

**MM Magyar  
Államkincstár**

Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály



Gyógéri Község Önkormányzati Hivatal	
E-készítve:	2021 AUG 17.
Mell:	1
Szám:	85/618-2/2021.
Ut:	Komlósi Laura

1251/2021.

**Bögöte Község Önkormányzata**

Bögöte

Szabadság u. 49.

9675

Iktatószám: VAS-ÁHI/1110-3/2021.

Ügyintéző: Kapuiné Csidei Anita

Telefonszám: 94/520-585

**Patyi Elemér Úr részére**  
polgármester

**Tárgy:** Jegyzőkönyv megküldése

**Tisztelt Polgármester Úr!**

Mellékelten megküldöm **Bögöte Község Önkormányzata** (9675 Bögöte, Szabadság u. 49.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

VAS-ÁHI/1110-2/2021. számú jegyzőkönyv dokumentum alapú felülvizsgálatról.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése keretében elvégzett dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért a fenti jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Szombathely, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 1 db Jegyzőkönyv

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Iráttár nyomtatásban



Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/1110-2/2021.

Ügyintéző: Kapuiné Csidei Anita

Telefonszám: 94/520-585

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2021. augusztus 17.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Bögöte Község Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat)  
(9675 Bögöte, Szabadság u. 49.)

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2021. július 23. és 2021. augusztus 17. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat

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

Kapuiné Csidei Anita felülvizsgálati referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/L űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner – Felülvizsgálat program *(továbbiakban: Fpartner)* alapján a 2020. évi beszámoló 11. űrlapok és a JOGC (Jogcímek részletezése 11/C űrlaphoz) segédűrlap; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések, (amelyek másolati példányai papír alapon is rendelkezésre állnak), valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, fenntartói és intézményi szintre összesített oktatási statisztika adatok, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből az Önkormányzat 2020. évi elszámolás felmérés adatlapjai az esetlegesen csatolt szolgáltatói nyilvántartásokkal, szerződésekkel együtt;
- Országos Szociális Információs Rendszeren belül a Szolgáltatói nyilvántartási rendszer (MÜKENG) nyilvántartása alapján előállított riportok;
- Az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

W



**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. 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 2020. évi elszámolása esetében a 11/A-11/L űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok és dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

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

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatok és dokumentumok alapján elfogadta az Önkormányzat elszámolásában közölt adatokat, külön kiegészítő adat, illetve információ bekérésre nem került sor.

**Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését – elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.**

**Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése az Önkormányzat 2020. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:**

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 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 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 alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

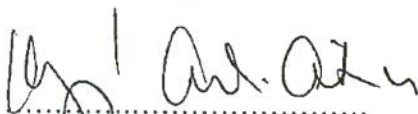
Cn

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

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

kmf

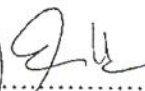
Igazgatóság részéről:



Kápuiné Csidei Anita  
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tárné Gagyai Viktória igazgató nevében és megbízásából:



Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet VAS-ÁHI/1110-2/2021. számú jegyzőkönyvhöz)  
Készült: 1 példányban  
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Irattár nyomtatásban



Bögöte Község Önkormányzata

2020. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- szám	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Ktvv. éve	melléklet	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=9-6
1	2020	I.1.b - I.1.f	0	5 686 527			5 686 527				
2	2020	I.1.c - I.1.f	0	3 355 458			3 355 458				
3	2020	I.1.d - I.1.f	0	5 100			5 100				
4	2020	I.1.e - I.1.f	0	43 597			43 597				
5	2020	I.1. - I.1.f		9 090 682	9 090 682		9 090 682	9 090 682			
6	2020	III.2.e	12	4 250 000		12	4 250 000		0	0	
7	2020	III.2.e (1)	12	0		12			0		
8	2020	III.2.		4 250 000	4 250 000		4 250 000	4 250 000			
9	2020	2.m. I.5.		238 600			238 600				
10	2020	3.m. I.10.i)		134 900			134 900				
11	2020	3.m. I.11.		34 325			34 325				
12	2020	3.m. I.12.		355 549			355 549				
13	2020	2.m. IV.b)		1 800 000			1 800 000				
14	2020	2.m. III.1.		1 303 000			1 303 000				
15	2020	1.m.IX.		429 000			429 000				
		Összesen									

3