

Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/1800-8/2022.  
Ügyintéző: Zsámpár-Varga Tímea  
Telefonszám: 94/520-522

## JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2022. szeptember 15. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

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

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

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2022. augusztus 10. és 2022. szeptember 8. között, a VAS-ÁHI/1800-2/2022. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

**A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:**

*Az Igazgatóság részéről:*

Balogh Krisztina	ellenőrzési referens
Zsámpár-Varga Tímea	ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Megbízólevél száma: VAS-ÁHI/1800-3/2022.

*Az Önkormányzat részéről:*

Dr. Lendvai Róbert	jegyző
Komáromi Laura	penzügyi-adóügyi ügyintéző

**Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:**

**2021. évben igénybe vett támogatások:**

**A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása** – Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.3.1. jogcím

**Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:**

- az Ebr42 rendszerben teljesített 2021. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolójának *(a továbbiakban: 2021. évi beszámoló)* 05/A, 06/A, 11/A, 11/B, 11/C, 11/D, 11/E, 11/G, 11/I és 11/K űrlapjai,

- Bögöte Község Önkormányzata és Hosszúpereszteg Község Önkormányzata közti Megállapodás az óvodai ellátással kapcsolatban az étkeztetés rezsiköltségének megfizetéséről,
- Fcladatellátási szerződés a Jánosháza és Térsége Intézményfenntartó Társulás és Bögöte Község Önkormányzata között,
- Értesítések a Jánosháza és Térsége Intézményfenntartó Társulás felé befizetendő, 2021. évre vonatkozó étkezési hozzájárulásról,
- az Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2015. (II. 26.) számú, annak módosításáról szóló 14/2017. (XII. 21.) számú, valamint 5/2021. (VI. 24.) számú önkormányzati rendeletei a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról,
- főkönyvi kivonat, főkönyvi katon a 0548317, a 0550636 és a 0550637 főkönyvi számlához,
- kimutatás a Bögöte községben 2021. évben folyósított települési támogatásokról,
- megállapító határozatok beiskolázási támogatás ügyében,
- megállapító határozatok idők támogatása ügyében,
- a támogatások kifizetésének bizonylatai:
  - bankszámlakivonatok, pénztárbizonylatok, kiadási utalványrendeletek.

**Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:**

**2022. szeptember 8- án postán beérkezett:**

- Polgármester nyilatkozata az egyes települési támogatások megállapításáról,
- Tanúsítvány a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása felhasználásáról,
- Teljességi 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 ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.**

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

## **AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A helyszíni ellenőrzést a vizsgálat szempontjait részletesen tartalmazó VAS-ÁHI/1800-2/2022. számú Ellenőrzési terv alapján végeztük el.

A 2021. évi Kvtv. vizsgálattal érintett jogcímre vonatkozó részletes vizsgálati szempontokat és megállapításokat az e jegyzőkönyv Függelékében csatolt „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez” elnevezésű dokumentum tartalmazza.

### **RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

A 2021. évben igénybevett támogatásra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

*2022. 09. 08.*

**A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása – 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcím**

21.1. A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

21.2. A támogatás számított összegét a

a) 30 %-a a Ggyt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2019. augusztus és 2019. november havi együttes létszámadataiból számított átlaga,

b) 30 %-a a Szocvt. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2019. évi átlagos száma,

c) 10 %-a a 18-59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2019. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18-59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,

d) 30 %-a a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya elismert mértéke szerint kell meghatározni.

21.3. A támogatás számított összege esetében a támogatási mérték számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatási mérték (%)	
	alsó határ	felső határ	maximuma	minimuma
1	1	18 000	100	95
2	18 001	24 000	95	60
3	24 001	32 000	60	30
4	32 001	35 000	30	10

21.4. A támogatás számított összege esetében alkalmazandó támogatási mérték az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képesség növekedésével arányosan csökken, és az alábbi képlet alapján határozható meg:

$$TM = C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)$$

ahol:

TM = támogatási mérték,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képessége, ami alapján a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A-D = a támogatás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla szerinti értékek.

21.5. A támogatás meghatározása a támogatás számított összegét figyelembe véve az alábbi képlet szerint történik:

$$T = \text{ha } SZT < [SZT + \text{ha } (SZF_{2020} > 0; \text{akkor } K_{2019} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2019})] / 2, \text{ akkor } SZT, \text{ egyébként } [SZT + \text{ha } (SZF_{2020} > 0; \text{akkor } K_{2019} * 1,6, \text{ egyébként } K_{2019})] / 2$$

ahol:

T = támogatás,

SZT = támogatás számított összege,

SZF<sub>2020</sub> = a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi költségvetési törvény) 2. melléklet, Kiegészítő szabályok 1.d) pontja alapján visszamutatott, az önkormányzatot a III.2.-III.5. pontok szerint megillető támogatás összege,

K<sub>2019</sub> = az önkormányzat által a 2019. évi költségvetési beszámolóban a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciókon teljesített költségvetési kiadások csökkentve az önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásai rovatok összegével,

*2020. 12. 24.*

továbbá a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kivételével valamennyi kormányzati funkción az ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton teljesített kiadások együttes összege.

21.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

21.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 6.3. pont h) alpontja szerinti ellátások önrésze, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

21.6.2. A támogatás szempontjából kizárólag

- a) az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain,
- b) a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”,
- c) a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”,
- d) a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”,
- e) az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”, valamint
- f) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

megfelelően biztosított ellátás esetén vehetők igénybe.

A 2021. évi beszámoló 11/A - A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása űrlap 01. sora – A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása – alapján az Önkormányzat 2.500.000 Ft támogatásban részesült, amely összegből 2.500.000 Ft-ot az adott célra ténylegesen felhasznált. A 2021. évi beszámoló 11/A űrlap 01. sorában szereplő, a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcím szerinti támogatás elszámolása a 2021. évi beszámoló 11/K - 11/A űrlap 1. sorának elszámolása űrlapján történt meg.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolójának 11/K űrlapja az alábbi adatokat tartalmazta (adatok Ft-ban):

01	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	2.500.000
02	11/C. űrlap 5. és 6. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás	824.952
03	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 18. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a család és gyermekjóléti szolgálatra/központokra felhasznált része	0

04	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 18. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből az egyes szociális és gyermekjóléti feladatokra a család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével felhasznált része	370.585
05	11/E űrlap 7. sor 3. oszlop – 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásából erre a szociális célra felhasznált kiadás	0
06	11/C űrlap 10. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésére fel nem használt kiadás	0
07	11/C űrlap 7. sor szerinti 1.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás	0
08	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	2.551.485
09	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.3.1. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	328.880
10	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6 h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	1.581.390
11	A 10. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	1.581.390
12	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az "Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások	0
13	A 12. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	0
14	A 2. melléklet 1.3.1 támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+11+13) csökkentve a 11/A. űrlap 17 sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 14. sor 3. melléklet I.8. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással	2.735.222
15	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	2.500.000
16	A 11/C. űrlap 1. sor 8. oszlopában figyelembe vehető összeg	93.658

A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 02. sorában a 2021. évi beszámoló 11/C - Az Önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása űrlap 06. sor szerinti – Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása – család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével

támogatások terhére fel nem használt kiadás töltődik be automatikusan, ezen a soron 824.952 Ft szerepelt. Az Önkormányzat a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3.-1.3.2.15. jogcímek szerint 4.572.000 Ft támogatásban (Falugondnoki szolgáltatás) részesült, amely alapján a 11/C űrlapon feltüntetett felhasználás (5.396.952 Ft) összegéből a támogatáson felüli rész (5.396.952 Ft – 4.572.000 Ft = 824.952 Ft), jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére elszámolható.

Az Igazgatóság a 11/K űrlap vizsgálata során megállapította, hogy az Önkormányzat az űrlap 04. sorában helyesen szerepeltette a 2021. évi beszámoló 11/A űrlap 18. sorában elszámolt szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék összegét, 370.585 Ft-ot. Az Önkormányzat csak szociális alapszolgáltatásra vonatkozóan részesült szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásban, így megosztás nélkül szerepeltette a szociális ágazati összevont pótlék teljes felhasználását a 11/K űrlap 04. sorában.

Az Önkormányzat a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.4.1., 1.4.2., 1.3.3. jogcímek (intézményi gyermekétkeztetés, szünidei étkeztetés, bölcsőde, mini bölcsőde) szerinti feladatra támogatásban nem részesült, így a 11/K űrlap 5., 6., 7., sorában helyesen 0 Ft szerepeltetett.

A támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból (2.551.485 Ft) a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források között az Önkormányzat **328.880 Ft-ot szerepeltetett** (2021. évi beszámoló 11/K űrlap 09. sora).

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 11. sorában **1.581.390 Ft-ot** tüntetett fel a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 10. „Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

#### **2021. évi beszámoló 11/K űrlap 8-9. sorára vonatkozó megállapítások:**

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlapjának 09. sorában szereplő összeg megalapozottságának alátámasztására Tanúsítványt bocsátott az Igazgatóság rendelkezésére, amelyet jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete tartalmaz.

A Tanúsítvány szerint 328.880 Ft a jánosházi óvodába bejáró bögötei gyerekek étkeztetési költsége után a Jánosháza és Térsége Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Intézményfenntartó Társulás) részére (234.380 Ft), továbbá a hosszúperesztegi óvodába bejáró bögötei gyermekek étkeztetését biztosító Hosszúpereszteg Község Önkormányzata részére (94.500 Ft) került átadásra. Az Önkormányzat a feladatok ellátásáról az érintett Intézményfenntartó Társulással feladatellátási szerződést, a Hosszúpereszteg Község Önkormányzatával megállapodást kötött.

Az Intézményfenntartó Társulás és az Önkormányzat között gyermekétkeztetésre vonatkozó, 2017. december 15-én kelt feladatellátási szerződés alapján:

*„1. A felek megállapodnak abban, hogy a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdésének 6. pontja alapján a Szolgáltatást igénybe vevő az óvodai nevelési feladatai ellátásáról a Szolgáltatást nyújtóval kötött jelen*

*2021. 12. 15.*

*feladatellátási szerződés alapján gondoskodik. A Szolgáltatást igénybe vevő közigazgatási területéről az óvodás korú gyermekeket a Szolgáltatást nyújtó által fenntartott Batthyány Lajos Általános Művelődési Központ Óvodai Intézményegysége (9545 Jánosháza, Ifjúság u. 1.), mint kötelező felvételt nyújtó köznevelési intézmény felveszi, ott óvodai nevelésben részesülnek. (...)*

*2. A Szolgáltatást igénybe vevő vállalja, hogy a 2017/2018-as nevelési évtől minden bögötei lakóhellyel rendelkező és ténylegesen Bögötén tartózkodó, a Batthyány Lajos Általános Művelődési Központ óvodai intézményegységével jogviszonyban álló gyermek után a Szolgáltatást nyújtó tagjai által fizetett hozzájárulás összegével megegyező összegű étkezési hozzájárulást fizet a Szolgáltatást nyújtó részére.*

*(...)*

*A Szolgáltatást nyújtó a tárgyévi költségvetés elfogadását követően tájékoztatja a Szolgáltatást igénybe vevőt az étkezési hozzájárulás éves összegéről.”*

Az Intézményfenntartó Társulás 2021. július 28-án értesítő levelet küldött az Önkormányzatnak a 2021. évben esedékes hozzájárulásról, amely 2021. évben 99.340 Ft/fő, így a 2 gyermek után a megállapított összeg 198.680 Ft volt.

2021. július 20-án a 2020. évi normatíva elszámolásáról kapott az Önkormányzat értesítő levelet, amely alapján a 2020. évre vonatkozóan további 35.700 Ft étkezési hozzájárulást kell fizetnie az Önkormányzatnak.

Az Igazgatóság az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott 0550637 főkönyvi karton és az átutalásról szóló bankszámlakivonat alapján megállapította, hogy az Önkormányzat a **234.380 Ft-ot** (2021. július 29-én 35.700 Ft-ot, 2021. augusztus 13-án 198.680 Ft-ot) **megfizette**.

Hosszúpereszteg Község Önkormányzatával gyermekétkeztetési feladatok ellátására kötött 2019. augusztus 29-én kelt határozatlan idejű megállapodás szerint

*„1. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek által igénybe vett óvodai nevelési szolgáltatások után a törvényes képviselők térítési vagy egyéb díjat, a megbízó pedig az étkeztetés rezsiköltségének díját fizeti meg.”*

A fent idézett megállapodás alapján az Önkormányzat – az Igazgatóság rendelkezésére bocsátott 0550636 főkönyvi karton és az átutalásról szóló bankszámlakivonat alapján – 2021. szeptember 22-én **átutalt** Hosszúpereszteg Község Önkormányzatának **94.500 Ft-ot** a gyermekétkeztetési feladatok ellátására.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción a K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton 2.551.485 Ft-ot tüntetett fel, amelyből 50.000 Ft központi költségvetési szervek, 398.780 Ft társulások és költségvetési szervek, 2.102.705 Ft helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik soron szerepel.

A 0550636 Helyi Önkormányzatnak és azok költségvetési szervének elnevezésű főkönyvi számla egyenlege 2.102.705 Ft, a 0550637 Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működ elnevezésű főkönyvi számla egyenlege pedig 398.780 Ft volt, amelyek a vizsgálattal érintett jogcímen figyelembe vehető átadott pénzeszközökön kívül tartalmaztak további pénzáradásokat (többek között orvosi ügyelet, belső ellenőrzés, közös hivatali hozzájárulást) is.

*M. Lótu*

A 11/K űrlap 09. sorában a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción (018030) átadott kiadásokból szerepeltetett 328.880 Ft pénzeszköz vizsgálata során az Igazgatóság az alábbiakat állapította meg:

- az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján nem tagja szociális és/vagy gyermekjóléti és/vagy gyermekéktézttetési feladatot ellátó társulásnak,
- az Önkormányzat társulásnak nem székhely önkormányzata,
- az Önkormányzat a 018030 kormányzati funkción nem számolt el olyan kiadást, amelyet ő maga is ellát.

**A fent leírtakat figyelembe véve az Igazgatóság által megállapított támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott – 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 09. sorában elszámolt kiadásokból az Önkormányzat által kiállított Tanúsítvánnyal egyezően (234.380 Ft + 94.500 Ft) 328.880 Ft felhasználás fogadható el jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás terhére.**

### **2021. évi beszámoló 11/K űrlap 10-11. sorára vonatkozó megállapítások:**

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 11. sorában **1.581.390 Ft-ot** tüntetett fel, mint a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 10. „Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlapjának 11. sorában szereplő összeg megalapozottságának alátámasztására Tanúsítványt bocsátott az Igazgatóság rendelkezésére, amelyet jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete tartalmaz.

A Tanúsítvány szerint az 1.581.390 Ft települési, illetve rendkívüli települési támogatás címen került kifizetésre a vizsgált 2021. év során az Önkormányzat Képviselő-testületének a szociális és gyermekvédelmi ellátásokról szóló 2/2015. (II. 26.) számú, annak módosításáról szóló 14/2017. (XII. 21.) számú, valamint 5/2021. (VI. 24.) számú önkormányzati rendeletei (a továbbiakban: Rendeletek) alapján.

Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta a Rendeleteket, amelyekben szabályozta a települési támogatások igénybevételi szabályait. A 2021. június 25-étől hatályos rendelet alapján az Önkormányzat az alábbi települési, illetve rendkívüli települési támogatásokat nyújtja:

#### *„Lakásfenntartási támogatás*

*4. § (1) A lakásfenntartási települési támogatás a szociálisan rászoruló háztartások részére a háztartás tagjai által lakott lakás fenntartásával kapcsolatos rendszeres kiadásaik viseléséhez nyújtott hozzájárulás. A Képviselő-testület támogatást nyújthat a villanyáram-, a víz- és csatornahasználat, gázfogyasztás, fűtés, szemétszállítás költségeihez.*

*(...)*

#### *Közüemi hátralékosok támogatása*

*5. § (1) A lakhatási kiadásokhoz kapcsolódó hátralékos felhalmozó szociálisan rászoruló személyek részére nyújtott települési támogatás igényelhető villanyáram-, a víz-, csatornadíj-, gázdíj, víziközmű-érdekeltségi hozzájárulás, szemétszállítási díjhátralék kiegyenlítéséhez.*

*(...)*

#### *Gyógyszertámogatás*

*29.11.2021*



6. § (1) Gyógyszer-kiadások viseléséhez nyújtott települési támogatás nyújtható azon szociálisan rászorult személy részére:

- a) gyógyászati segédeszköz beszerzésére, gyógykezelésre,

- b) tartós betegség, vagy tartós (egy hónapot meghaladó) táppénzes állomány esetén, ha a kérelmező nem jogosult közgyógyellátásra, és a kérelmező családjában az egy főre jutó havi jövedelem az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 150%-át, egyedül élőnél havi 200%-át nem haladja meg, valamint a család tagjai vagyonnal nem rendelkeznek és a kérelmező gyógyszereinek havi költsége meghaladja az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének 25%-át.

(...)

#### **Idősek támogatása**

7. § Idősek támogatásában részesíthető a községben állandó lakóhellyel rendelkező, 70 éven felüli személy, amennyiben családjában - vagyonra tekintet nélkül - az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének hatszorosát. A segélykeret terhére élelmiszersomag is adható.

#### **Rendkívüli települési támogatások**

8. § (1) Rendkívüli települési támogatás különösen az alábbi indokokra való tekintettel állapítható meg:

- a) ha a kérelmezőt elemi kár, katasztrófa sújtotta, baleset esetén,
- b) elhunyt személy eltemetetéséről való gondoskodás esetén,
- c) gyermek és fiatal felnőtt rászorultsága esetén,
- d) egyéb, rendkívüli ok bekövetkezése esetén.

(...)

#### **Beiskolázási támogatás**

9. § (1) A Képviselő-testület - vagyonra tekintet nélkül - támogatást biztosít a községben élő gyermekes családoknak, gyermeküket egyedül nevelő szülőknek.

(2) Támogatásban részesíthető:

- a) akinek gyermeke óvodai nevelésben részesül, általános iskolában, szakiskolában, vagy középiskolában tanul, vagy
- b) az a fiatal felnőtt, aki felsőfokú tagintézményben nappali tagozaton, felsőfokú végzettsége megszerzése érdekében tanul, és 25. életévét nem töltötte be,

amennyiben a családban az egy főre jutó jövedelem nem haladja meg az öregségi nyugdíj mindenkori legkisebb összegének hatszorosát."

A Rendeletekhez kapcsolódóan kiegészítésképpen az Igazgatóság rendelkezésére állt az Önkormányzat Polgármesterének nyilatkozata (4. számú melléklet), amely szerint „az egyes települési támogatások és azok összegei polgármesteri hatáskörben, diszkrecionális döntés alapján kerülnek megállapításra”.

Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlapján 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción a K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton 1.581.390 Ft-ot tüntetett fel, amely teljes összegben (1.581.390 Ft) a települési támogatás soron szerepel.

Az Önkormányzat az általa nyújtott és elszámolt települési támogatásokat a 107060 *Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások* kormányzati funkción és a 0548317 *Települési támogatás kiadásai* [Szocvt. 45. §] főkönyvi számlán tartja nyilván.

Az Igazgatóság az érintett főkönyvi számlán nyilvántartott összeget a „Kimutatás a Bögöte községben 2021. évben folyósított települési támogatásokról” alapján ellenőrizte.

*M 25*

- a 0548317 Települési támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §] főkönyvi számlán 1.581.390 Ft összegű tételt – 45.000 Ft temetési segélyt, 37.400 Ft természetben nyújtott átmeneti segélyt (tűzifa vásárlás), 85.390 Ft egyéb átmeneti segélyt (bérlet Káld), 880.000 Ft beiskolázási támogatást, 123.600 Ft egyéb átmeneti segélyt (bérlet Jánosháza) és 410.000 Ft idősök támogatását - könyvelt az Önkormányzat.

Az Önkormányzat kimutatása a beszámoló vizsgált adatát teljes mértékben alátámasztotta.

Az Igazgatóság szűrőpróbaszerű ellenőrzés keretében valamennyi, 2021. évben pénztárból kifizetett idősök támogatását, illetve beiskolázási rendkívüli települési támogatást ellenőrizte tételesen.

0548317 Települési támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §] főkönyvi számlán nyilvántartott 1.581.390 Ft összegű támogatásból 533.600 Ft összeg (68 fő részére kifizetett támogatás) kifizetését ellenőrizte az Igazgatóság tételesen. A kifizetésekhez rendelkezésre álltak a község lakosainak települési és rendkívüli támogatás megállapítása ügyében hozott polgármesteri határozatok. A határozatokban megállapított szociális rászorultságok a Rendeletekkel összhangban álltak. A támogatások kifizetése a vizsgált pénztárbizonylatok, kiadási utalványrendeletek alapján megtörtént.

A készpénzben történő kifizetések esetében a község lakosai a kiadási pénztárbizonylatokon aláírásukkal igazolták, hogy a támogatást megkapták.

A kiadási pénztárbizonylatok mellékletét képezték az ellátást megítélő határozatok, így egyértelműen beazonosítható volt, hogy a rászorulóknak részére mely települési, illetve rendkívüli települési támogatás került kifizetésre.

A pénzbeli juttatások helyesen a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción kerültek könyvelésre, **a 2021. évi beszámoló K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovatán kerültek kimutatásra.**

Az Igazgatóság a vizsgálat során megállapította, hogy az Önkormányzat a fentiekben leírt **37.400 Ft természetben nyújtott átmeneti segélyt** – amelynek keretében 1 fő rászoruló személy részére **tűzifát** vásárolt, amelyről a vállalkozó számlát állított ki–, szintén a **K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton** könyvelte a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción.

A Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett tájékoztatás szerint (<https://allamhaztartas.kormany.hu/v-fejezet>):

**„A szociális célú tüzelőanyag beszerzését és készletre vételét a 38/2013. NGM rendelet V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Növekedések rész, A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím szerint kell könyvelni. A megvásárolt tüzelőanyagot a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton, a szállítás díját a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton, az előzőekhez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa összegét pedig a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell elszámolni. A tüzelőanyag átadása térítés nélküli átadásnak minősül, amelynek elszámolását a 38/2013. NGM rendelet V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, Csökkenések rész, F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása pontja szerint kell elvégezni. A kivezetést így eredményágon szükséges elszámolni, költségvetési számviteli elszámolás nélkül.”**

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. március 14-én kelt állásfoglalása alapján:

*„Lilliné Fecz Ildikó Államháztartási számvitel a gyakorlatban (2016. kiadás) c. könyv III. kötetében az 547. oldalon a természetben nyújtott ellátotti kiadások könyvelésével foglalkozik. A könyvben az alábbiakra hivatkozik a könyvelési tételek megjelölése során:*

„Az NGM által kiadott állásfoglalások alapján a természetben nyújtott ellátotti kiadások: élelmiszer anyagok, vásárolt élelmiszer, tüzelő, tankönyv, tanszer, stb. nem jelenhet meg a K4. Ellátotti kifizetések rovatokon, azok megvásárlását a K3. Dologi kiadások között kell megtervezni és kiadásként elszámolni, így a közgazdasági osztályozású költségek és kiadások között ez nem kerül elkülönítetten megjelenítésre, csak másodlagos osztályozáson belül a kormányzati funkciókon kerül valódi tartalmuk bemutatásra.

Emiatt az önkormányzati költségvetési rendeletben vagy a K3. Dologi kiadások rovaton belül kerül megbontásra a tevékenység érdekében keletkező működési kiadás és a dologi kiadásokon belül megjelenő természetben nyújtott ellátotti kiadások, vagy év elején eredeti előirányzatként még a K4. rovaton kerülnek megtervezésre az ellátottak részére tervezett kifizetések és előirányzat módosítással kerül átvezetésre a természetben nyújtott ellátások összege.”

„A költségvetési törvény 2. melléklet III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása jogcím azt a célt szolgálja, hogy hozzájáruljon az önkormányzatok egyes szociális feladataihoz, amelyhez hozzátartoznak az önkormányzati helyi hatáskörű természetbeni ellátások is. Ezzel összefüggésben megjegyezzük, hogy szociális jellegű ellátásnak az minősül, amit **az önkormányzat valamilyen rászorultság alapján állapít meg**, és az a helyi rendeletben megfelelő módon rögzítésre kerül. Ezen túlmenően a 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. nb) alpontja is rögzíti, hogy a III.2. jogcím szerinti támogatás többek között az önkormányzati helyi hatáskörű pénzügyi és természetbeni ellátások nyújtására is felhasználható.

A fentiekre tekintettel tehát – mind 2016-ban, mind a 2017. évben – a **III.2. jogcímen elszámolhatóak a rászorultság alapján megállapított, természetben nyújtott támogatások** azzal, hogy a számlát a közgazdasági tartalmának megfelelő rovatra és a támogatással szemben elszámolható COFOG-ra kell könyvelni. Ennek megfelelően a természetbeni ellátások nem könyvelhetők a K4 „Ellátottak pénzügyi juttatásai” rovatra, hanem minden esetben a K3 „Dologi kiadások” megfelelő szakmai rovatán szükséges ezeket megjeleníteni. A 2016. évben problémát jelenthet, hogy a költségvetési törvény nem nevesíti az „Egyéb szociális pénzügyi és természetbeni ellátások, támogatások” kormányzati funkciót. Megoldásként azt javasoljuk, hogy az önkormányzat **abba a kormányzati funkcióba sorolja be a természetbeni ellátással összefüggő kiadásait, amely céljában és tartalmában megfeleltethető a felhasználási szabályok között tételesen felsorolt kormányzati funkciónak**, így például a szociális célú tüzelőanyag biztosítása esetében a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, vagy élelmiszer-csomag biztosítása esetén a „Szociális étkeztetés” kormányzati funkció használata javasolt.”

A szociális célú tüzelőanyag beszerzés költségének téves könyvelése miatt az Önkormányzat 11/K úrlapjának 10-13. soraiban szereplő összegek megbontása nem megfelelően történt. A természetben nyújtott ellátásoknak (összesen: 37.400 Ft) a 11/K úrlap 12. sorában kellene szerepelnie, amely összeg ugyancsak elszámolható a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcím szerinti támogatás terhére a 11/K úrlap 13. sorában.

**Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a megvásárolt tüzelőanyagot a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton, a szállítás díját a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton, az előzőekhez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa összegét pedig a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell elszámolni, amelyhez a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások kormányzati funkció használata javasolt.**

Mivel a KGR-K11 program szabályrendszere miatt a tévesen könyvelt kiadások átrendezésére az Igazgatóság által nincs lehetőség, **az Igazgatóság elfogadja a helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás elszámolásánál a szociális célú természetbeni települési támogatás (szociális célú tűzifa) K4 rovaton szereplő kiadásait azzal a kiegészítéssel, hogy a**

*Handwritten signature*

**jogszerű elszámolhatóság érdekében a természetben nyújtott ellátotti kiadások számláit az Önkormányzatnak a későbbiekben a K3 Dologi kiadások rovaton az állásfoglalásokban meghatározott módon kell elszámolnia.**

A Tanúsítványon feltüntetett **1.581.390 Ft** összegű ellátottak pénzbeli juttatásai összeget az Igazgatóság a főkönyvi kartonra lekönyvelt tételek alapján a fenti kiegészítésekkel **elfogadja.**

**2021. évi beszámoló 11/K űrlap 12-13. sorára vonatkozó megállapítások:**

Az Önkormányzat a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában 0 Ft-ot tüntetett fel, mint a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 12. „Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020) és az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadások” sorából a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen az Önkormányzatot megillető támogatással szemben elszámolható kiadások összegeként.

Amennyiben a fentiekben leírt természetben nyújtott átmeneti segély (tűzifa vásárlása számla ellenében) könyvelése az Önkormányzat részéről a későbbiekben helyesen történik, a kiadások összege szintén elszámolható a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása terhére.

A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás vizsgálata során az Igazgatóság megállapította:

- Az Önkormányzat 2021. évben a települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag támogatásában nem részesült (11/A űrlap 17. sorának adata 0 Ft), 2020. évben fel nem használt, de 2021. évben jogosult felhasználni szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatása sem volt (11/B űrlap 14. sorának adata 0 Ft).  
(A 11/K űrlap 14. sora alapján a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (11/K űrlap 2+5+6+7+9+11+13 sorok összesen) adatát csökkenti a 11/A. űrlap 17. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 14. sor 3. melléklet I.8. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadás.)
- Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 11/A űrlap 15. sor „3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése” soron 0 Ft összegű támogatás és felhasználás szerepel, így a 11/A. űrlapon nyilvántartott támogatás terhére elszámolt összeg nem csökkentette az Önkormányzat a 11/K űrlap 10. sorában a K4 „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovaton elszámolt kiadás összegét.
- A támogatás teljes összege 2021. december 31-ig felhasználásra került.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat által a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen igénybe vett támogatásra ténylegesen elszámolható kiadás összegét összesen: 2.735.222 Ft-ban (824.952 Ft + 328.880 Ft + 1.581.390 Ft) határozta meg, a 11/K űrlap**

*Zsuzsanna*

**14. sorával egyezően. Az Igazgatóság a támogatás felhasználását megalapozottnak tartja.**

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest a kijelölt jogcím esetében az Önkormányzat adott évi elszámolásában szereplő vagy annak korábbi – dokumentum alapú – felülvizsgálata során korrigált adataihoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:

- Az Önkormányzat 2021. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2021. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az 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.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését, és annak keretében az Önkormányzat 2021. évi elszámolása kijelölt jogcímeinek helyszíni 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 közgazgatási 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, 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 figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik:

- Függelék: „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez”,
- 1. számú melléklet: „2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai”
- 2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
- 3. számú melléklet: Tanúsítvány a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása felhasználásáról
- 4. számú melléklet: Polgármesteri Nyilatkozat az egyes települési támogatásokról

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

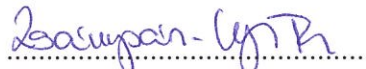
Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a VAS-ÁHI/1800-1/2022. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

Igazgatóság részéről:



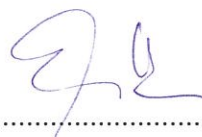
Balogh Krisztina  
ellenőrzési referens



Zsámpár-Varga Tímea  
ellenőrzési referens  
ellenőrzésvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

*Tarné Gagyí Viktória igazgató nevében és megbízásából:*

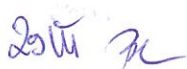


Szele Márta  
osztályvezető

Melléklet: 4 db

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Irattár



## Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez

Önkormányzat neve: **Bögöte Község Önkormányzata**  
(a továbbiakban: Önkormányzat)

Önkormányzat címe: 9675 Bögöte, Szabadság u. 49.

Jogcím megnevezése: **A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása**

Költségvetési törvény szerinti hivatkozás: **Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.3.1. jogcím**

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
1.	<p>A 2021. évi beszámoló 11/K ürlap 3. és 4. sorában szerepeltette-e az Önkormányzat a 11/A ürlap 18. sorában elszámolt szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék összegét?</p> <p>Amennyiben az Önkormányzat nem csak szociális alapszolgáltatásra hanem szakosított ellátásra (11/D ürlap), intézményi gyermekétkeztetésre (11/E ürlap) és bölcsődei ellátásra (11/G), valamint nem a 2021. évi Kvtv. IX. fejezetéből finanszírozott ellátásra (például: utcai szociális munka, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás stb.) vonatkozóan is részesült támogatásban, úgy a szociális ágazati összevont pótlék felhasznált összegét megosztotta-e, vagyis nem az ágazati pótlék teljes felhasználását írta be a 11/K ürlap 3. és 4. sorába?</p>	X	-	<p>Az Önkormányzat csak szociális alapszolgáltatásra vonatkozóan részesült szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék támogatásban, így megosztás nélkül szerepeltette a szociális ágazati összevont pótlék teljes felhasználását a 11/K ürlap 04. sorában.</p>
2.	<p>A 2021. évi beszámoló 11/K ürlap 9. sorában, amennyiben az Önkormányzat a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción (018030) átadott kiadásokból szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ az Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartás adatai alapján tagja-e valamelyik szociális és/vagy gyermekjóléti és/vagy gyermekétkeztetési feladatot ellátó társulásnak, vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul? (ezekre a feladatokra önkormányzati hozzájárulásként ténylegesen kifizetett összeg számolható el a támogatás terhére)</li> <li>➤ az Önkormányzat a társulás részére fizetendő hozzájárulás megfizetéséhez részesült-e rendkívüli önkormányzati támogatásban? Amennyiben igen, a rendkívüli önkormányzati támogatás</li> </ul>	-	-	<p>A támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból (2.551.485 Ft) a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források között az Önkormányzat 328.880 Ft-ot szerepeltetett (2021. évi beszámoló 11/K ürlap 09. sora).</p>

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
	<p>elszámolása alapján ellenőrizni szükséges, hogy a rendkívüli önkormányzati támogatás terhére elszámolt összeget nem szerepeltette-e a 11/K űrlap 9. sorában?</p> <p>➤ az Önkormányzat a 2021. évi 2. melléklet 1.3.2., 1.3.3., 1.4.1. jogcímek szerinti feladatra támogatásban részesült-e?</p> <p>➤ amennyiben az Önkormányzat társulás székhely önkormányzata, akkor abban az esetben a támogatás elszámolásakor nem vették-e figyelembe azt a támogatási összeget, amelyet az önkormányzat ennek a társulásnak az állami támogatásból átadott?</p> <p>➤ az Önkormányzat ezen a soron nem számolt-e el olyan kiadást, amelyet olyan feladat ellátására adott át, amelyet ő maga is ellát?</p> <p>➤ az Önkormányzat szerepeltetett-e más, az államháztartás központi alrendszere számára átadott pénzeszközt? Amennyiben igen, ellenőrizni szükséges, hogy a ténylegesen kifizetett összeg elszámolható-e a támogatás terhére?</p>	-	-	
		-	-	Az Önkormányzat a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3.-1.3.2.15. jogcímek szerint 4.572.000 Ft támogatásban (Falugondnoki szolgáltatás) részesült
		-	-	
		-	-	
		-	-	
3.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 11. sorában, amennyiben az Önkormányzat az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt, 11/A űrlap 15. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás összegével csökkentett kiadásokból szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor a 11/A űrlappal összhangban történt-e az elszámolás?	X	-	Az Önkormányzat 2021. évi beszámolója 11/A űrlap 15. sor „3. melléklet 2.1.6.h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése” soron 0 Ft összegű támogatás és felhasználás szerepel, így a 11/A. űrlapon nyilvántartott támogatás terhére elszámolt összeg nem csökkentette az Önkormányzat a 11/K űrlap 10. sorában a K4 „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovaton elszámolt kiadás összegét.
4.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában elszámolt összeg vonatkozásában vizsgálandó, hogy a 2021. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.6. h) pontja szerinti ellátásokkal fedezett kiadások nem kerültek-e a soron feltüntetésre (kivéve a biztosítandó önerő részt)? Lakáscélú kiadások esetén (például bérbeadás, kölcsön stb.) a visszatérülést figyelembe vették-e?	-	-	
5.	Megalapozott-e a 2021. évi beszámoló 11/K űrlap 13. sorában elszámolt összeg?	-	-	
6.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlapjának 15. sorában elszámolt összegnek a 11/I űrlappal összhangban történt-e az elszámolása?	X	-	
7.	A támogatás felhasználása megfelelt-e a 2021. évi Kvtv. által meghatározottaknak?	X	-	
8.	A támogatás teljes összege felhasználásra került-e 2021. december 31-éig?	X		

25m K



Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
9.	Csak a támogatási időszakban teljesített kiadásokat vették-e figyelembe?	X	-	
10.	Az Önkormányzat teljes beszámolóját tekintve egy kiadást csak egy jogcímen, egyszeresen számoltak-e el? (Vizsgálni szükséges minden olyan pályázati támogatással szemben elszámolt kiadást, amelyek szociális jellegük miatt az itt elszámolható kormányzati funkciókon jelenhetnek meg, mint például a rendkívüli önkormányzati támogatásra elszámolt összegek.)	X	-	
11.	Teljesült-e a feltétel, hogy az Önkormányzat által a 2021 évi beszámoló 11/K űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett?	X	-	
12.	A 2021. évi beszámoló 11/K űrlapon elszámolt kiadások a megfelelő rovaton és a támogatással szemben elszámolható kormányzati funkción kerültek-e könyvelésre?	X	-	<p>A szociális célú tüzelőanyag beszerzés költségének téves könyvelése miatt az Önkormányzat 11/K űrlapjának 10-13. soraiban szereplő összegek megbontása nem megfelelően történt. A természetben nyújtott ellátásoknak (összesen: 37.400 Ft) a 11/K űrlap 12. sorában kellene szerepelnie, amely összeg ugyancsak elszámolható a 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcím szerinti támogatás terhére a 11/K űrlap 13. sorában.</p> <p>Mivel a KGR-K11 program szabályrendszere miatt a tévesen könyvelt kiadások átrendezésére az Igazgatóság által nincs lehetőség, az Igazgatóság elfogadja a helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás elszámolásánál a szociális célú természetbeni települési támogatás (szociális célú tűzifa) K4 rovaton szereplő kiadásait azzal a kiegészítéssel, hogy természetbeni ellátások számláit az Önkormányzatnak a későbbiekben a K3 Dologi kiadások rovaton az állásfoglalásokban meghatározott módon kell elszámolnia.</p>
13.	A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, a „Lakáshoz jutást segítő támogatások”, a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése”, a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások”, az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”, valamint az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	X	-	

*R. Zs.*

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
	jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt teljesített kiadásokat vették-e figyelembe. Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása kormányzati funkción szereplő kiadásokat vették-e figyelembe.	-	-	
14.	A 2021. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2 jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Család és gyermekjóléti szolgáltatások”, a „Család és gyermekjóléti központ”, a „Szociális étkeztetés népkonyhán”, a „Szociális étkeztetés szociális konyhán”, a „Házi segítségnyújtás”, a „Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás”, az „Idősek nappali ellátása”, a „Demens betegek nappali ellátása”, a „Fogyatékossgal élők nappali ellátása”, a „Pszichiátriai betegek nappali ellátása”, a „Szenvedélybetegek nappali ellátása”, a „Hajléktalanok nappali ellátása”, a „Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján”, a „Hajléktalanok átmeneti ellátása”, a „Támogató szolgáltatás fogyatékos személyek részére”, a „Pszichiátriai betegek közösségi alapellátása” és a „Szenvedélybetegek közösségi alapellátása (kivéve: alacsonyküszöbű ellátás)” kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe.	X	-	
15.	Az 1.3.3. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása” kormányzati funkción elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe?	-	-	
16.	Az 1.4.1. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekeitkeztetés köznevelési intézményben”, valamint a „Gyermekeitkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe.?	-	-	
17.	A 1.4.2. jogcím szerinti támogatás szempontjából kizárólag az „Intézményen kívüli gyermekétkeztetés” kormányzati funkción elszámolt kiadásokat vették-e figyelembe.	-	-	

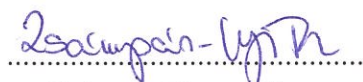
Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
18.	Az Önkormányzat által a 2021. évi beszámoló 11/K űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin érvényesített kiadások alátámasztották-e?	X	-	
19.	A kormányzati funkciók szerint kinyomtatott főkönyvi kivonat adatai a 05/A és a 11/I űrlap adatait alátámasztották-e?	X	-	
20.	A támogatás felhasználásánál figyelembe vehető kormányzati funkciókon a támogatási célnak megfelelő kiadásokat számolták-e el?	X	-	Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a megvásárolt tüzelőanyagot a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton, a szállítás díját a K337. Egyéb szolgáltatások rovaton, az előzőekhez kapcsolódó előzetesen felszámított áfa összegét pedig a K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovaton kell elszámolni, amelyhez a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások kormányzati funkció használata javasolt.
21.	Amennyiben a támogatást az önkormányzat az intézményi gyermekétkeztetés térítési díjának szociális alapon történő egyedi mérséklésére vagy elengedésére, az önkormányzati helyi hatáskörű pénzügyi és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának települési önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatásához használta fel, az alábbi vizsgálati szempontokat kell figyelembe venni. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Az önkormányzat kimutatásai alapján a támogatást a jogszabályban meghatározott célra használta-e fel.</li> <li>- Az önkormányzat a pénzügyi és természetbeni szociális ellátásokról szóló rendelete tartalmazta-e a kifizetett támogatásokat, meghatározta-e azok jogosultsági feltételeit.</li> <li>- Az önkormányzat területén állandó lakóhellyel vagy bejelentett tartózkodási hellyel rendelkező személy részére állapították-e meg a támogatást.</li> <li>- Az önkormányzat határozatában vagy értesítésében az önkormányzati rendeletnek megfelelően állapította-e meg a támogatást.</li> <li>- Az ellátás folyósításának megszüntetéséről hoztak-e határozatot vagy értesítették-e a kedvezményezettet.</li> <li>- A határozatban vagy értesítésben megállapított összeg megegyezett-e a kifizetett összeggel.</li> <li>- Kifizetési bizonylatok ellenőrzése során megállapítható-e a tényleges kifizetés?</li> </ul>	X X X X - X X	- - - - - - -	

*Handwritten signature and date: 2020*

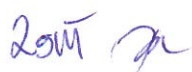
Szombathely, 2022. szeptember 15.



Balogh Krisztina  
ellenőrzési referens



Zsámpár-Varga Tímea  
ellenőrzési referens  
ellenőrzésvezető



Bögöte Község Önkormányzata

2021. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- szám	Jogcím (Kvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvv. éve	melléklet	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1		2	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1.	2021.	2.m. 1.3.1.		2 500 000	2 500 000		2 500 000	2 500 000		0	0
	Összesen				2 500 000			2 500 000			0

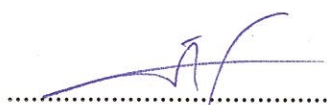
*[Handwritten signature]*

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

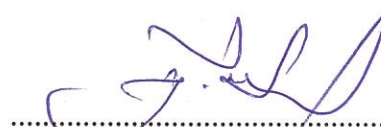
2022. SZEPTEMBER 8.

Alulírott **Patyi Elemér** polgármester és **Dr. Lendvai Róbert** jegyző **Bögöte Község Önkormányzata** (9675 Bögöte, Szabadság u. 49.) (a továbbiakban: Önkormányzat) képviselőjében eljárva teljes felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2021. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatához szükséges, az Önkormányzat rendelkezésére álló valamennyi dokumentumot és információt ellenőrzés céljából a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság helyszínén ellenőrzést végző, megbízólevéllel rendelkező munkatársai rendelkezésére bocsátottuk. Továbbá kijelentjük, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk megbízhatóak és teljes körűek, a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaznak.

Bögöte, 2022. augusztus 10.

  
.....  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



  
.....  
Patyi Elemér  
polgármester

A teljességi nyilatkozat aláírását megalapozták:

.....

.....  
Zsámpár-Varga Tímea  
ellenőrzési referens  
az ellenőrzés vezetője

**Alulírottak kijelentjük, hogy a fenti táblázatban felhasználásként feltüntetett összegek más támogatási jogcímen nem kerültek elszámolásra.**

**Bögöte Község Önkormányzata**

9675 Bögöte, Szabadság u. 49.

Tel./fax: 06-95-462-012 - e-mail: bogote.onkormanyzat@gmail.com - Hivatali Kapu: BOGOTEONK - KRID: 142538764

---

**NYILATKOZAT**

Alulírott Patyi Elemér, Bögöte Község polgármestere nyilatkozom, hogy a szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet szerint az egyes települési támogatások és azok összegei polgármesteri hatáskörben, diszkrecionális döntés alapján kerülnek megállapításra.

Bögöte, 2022. augusztus 15.

(:Patyi Elemér:)  
polgármester



R 29.11



Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről
A papíralapú dokumentum kelte	2022. szeptember 15.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Bögöte_hjkv_2021szoc egyéb.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Szele Márta
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Szele Márta
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 3942868161 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