

**EGYSZERŰSÍTETT JEGYZŐKÖNYV
HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Készült: a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2015. december 2. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:
Veszprém Megyei Önkormányzat
8200 Veszprém, Megyeház tér 1.

Az ellenőrzött költségvetési szerv:
Veszprém Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
8200 Veszprém, Megyeház tér 1.

Tárgy: Az önkormányzatok által 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások (a továbbiakban: támogatások) elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2015. november 30. napján, a VES/10233/3/2015. iktatószámú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Kerékgyártó-Knoll Anita	ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
László Nóra Beáta	ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: VES/10233/2/2015.

Az Önkormányzat részéről:

Szász Jutka	irodavezető
Farkas Barbara	költségvetési referens

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok

- a könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat (önkormányzat és hivatal), amely kormányzati funkcióként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket,
- a könyvelés alapját képező bizonylatok (főkönyvi kartonok, számlák, bankkivonatok, bérkartonok, bérfeladási naplók, kimutatások, stb.).

Knoll

Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés előkészítéséhez 2015. november 23-án e-mailben megküldte a következő dokumentumokat, amelyek nyomtatott, pecséttel és aláírással ellátott példányát a helyszíni ellenőrzés alkalmával rendelkezésre bocsátották:

- Adatfelvételi lap a 2014. évi támogatás felhasználásáról, illetve a 2014. évi kiadások részletezéséről kormányzati funkciók és költség nemek szerint.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi elszámolásának felülvizsgálatát részben dokumentum alapú felülvizsgálat, részben helyszíni ellenőrzés keretében végezte el.

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata jelenleg folyamatban van, és azokra a jogcímekre terjed ki, amelyek helyszíni ellenőrzéssel nem voltak érintettek. A dokumentum alapú felülvizsgálat befejezésekor az Igazgatóság jegyzőkönyvet (eltérés megállapítása esetén) vagy egyszerűsített jegyzőkönyvet (ha eltérés megállapítására nem kerül sor) bocsát ki.

Az ellenőrzés megállapításai

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) alábbi jogcímére terjedt ki:

2014. évben igénybevett támogatások:

2014. évi Kvtv. 2. sz. m. I. 3. Megyei önkormányzatok működésének támogatása

Az önkormányzati adatoktól való eltérés indokai jogcímenként részletezve

2014. évben igénybevett támogatások

A 2014. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Részletes megállapítások

Jelen jegyzőkönyv 1. sz. mellékletében az 1. sorszám alatti jogcím

2014. évi Kvtv. 2. sz. m. I. 3. Megyei önkormányzatok működésének támogatása

Az előirányzat a megyei önkormányzatok feladataihoz kapcsolódó működési kiadások támogatását szolgálja. A Veszprém Megyei Önkormányzat 2014. évre 238.600.000,- Ft működési támogatásban részesült.

Jelen jegyzőkönyv 2. és 3. számú melléklete tartalmazza az Önkormányzat 2014. évi Kvtv. 2. sz. m. I. 3. jogcímen kapott bevételeit és kiadásait részletezve (2. sz. melléklet: Adatfelvételi lap a 2014. évi támogatás felhasználásáról; 3. sz. melléklet: Adatfelvételi lap a 2014. évi kiadások részletezéséről kormányzati funkciók és költségnek szerint).

Az Önkormányzat a 2014. évi Kvtv. 2. sz. m. I. 3. (Megyei önkormányzatok működésének támogatása) jogcímen 238.600.000,- Ft támogatásban részesült a központi költségvetésből, valamint 330.962,- Ft támogatást kapott a vizsgált időszakban bérkompensáció címén, mely összesen **238.930.962,- Ft**.

