

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.



Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: GYŐR-ÁHI/2145-10/2021.  
Ügyintéző: Stanyó Anita  
Telefonszám: 96/501-888

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: *Igazgatóság*) hivatali helyiségében 2021. november 26. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Nagyszentjános Község Önkormányzata (a továbbiakban: *Önkormányzat*)  
9072 Nagyszentjános, Vasút utca 1.

**Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:**

Bakony-ér Többcélú Társulás (9072 Nagyszentjános, Vasút út 1.) (a továbbiakban: *Társulás*) által fenntartott:

Bakony-ér Gyermekjóléti és Családsegítő Intézmény  
(9072 Nagyszentjános, Árpád utca 11/A)

Telephelye: Fürge Róka Családi Bölcsőde  
9072 Nagyszentjános, József Attila utca 6.

**Tárgy:** Az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2021. szeptember 30. és 2021. november 26. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

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

Csendesné Finta Zsuzsanna	felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető
Stanyó Anita	felülvizsgálati referens
Csőre István László	ellenőrzési referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló általános vizsgálati dokumentumok:**

- az Önkormányzat 2020. évi beszámolójának űrlapjai,
- az Ebr42 rendszerben teljesített 2020. évi elszámolás felmérés,
- az Önkormányzat, a Társulás és a vizsgált költségvetési szerv törzskönyvi kivonata,
- a kiegészítő és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolásának dokumentációja.

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló szociális és gyermekjóléti ellátás támogatási jogcímeire vonatkozó vizsgálati dokumentumok:**

- a szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatokat tartalmazó, a vizsgált időszakban hatályos határozatok,
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 20/C. § (1)-(4) bekezdései, továbbá a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 139. § (2)-(3) bekezdései szerinti nyilvántartás – az Igazgatóság által lekért táblák a Szociális Ellenőri Információs Rendszerből,
- a feladatot ellátó társulás vizsgált időszakban érvényes társulási megállapodása.

**Az Önkormányzat hivatali kapus elérhetőségéről – pótlólagos információkérésre, a GYŐR-ÁHI/2145-6/2021. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2021. november 10-én beérkezett dokumentum:**

- Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. melléklet III. 2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcímhez a házi segítségnyújtás feladat elszámolásához a 2020. január 1. – 2020. december 31. időszakra vonatkozóan készített „Tevékenységnaplók által összesített órák száma személyi gondozás esetén” és „Tevékenységnaplók által összesített igénybevétel száma szociális segítség esetén” nevű kimutatások.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2020. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végzett.**

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

## **A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI**

Az Önkormányzat 2020. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11-es űrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

Az Állami Számvevőszék az Önkormányzatnál a vizsgált időszakban ellenőrzést nem végzett.

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

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

1/

S.4.

**Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímekeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.**

**Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat 2020. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja.**

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőréssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Tekintettel arra, hogy mind a jelen jegyzőkönyv, mind a helyszíni ellenőrzésről GYŐR-ÁHI/2145-8/2021. számon kibocsátott – 2021. november 26-án kelt – jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért **az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatát lezárja.**

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. 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 általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény *(a továbbiakban: Ákr.)* 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

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

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalain kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:



Stanyó Anita  
felülvizsgálati referens



Csöre István László  
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:





Marics Nikolett  
osztályvezető

Melléklet: 1 db

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton, hivatali kapun keresztül  
Irattár

6/1

S.H.

Sorsz.	Jogcím megnevezése	Költségvetési törvény szerinti hivatkozás		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság megállapítása			Különbőség +/-		
		I.1.a - I.1.f	09 01 01 01 01 00	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	I.1.a - I.1.f	09 01 01 01 01 00	0	45 401 395		0	45 401 395	0	0	0	
2	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás tám. - beszámítás után	I.1.b - I.1.f	09 01 01 01 02 00	0	7 957 470		0	7 957 470	0	0	0	
3	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	I.1.c - I.1.f	09 01 01 01 03 00	0	3 855 573		0	3 855 573	0	0	0	
4	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	I.1.d - I.1.f	09 01 01 01 04 00	0	25 500		0	25 500	0	0	0	
5	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	I.1. - I.1.f	09 01 01 01 00 00		57 239 938	57 239 938		57 239 938		57 239 938	0	
6	Család- és gyermekjóléti szolgálat	III.2.a	09 01 03 02 01 00	0	15 120 000		0	15 120 000	0	0	0	
7	III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel. tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.	III.2.a, III.2.b	09 01 03 02 01 00		15 120 000	15 120 000		15 120 000		15 120 000	0	
8	házi segítségnyújtás- szociális segítség	III.2.da	09 01 03 02 04 01	3	75 000		3	75 000	0	0	0	
9	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - társulás által	III.2.db (2)	09 01 03 02 04 03	14	6 006 000		14	6 006 000	0	0	0	
10	családi bölcsőde - társulás által történő feladatellátás	III.2.j (2)	09 01 03 02 10 02	7	6 370 000		7	6 370 000	0	0	0	
11	III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel. tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.	III.2.	09 01 03 02 02 00		12 451 000	12 451 000		12 451 000		12 451 000	0	
12	Polgármesteri illetmény támogatása	2.m. I.5.			142 200			142 200			0	
13	A költségvetési szerveknek felkalkoztatottak 2019. évi áthúzódó és 2020. évi kompenzációja	3.m. I.11.			2 937			2 937			0	
14	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	3.m. I.12.			9 345 185			9 345 185			0	
15	23. cím Kiegészítő támogatás	1.m.IX.			5 800 303			5 800 303			0	
16	Kötelező önkormányzati feladatok ellátó intézm. fejlesztése, felújítása (2019. évi besz. 11/A. 37.sor)	3.m. II.2.a)			5 901 664			5 901 664			0	
17	31. cím Tisztsiuk meg az országot! Pályázati támogatás	1.m.IX.			2 990 850			2 990 850			0	

69/

S.A.

