főkönyvi kivonat adata (Ft)		
			Sor	Rovat (K4)	Összeg (Ft)	Főkönyvi számlaszám száma	Összeg (Ft)	Kormányzati funkció
	Lakáshoz jutást segítő támogatások (061030)							
	Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése (106010)							
	Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások (106020)							
	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások (107060)		29, 49	K312, K351	1 250	053122, 053512	1 250	107060
		összesen:			1 250		1 250	
11/A űrlap 17. sor	3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása				495 300			
11/B űrlap 14. sor	3. melléklet 1.8. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása				0			
11/K űrlap 14.sor	A 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+11+13) csökkentve a 11/A. űrlap 17. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 14. sor 3. melléklet 1.8. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással				3 309 811			
11/K űrlap 15.sor	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás				2 946 000			
	A támogatás terhére jogszzerűen elszámolható kiadások összege (A támogatás összege a táblázat helyes kitöltése után képlettel számolódik!)					3 309 811		

Alulírottak kijelentjük, hogy a Tanúsítványban szereplő adatok az Önkormányzat számviteli és analitikus nyilvántartásainak adataival megegyeznek.

Alulírottak kijelentjük, hogy a fenti táblázatban felhasználtnak feltüntetett összegek más támogatási jogcímen nem kerültek elszámolásra.

Kelt: Bejergtyános, 2022. 08. 15.

Lendvai László  
Polgármester



M 2504





**BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG**  
**ÖNKORMÁNYZATA**  
9683 Bejcgertyános, Szabadság u. 12-14.  
E-mail: bejcgertyanos@globonet.hu  
Tel.: 06-95-411-002

---

### NYILATKOZAT

Alulírott Lendvai Veronika, Bejcgertyános Község polgármestere nyilatkozom, hogy a szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet szerint az egyes települési támogatások és azok összegei polgármesteri hatáskörben, diszkrecionális döntés alapján kerülnek megállapításra.

Bejcgertyános, 2022. augusztus 15.



*Lendvai Veronika*  
(:Lendvai Veronika:)  
polgármester

*Lendvai Veronika*

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről
A papíralapú dokumentum kelte	2022. szeptember 15.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Bejegyertyános_hjkv_2021szoc egyéb.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Szele Márta
Másolat képi vagy tartalmi egyezéséért felelős személy neve	Szele Márta
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 3942868161 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)	<a href="http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/">http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/</a>

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező