

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2018. november 9. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Révfülöp Nagyközség Önkormányzata  
(8253 Révfülöp, Villa Filip tér 8.)

**Az ellenőrzött szerv neve, székhelye:**

Révfülöp Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)  
(8253 Révfülöp, Villa Filip tér 8.)

**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 11. és 2018. november 9. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

**A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:**

Koronczai Csilla	ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Vigánti Klaudia	felülvizsgálati referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési beszámolója,
- Törzskönyvi kivonat,
- Alapító okirat,
- Köznevelési statisztika,
- Az Önkormányzat 2016. évi, az Igazgatóság által határozattal lezárt beszámolójának 11/C űrlapja,
- A 2017. évi támogatások elszámolására vonatkozó önkormányzati elektronikus adatszolgáltatás (EBR42 - 2017. évi elszámolás felmérés),
- ÖNEGM rendszer dokumentumai.

**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 ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végzett.**

8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1., 8201 Pf.: 3000.

Telefon: (88) 623-900, fax: (88) 622-930

e-mail: [ahi.ves@allamkincstar.gov.hu](mailto:ahi.ves@allamkincstar.gov.hu)

Értékpapír ügyfélszolgálat: (20) 881-9530, (30) 344-0040, (70) 460-9000, 1/452-2990

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzésére 2018. október 4-én került sor, amely eltérés megállapításával zárult, és amelyről az Igazgatóság 2018. október 8-án, VESZ-ÁHI/553-6/2018. számon a helyszíni jegyzőkönyvet már kibocsátotta. A helyszíni jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat észrevételt nem tett.

### **A felülvizsgálat megállapításai**

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2017. évi elszámolása esetében a 11/A.-11/M. űrlapokon elszámolt támogatások azon jogcímeire terjedt ki, amelyek helyszíni ellenőrzéssel nem voltak érintettek.

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

#### **Az önkormányzati adatoktól való eltérés indokai jogcímenként részletezve**

Az Önkormányzat által 2017. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

#### **Részletes megállapítások:**

**Jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklet 1-25. és 28-49. soraiban feltüntetett jogcímenek Igazgatóságunk a beszámolóban szerepeltetett adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.**

#### **Jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklet 26-27. sorában szereplő jogcím**

**Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) 2. számú melléklet Köznevelési feladatok felhasználása**

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2018. október 4. napján lefolytatott helyszíni ellenőrzés a 2017. évi Kvtv. 2. számú melléklet II. 3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása jogcím tekintetében eltérést állapított meg.

A VESZ-ÁHI/553-6/2018. számú helyszíni ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv alapján a 2017. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.3.(1) Társulás óvodája - 8 hó - bejáró gyermekek utaztatásának támogatása jogcímen az Önkormányzat 378.000 Ft támogatásra nem volt jogosult, illetve a 2017. évi Kvtv. 2. számú melléklet II.3.(2) Társulás óvodája - 4 hó - bejáró gyermekek utaztatásának támogatása jogcímen az Önkormányzat 189.000 Ft támogatásra nem volt jogosult.

A megállapított eltérés a 2017. évi Kvtv. 2. számú melléklet Köznevelési feladatok felhasználása jogcímet is érintette.

**A 2017. évi Kvtv. 2. számú melléklet II. Köznevelési feladatok összesen soron a beszámolóban az Önkormányzat felhasznált összegként 28.460.719 Ft-ot rögzített, az Igazgatóság által elfogadott támogatás összesen 27.893.719 Ft, az eltérés -567.000 Ft.**

**A jelen jegyzőkönyvben megállapított eltérés az Önkormányzat számára további visszafizetési kötelezettséget nem keletkeztetett.**

**Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett, az Önkormányzat által 2017. évben igénybevett támogatásokat érintően az Áht. 59. § (1) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2017. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést állapított meg.**



A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, mely észrevételt jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell megküldenie az Igazgatóság részére.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv záradék részében úgy nyilatkozik, hogy:

- észrevételt nem kíván tenni, azaz az Igazgatóság – jelen jegyzőkönyvben részletezett – megállapításait elfogadja, az Igazgatóság az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 104. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljárást indít.
- észrevételt kíván tenni, az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy az Ákr. 104. § (1) bekezdés e) pontja alapján eljárást indít.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv záradék részében úgy nyilatkozik, hogy észrevételt kíván tenni, és a határidőben érkezett önkormányzati észrevételek alapján az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2017. évi elszámolásának a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímei esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított jegyzőkönyv elkészítésére – az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított – 8 nap áll az Igazgatóság rendelkezésére, kivéve, ha a helyszíni ellenőrzés eltérés megállapításával zárul. Ebben az esetben az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat a jelen jegyzőkönyv megállapításaira tett önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának megállapításait is figyelembe vevő határozattal zárul.

Amennyiben a dokumentum alapú felülvizsgálat – önkormányzati észrevétel esetén a határidőben érkezett észrevételek igazgatósági felülvizsgálatát követően – eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról<sup>1</sup> – az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot értesíteni kell, kivéve, ha – az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja szerint – az Igazgatóság nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 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 a felülvizsgálat alapján 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. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

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 szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Az Igazgatóság felülvizsgálata – 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

<sup>1</sup> Amennyiben a felülvizsgálat során dokumentum alapú felülvizsgálatra és helyszíni ellenőrzésre is sor kerül, a fent leírt eljárási cselekményekre csak második jegyzőkönyv kibocsátását követően, az esetleges önkormányzati észrevételek beérkezését és az Igazgatóság felülvizsgálatát vagy az észrevételezésre rendelkezésre álló határidő eredménytelen elteltét követően kerül sor.

nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az 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 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

  
 .....  
 Vigánti Kláudia  
 felülvizsgálati referens

  
 .....  
 Koronczi Csilla  
 ellenőrzési referens  
 ellenőrzés vezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Máhlné Pályi Beatrix megbízott igazgató nevében és megbízásából:



.....  
 Lohn Mária  
 irodavezető

Önkormányzat részéről:

**Záradék:**

A dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, VESZ-ÁHI/553-8/2018. számú, 5 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 8 napon belül van lehetőségem észrevételeket tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a módosított jegyzőkönyvbe vagy az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.


Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételeket **nem kívánok tenni / észrevételeinket mellékelten megküldöm / észrevételeinket a jelen jegyzőkönyv véleményezésére rendelkezésre álló határidőn belül megküldöm\*** az Igazgatóság Államháztartási Irodája (8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1.) részére.

\*: A megfelelő aláhúzásával.

  
 ....., 2018. év ... 11. hó ... 14. nap

  
 .....  
 Kondor Géza  
 polgármester



  
 .....  
 Tóthné Titz Éva  
 jegyzőt helyettesítő aljegyző



Melléklet: 1 db

- 1. sz. melléklet: Révfülöp Nagyközség Önkormányzata 2017. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat  
2. sz. pld.: Irattár

Em  
B  
65