

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Uraiújfalu Községi Önkormányzat

9651 Uraiújfalu Szentivánfa utca 46. (a továbbiakban: Önkormányzat)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által 2025. szeptember 16. és 2025. november 4. között lefolytatott dokumentumalapú felülvizsgálat

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Mártonné Bellovics Katalin felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/P. űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner – Felülvizsgálat program alapján a 2024. évi beszámoló 11-es űrlapok; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések, valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, oktatási statisztikai adatok, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből az Önkormányzat 2024. 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;
- Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről Ellenőri Információs Rendszerből előállított riportok;
- 2024. évben teljesített felmérésekhez küldött indoklások;
- Oktatási Hivatal KIR (köznevelési információs rendszere) SZEMÉLYI NYILVÁNTARTÁS rendszerből előállított riportok;
- Oktatási Hivatal tájékoztatása a 2024. évet érintően a pedagógus minősítésen részt vett pedagógusok átsorolásáról;
- Az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2024. 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 2024. évi elszámolása esetében a 11/A-11/P. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a dokumentumalapú felülvizsgálatot - amely magába foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is - a rendelkezésére álló adatbázisok, dokumentumok adatai alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2024. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2024. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. 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 2024. 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 a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a VAS-ÁHI/1661-1//2025. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

Jelen jegyzőkönyv egy elektronikus példányban készült.

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

kmf

Igazgatóság részéről:

Mártonné Bellovics Katalin
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyi Viktória igazgató nevében és megbízásából:

Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a VAS-ÁHI/1661-2/2025. számú jegyzőkönyvhöz)
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár

Uránfűszeri Községi Önkormányzat

2024. évi költségvetési költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapítása

Sor- szám	Jogforrás (Kötv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Bezárolásban elszámolt (tényleges)			Igazgatóság által megállapított			Költség (+/-)		
	Kötv. száma	száma	megnevezés	száma	összeg	felhasználás	száma	összeg	felhasználás	száma	összeg	felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-8	11=8-9	12=9-6	
1	2024	2m.1.1.1	Önkormányzat feladatainak ellátása - támogatások	0	56 389 075	0	0	56 389 075	0	0	0	
2	2024	2m.1.1.2	Feladatmegnevezés: - működési célú támogatások - támogatások	0	4 957 428	0	0	4 957 428	0	0	0	
3	2024	2m.1.1.3	Feladatmegnevezés: - költségvetés átcsoportosítása	0	2 211 000	0	0	2 211 000	0	0	0	
4	2024	2m.1.1.4	Feladatmegnevezés: - költségvetés átcsoportosítása	0	1 136 000	0	0	1 136 000	0	0	0	
5	2024	2m.1.1.5	Feladatmegnevezés: - költségvetés átcsoportosítása	0	974 300	0	0	974 300	0	0	0	
6	2024	2m.1.1.6	Magyar Nemzeti Székhelyi Támogatás	0	4 807 000	0	0	4 807 000	0	0	0	
7	2024	2m.1.1.7	Magyar Nemzeti Székhelyi Támogatás	0	15 300	0	0	15 300	0	0	0	
8	2024	2m.1.1.8	1.1.1.8. sz. költségvetési forrásból származó támogatások (szociális célú támogatások)	0	71 827 418	11 827 418	0	71 827 418	11 827 418	0	0	
9	2024	2m.1.1.3.2	1.1.1.3.2. sz. költségvetési forrásból származó támogatások (szociális célú támogatások)	0	850 000	850 000	0	850 000	850 000	0	0	
10	2024	2m.1.1.4	1.1.1.4. sz. költségvetési forrásból származó támogatások (szociális célú támogatások)	0	3 915 800	3 915 800	0	3 915 800	3 915 800	0	0	
11	2024	2m.1.2.1.5	Feladatmegnevezés: támogatások - egyéb támogatások	40	6 804 900	46	0	6 804 900	0	0	0	
12	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	40	0	41	0	0	0	0	0	
13	2024	2m.1.2.1.1.2	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
14	2024	2m.1.2.1.1.2	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	38	0	38	0	0	0	0	0	
15	2024	2m.1.2.2.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	33	32 800 000	33	0	32 800 000	0	0	0	
16	2024	2m.1.2.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	40	0	40	0	0	0	0	0	
17	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	
18	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
19	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	38	0	38	0	0	0	0	0	
20	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
21	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	0	0	0	0	0	0	0	
22	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
23	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
24	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	717 000	1	0	717 000	0	0	0	
25	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	2	10 536 000	2	0	10 536 000	0	0	0	
26	2024	2m.1.2.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	50 798 700	1	0	50 798 700	0	0	0	
27	2024	2m.1.2.2.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	30	2 546 000	30	0	2 546 000	0	0	0	
28	2024	2m.1.2.2.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	25 000	1	0	25 000	0	0	0	
29	2024	2m.1.2.2.2	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	3 615 000	0	0	3 615 000	0	0	0	
30	2024	2m.1.2.2.5	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	17	6 047 200	17	0	6 047 200	0	0	0	
31	2024	2m.1.2.2.5.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	12	0	12	0	0	0	0	0	
32	2024	2m.1.2.2.1.2.1.5	1.2.2.1.2.1.5. sz. költségvetési forrásból származó támogatások (szociális célú támogatások)	0	12 233 000	12 233 000	0	12 233 000	12 233 000	0	0	
33	2024	2m.1.4.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	21	7 819 200	21	0	7 819 200	0	0	0	
34	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	20	0	20	0	0	0	0	0	
35	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
36	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
37	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
38	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
39	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	1	0	1	0	0	0	0	0	
40	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	5 384 200	0	0	5 384 200	0	0	0	
41	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	13 173 427	13 173 427	0	13 173 427	13 173 427	0	0	
42	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	980 000	0	0	980 000	0	0	0	
43	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	1 654 754	0	0	1 654 754	0	0	0	
44	2024	2m.1.4.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1	Támogatások - támogatások - egyéb támogatások	0	2 270 000	0	0	2 270 000	0	0	0	