

# Magyar Államkincstár

Somogy Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-ÁHI/4296/3/2022.

Ügyintéző

Telefonszám:

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2022. október 20. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Szólád Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)  
8625 Szólád, Kossuth Lajos utca 32.

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

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2022.09.05. és 2022.10.20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

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

felülvizsgálati ügyintéző, ellenőrzésvezető  
ellenőrzési referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolója,
- Az Ebr42 önkormányzati információs rendszerben szereplő 2021. évi elszámoló adatlap,
- A települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak 2021. évi támogatása elszámolása,
- A 2021. évi lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatásának elszámolása,
- A 2021. évi helyi önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó kiegészítő támogatásának elszámoló adatlapja,
- 2021. évi belterületi utak, járdák, hidak felújítása fejlesztési pályázat elszámoló adatlapja és a Támogatói Okirat módosítása,
- A falugondnoki szolgáltatás és a szociális étkeztetés adatainak módosítása a szolgáltatói nyilvántartásba SO/05/583-8/2020. számú határozattal,
- A Magyar Államkincstár Ellenőri Információs Rendszeréből (a továbbiakban: SZOC EIR) lekért kimutatás a szolgáltatást igénybevevőkről,
- Balatonföldvári Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Megállapodása.

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a SOM-ÁHI/4296/1/2022. számú, 2022.09.12-én kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2022.09.20-án hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- A 018030 cofogra vonatkozó főkönyvi kivonat,
- polgármester által tett 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 ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

## A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

### ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2021. évi elszámolása esetében a 11/A, 11/C és 11/H űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Azon jogcímek, melyek esetében az Igazgatóság eltérést állapított meg, a részletes megállapítások között kerülnek felsorolásra az eltérés indoklásával. A többi jogcím esetében a kapott támogatás és a tárgyévi tényleges felhasználás összege az űrlapokon helyesen került megállapításra.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

**A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi Kvtv.) 3. számú melléklet – 2.1.1. Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása**

Az Önkormányzat részére támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg:	4 387 100 Ft
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg (11/A űrlap):	4 387 100 Ft
Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított 2021. évben felhasznált összeg:	4 099 100 Ft

**Az eltérés: - 288 000 Ft**

*Az eltérés oka: Az Önkormányzat a beszámoló készítése során az elszámolás alapját képező felhasználás összegét helytelenül határozta meg.*

*Az Önkormányzat a fenti jogcímen 4 387 100 Ft támogatást kapott, amelyet a beszámoló szerint 2021. évben fel is használt. Az Igazgatóság az Önkormányzat által benyújtott elszámolás alapján a felülvizsgálat során 2021. évben 4 099 100 Ft összegű támogatás felhasználását állapította meg.*

*Az eltérés a 2021. évi beszámolóhoz képest (4 099 100 Ft – 4 387 100 Ft =) -288 000 Ft. Az Önkormányzat 2022.02.23-án a 288 000 Ft-ot visszafizette.*

### 2021. évi Kvtv. 3. számú melléklet – 3.5. Belterületi utak, járdák, hidak felújítása

Az Önkormányzat részére támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg (11/H úrlap):	19 968 498 Ft
Az Önkormányzat által a beszámolóban elszámolt összeg (11/H úrlap):	19 968 498 Ft
A beszámolóban szerepeltetett önkormányzat által visszafizetett támogatás (11/H úrlap):	0 Ft
Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított 2021. évben felhasznált összeg:	19 733 934 Ft
Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított önkormányzat által visszafizetett támogatás:	234 564 Ft

**Az eltérés: - 234 564 Ft**

*Az eltérés oka: Az Önkormányzat nem vette figyelembe a beszámoló készítése során a Belügyminisztérium által kibocsátott BMÖFT/2-1/2022. iktatószámú Támogatói Okirat módosítást, mely alapján az elnyert támogatás összege 19 733 934 Ft-ra módosult. Ennek megfelelően az Önkormányzat által 2021. évben felhasznált összeg 19 733 934 Ft, mely megegyezik az Igazgatóság felülvizsgálata során megállapított 2021. évben ténylegesen felhasznált összeggel. Az Önkormányzat a 234 564 Ft-ot 2021.12.15-én visszafizette.*

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest az előzőekben részletezett eltérést állapította meg.

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 úrlap 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 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.
- 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 Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján eljárást indít.**

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal a vizsgált 2021. évi elszámolás tekintetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azaz egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, és ezáltal a vizsgált 2021. évi elszámolás tekintetében a felülvizsgálat 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 legkésőbb 8. napon 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 számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő és / 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 felülvizsgálata az Önkormányzatot nem mentesíti 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 adatgyűjtése 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 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, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. és 2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

  
felülvizsgálati ügyintéző  
ellenőrzésvezető

  
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tapsonyi Tünde igazgató nevében és megbízásából:



  
irodavezető

Melléklet: 2 db (1. sz. és 2. sz. melléklet)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Irattár nyomtatásban

1. sz. melléklet a SOM-ÁH/4296/3/2022. sz. jegyzőkönyvhöz

2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

SOM- sz	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2021	2.m.1.1.2.	0	3 389 400		0	3 389 400		0	0	0
2	2021	2.m.1.1.3.	0	3 188 000		0	3 188 000		0	0	0
3	2021	2.m.1.1.4.	0	100 000		0	100 000		0	0	0
4	2021	2.m.1.1.5.	0	813 100		0	813 100		0	0	0
5	2021	2.m.1.1.6.	0	6 000 000		0	6 000 000		0	0	0
6	2021	2.m.1.1.7.	0	43 350		0	43 350		0	0	0
7	2021	2.m.1.1.1.		13 513 850	13 513 850		13 513 850	13 513 850		0	0
8	2021	2.m.1.3.2.3.1.	25	1 689 250		25	1 689 250		0	0	0
9	2021	2.m.1.3.2.5.	12	4 572 000		12	4 572 000		0	0	0
10	2021	2.m.1.3.2.5.1.	12	0		12			0	0	0
11	2021	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.		6 281 250	6 281 250		6 281 250	6 281 250		0	0
12	2021	2.m.1.4.2	516	294 120	294 120	516	294 120	294 120	0	0	0
13	2021	3.m. 2.1.1.		4 387 100			4 099 100			-288 000	-288 000
14	2021	3.m. 2.2.1.		876 300			876 300			0	0
15	2021	3.m. 2.2.2.		283 825			283 825			0	0
16	2021	2.m. 1.5.2.		2 270 000			2 270 000			0	0
17	2021	2.m. 1.3.1.		6 613 000			6 613 000			0	0
18	2021	3.m. 3.5.		19 988 498			19 733 954			-234 554	-234 564

## 2. számú függelék - Záradék

## Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Szólád_jkv_SOM_AHI_4296_3_2022
A papíralapú dokumentum kelte	2022.10.28.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Szólád_jkv_SOM_AHI_4296_3_2022
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Ruppert Katalin
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Ruppert Katalin
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: Xerox 3942868323 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