



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SZAB-ÁHI/3264-2/2020.

Ügyintéző: Illó István László

Telefonszám: 06-42/586-826

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Geszteréd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)  
4232 Geszteréd, Petőfi utca 7.

**Az ellenőrzött költségvetési szerv(ek) neve, székhelye:**

Geszteréd Község Önkormányzata 4232 Geszteréd, Petőfi utca 7.  
Geszterédi Közös Önkormányzati Hivatal 4232 Geszteréd, Petőfi utca 7.

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2020.09.29. és 2020.11.18. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

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

Illó István	felülvizsgálati referens
Jakabné Éberhardt Mária	felülvizsgálati referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- 2019. évi beszámoló,
- 2019. évi elszámolás felmérés.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2019. 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 2019. 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 az Önkormányzat adatszolgáltatásai következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

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

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. 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 eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2019. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. 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 2019. 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.

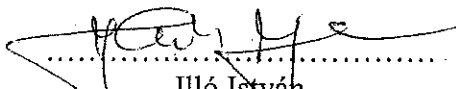
Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

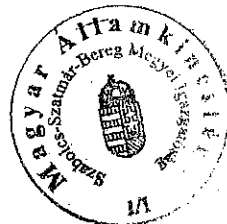
A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

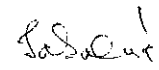
kmf

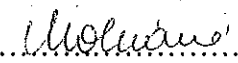
Igazgatóság részéről:

  
.....  
Illó István  
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



  
.....  
Jakabné Éberhardt Mária  
felülvizsgálati referens

  
.....  
Molnárné Würfel Tímea  
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton  
Irattár, nyomtatásban

## 2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges		Igazgatóság által megállapított		Különbőség (+/-)				
	Ktvv. éve	melléklet	mutató	összeg	mutató	összeg	mutató	összeg			
			4	5	6	7	8	9	10-7-4	11-8-5	12
1	2019	2.m.I.1.a - I.1.f	0	39 342 200		0	39 342 200	0	0	0	0
		Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után									
2	2019	2.m.I.1.b - I.1.f	0	15 587 480		0	15 587 480	0	0	0	0
		Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok támogatása - beszámítás után									
3	2019	2.m.I.1.c - I.1.f	0	6 000 000		0	6 000 000	0	0	0	0
		Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után									
4	2019	2.m.I.1.d - I.1.f	0	130 050		0	130 050	0	0	0	0
		Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után									
5	2019	2.m.I.1.f.kieg.	0	27 649 090		0	27 649 090	0	0	0	0
		I.1. jogcímeihez kapcsolódó kiegészítés									
6	2019	2.m.I.1. - I.1.f		88 708 820	88 708 820		88 708 820	88 708 820	0	0	0
		I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása									
7	2019	2.m.III.5.b	2 017	1 149 690	1 149 690	2 017	1 149 690	1 149 690	0	0	0
		A rászoruló gyermekek szüneldei étkeztetésének támogatása									
8	2019	3.m. I.9.		5 554 980	5 554 980		5 554 980	5 554 980	0	0	0
		A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása									
9	2019	3.m. I.12.		6 872 000	6 872 000		6 872 000	6 872 000	0	0	0
		Kiegészítő bérrendezési alap									
10	2019	3.m. II.2.a)		29 999 998	29 999 998		29 999 998	29 999 998	0	0	0
		Kötelező önkormányzati feladatok ellátó intézmények fejlesztése, felújítása									
11	2019	2.m. IV.1.d)		2 197 360	2 197 360		2 197 360	2 197 360	0	0	0
		Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közmuvelődési feladatainak támogatása									
12	2019	2.m. I.5.		179 272	179 272		179 272	179 272	0	0	0
		A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja									
13	2019	2.m. III.2.		17 195 000	17 195 000		17 195 000	17 195 000	0	0	0
		A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása									
14	2019	2.m. I.6.		131 000	131 000		131 000	131 000	0	0	0
		Polgármesteri illetmény támogatása									
15	2019	2.m. IV.3		330 368	330 368		330 368	330 368	0	0	0
		Kulturális illetménypótlék									
16	2019	1.m.IX.		3 149 000	3 149 000		3 149 000	3 149 000	0	0	0
		37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja									
17	2018	3.m. I.9.		914 400	914 400		914 400	914 400	0	0	0
		Előző évi A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása									