

**EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV
DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

Készült: a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2017. január 27. napján.

Az ellenőrzött önkormányzat neve, székhelye:

Zalacsány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
8782 Zalacsány, Zrínyi Miklós utca 6.

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

Zalacsányi Csány László Óvoda
8782 Zalacsány, Dózsa Gy. utca 2.

Tárgy: Az Önkormányzat által 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának és a támogatások felhasználásának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2016. november 7. és 2017. január 27. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- 2015. évi költségvetési beszámoló (11-es űrlapok, 05/A. és 06/A. űrlapok),
- 2015. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- alapító okirat,
- oktatási statisztika.

Az Önkormányzat által a **2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának** – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – **hatósági ellenőrzését az Igazgatóság részben dokumentum alapú felülvizsgálat, részben helyszíni ellenőrzés keretében végezte el.**

Az Igazgatóság az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzésére 2016. november 14. napján és 2016. november 16. napján került sor, amely 2016. november 16-án eltérés megállapítása nélkül zárult. Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzésről 2016. november 24-én, a ZAL-ÁHI/1123-6/2016. számon egyszerűsített jegyzőkönyvet bocsátott ki.

A felülvizsgálat megállapításai

2015. évben igénybevett támogatások

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2015. évi elszámolása esetében a 11/A. és 11/C. űrlapokon elszámolt támogatások azon jogcímeire terjedt ki, amelyek helyszíni ellenőrzéssel nem voltak érintettek.

A dokumentum alapú felülvizsgálatot az Igazgatóság a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján végezte el.

A 2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálat alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Általános megállapítások

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi az Igazgatóság által készített felülvizsgálati adatlap.

A felülvizsgálati adatlapon feltüntetésre kerültek az Igazgatóság által, a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében ellenőrzött jogcímek, valamint a vizsgálati szempontok.

Részletes megállapítások

A vizsgált jogcímek megalapozottságát alátámasztó adatok tekintetében az Igazgatóság nem állapított meg eltérést.

Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 1 a) pontja alapján a 2. számú melléklet szerinti támogatások 2015. december 31-éig használhatók fel.

Az állami támogatások felhasználása a 2015. évi költségvetési beszámoló 05/A., 06/A., a 11/A. és 11/C. űrlapjai, valamint az Igazgatóság által készített, felhasználást alátámasztó excel tábla alapján került ellenőrzésre, amelynek során megállapítható, hogy az Önkormányzat a 2015. évi állami támogatásokat felhasználta.

Megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- 2015. évi költségvetési beszámoló (11-es űrlapok, 05/A. és 06/A. űrlapok),
- 2015. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- alapító okirat,
- oktatási statisztika,
- a támogatások felhasználását alátámasztó excel táblázat.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolását érintően az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolását a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében felsorolt jogcímek esetében 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolásának felülvizsgálatát 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)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 87-89. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése is eltérés megállapítása nélkül zárult, így az Igazgatóság az Önkormányzat által 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárja.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Takács Andrea

ellenőrzési referens



Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:

Halász Judit
Halászné Miller Judit
osztályvezető

Melléklet: 2 db

- 2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai benti felülvizsgálat alapján (1. számú melléklet),
- Felülvizsgálati adatlap (2. számú melléklet).

Készült: 2 példányban

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

1. sz. melléklet a ZAL-ÁH/.....-1/2017. sz. jegyzőkönyvhöz

2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai benti felülvizsgálat alapján

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2015	2.m.I.1.a) - V	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	36 273 600			36 273 600			0	
2	2015	2.m.I.1.b) - V	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	0	12 537 994			12 537 994			0	
3	2015	2.m.I.1.c) - V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	5 000 000			5 000 000			0	
4	2015	2.m.I.1.d) - V	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása -beszámítás után	0	66 300			66 300			0	
5	2015	2.m.I.1.e) - V	Üdülőhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	7 804 250			7 804 250			0	
6	2015	2.m.I.1. - V	I.1. jogcímen nyújtott támogatások összesen (beszámítás után)		61 682 144	61 682 144		61 682 144	61 682 144		0	0
7	2015	2.m.II.5. (1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása (alapfok)	1	352 000		1	352 000		0	0	
8	2015	2.m.II.5	II.5. Kieg.tám. óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletfeladat		352 000	352 000		352 000	352 000		0	0
9	2015	2.m.III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		6 636 890	4 947 706		4 947 706	4 947 706		-1 689 184	0
10	2015	2.m.III.5.a)	Gyermekek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	3,78	6 168 960		3,78	6 168 960		0	0	
11	2015	2.m.III.5.b)	Gyermekekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	3 913 169			3 913 169			0	

FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP
a 2015. évi elszámoláshoz

Önkormányzat: Zalacsány

Kvtv. Sorszám	Állami támogatás jogcíme	Az előírásoknak		Mutatószám / létszám/ összeg	Megjegyzés
		megfelel	nem felel meg		
2. m. III. 5.	Gyermekétkeztetés támogatása				
	Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés támogatása				
	Érintett intézmény(ek) neve (törzskönyvi nyilvántartás alapján): Zalacsányi Csány László Óvoda				
	a pótlólag bekért adatokból kiindulva a mutatószámot a 2015. évi Kvtv. előírásai szerint	x			
	- állapították meg, osztószám óvodai étkeztetés esetén 220, iskolai étkeztetés esetén 185, kollégiumi étkeztetés esetén 200				
2. m. III. 1.	Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése				
	- 2015. december havi elszámoló lap és a rendezetlen előleg listák adatait figyelembe véve számolt-e el az önkormányzat a beszámolóban?	x			
	A pénzbeli szociális ellátások kiegészítése (2. sz. m. III.1.) esetében az "Ellátottak pénzbeli juttatásai" megfelelő rovatban elszámolt kiadások összesen meghaladja-e az állami támogatás összegét?	x			
2. m. IV. 1. d)	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása				
	- az önkormányzat a 2015. évi Kvtv. 2. sz. m. Kieg. Szabályok 6. csa) pontjában meghatározott kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vette figyelembe a felhasználás során?	x			

Felhasználás vizsgálata:

Felhasználás vizsgálata a "2015. évi Kvtv. 2. számú melléklete alapján kapott támogatások 2015. évben történő felhasználása" nevű tábla alapján:

Vizsgálati szempontok:	Igen	Nem	Összeg	Megjegyzés
A 2015. évre figyelembe vehető kiadások között felhalmozási kiadás csak azokon a jogcímeken szerepel-e, ahol a Kvtv. azt nem zárja ki, illetve a csak működési kiadásokra fordítható jogcímeknek a sorában akkor került-e felülszámításra felhalmozási kiadás, ha abban felhalmozási bevétel is található és maximum annak erejéig?	x			
A Kvtv. 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása minden jogcímen megtörtént-e 2015. december 31-ig?	x			
A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?		x		
- visszafizetési kötelezettség összege (Ft)			0	
Az egyes ágazati jogszabályok szerinti elszámolások során kimutatott visszafizetési kötelezettség és a kapcsolódó kamat pénzügyi rendezése megtörtént-e?	x			

Falusi László
felülvizsgálta

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2016.11.07.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2017.01.27.

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés		mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1		2	3		4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
12	2015	2.m.III.5.a) info3	óvoda		23	0		23			0		
13	2015	2.m.III.5.a) info4	általános iskola		63	0		63			0		
14	2015	2.m.III.5.a) info9	Étkeztetettek száma összesen		86	0		86	0		0	0	
15	2015	2.m.III.5.a) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül		86	0		86	0		0	0	
16	2015	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma		2	0		2	0		0	0	
17	2015	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)		1,1	0		1,1	0		0	0	
18	2015	2.m.III.5.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása			10 082 129	9 807 000		10 082 129	9 807 000		0	0
19	2015	2.m.IV.1.d	Önkorm. nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak tám.			1 200 000			1 200 000			0	0
20	2015	2.m.I.6.	A 2014. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása			63 119			63 119			0	0
21	2015	2.m.III.1.	Pénzübeli szociális ellátások kiegészítése			3 992 904			3 992 904			0	0
22	2015	1.m.IX.	Költségv. szerveknél foglalk. 2015. évi komp.(1059/2015.(III.18.)K.h.			942 213			942 213			0	0