24
210

Jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete részletesen tartalmazza a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) és a Veszprém Megyei Önkormányzat – az érintett jogcímhez elszámolt - 2014. évi összes kiadását kormányzati funkcióként. A helyszíni ellenőrzés során tételesen egyeztetésre került a 3. számú mellékleten rögzített kormányzati funkciókon könyvelt kiadások összesen összege, azok az Önkormányzat és a Hivatal 2014. évi beszámolójának 05. űrlapján kimutatott tételek összegeit alátámasztották. Az Önkormányzat kormányzati funkciókénti kimutatása megegyezett a rendelkezésre bocsátott bizonylatokkal. Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsátotta azon számítását, hogy az érintett kormányzati funkciókon elszámolt kiadások közül mely tételeket számolta el 2014. évben egyéb támogatás (pl. Európai Unió támogatási szerződés) terhére, ezen kiadásokkal az elszámolni kívánt kiadásokat csökkentették, így jelen jegyzőkönyv 2. számú, illetve 3. számú mellékletén feltüntetett összegek csak a 2014. évi Kvtv. 2. sz. m. I. 3. jogcímre elszámolt kiadásokat tartalmazzák.

A vizsgált jogcímen kapott támogatás felhasználása az igazgatással, a település-üzemeltetéssel és az egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos működési kiadásokra és felhalmozási kiadásokra történt. Az Önkormányzat és a Hivatal összesített adata szerint a 011130 (Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége) kormányzati funkción a működési kiadások közül 218.457.777,- Ft, felhalmozási kiadásként 8.210.671,- Ft, a 041140 (Területfejlesztés igazgatása) kormányzati funkción 6.492.780,- Ft, a 047320 (Turizmusfejlesztési támogatások és tevékenységek) kormányzati funkción 5.252.056,- Ft, valamint a 081010 (Sportügyek igazgatása) kormányzati funkción 2.074.740,- Ft került elfogadásra a működési kiadások közül, amely összesen: 240.488.024,- Ft volt. Az elfogadott kiadások összesen adatát csökkentve a bérkompenzáció összegével az Igazgatóság által elfogadott adat (240.488.024-330.962 =) **240.157.062,- Ft**, amely kiadás az Önkormányzat által a 2014. évi beszámoló 11/C. űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást alátámasztották.

A felhasználás dokumentumokkal kellően alátámasztott volt. A helyszíni ellenőrzés során egyeztetettük az Önkormányzat Hivatalában foglalkoztatott munkavállalók és az Önkormányzat tisztségviselőinek 2014. évben kifizetett bérjellegű kiadásait. Az Önkormányzat a munkavállalók levonások után fennmaradó nettó fizetését utalja át saját bankszámlájáról, a munkaadókat terhelő járulékok és a bruttó bérekből teljesített levonások átutalását az Igazgatóság a nettó finanszírozás keretein belül teljesíti. Az Önkormányzat az Igazgatóságtól minden hónapban megkapott bérfeladási naplók szerint számolja el a bérjellegű kiadásokat. Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen egyeztetésre került a dologi kiadások közül a 0533739 (Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatási díjak), a 0532231 (nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai) és 053343 (Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások) főkönyvi számon könyvelt összegek 2014. május és november havi számlái és azok kifizetését igazoló dokumentumai, eltérést nem tapasztaltunk.

A támogatás teljes összege felhasználásra került.

A 2014. évi Kvtv. 2. sz. m. I. 3. Megyei önkormányzatok működésének támogatása jogcímen az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – összeg 238.600.000,- Ft, az Önkormányzat beszámolójában 238.600.000,- Ft szerepelt. **Eltérést nem állapítottunk meg.**

Len

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyvben részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2014. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

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

Az Önkormányzat 2014. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja, mert a helyszíni ellenőrzés az elszámolásban foglaltakhoz képest eltérést nem tárt fel.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2014. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző fenntartói és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan – a felülvizsgálat során helyszíni ellenőrzéssel már érintett jogcímek kivételével – az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll, azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi elszámolásának felülvizsgálatát az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 87-89. és 92. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik az Önkormányzat által a vizsgálatral érintett időszakra vonatkozóan kitöltött Adatfelvételi lapok.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet. Az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálatról szóló jegyzőkönyvben foglaltak alapozzák meg.

Abban az esetben, ha a dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, a visszafizetendő vagy pótlólagos támogatás összegével, a fizetendő kamatokkal, illetve a rendezés módjával kapcsolatos tájékoztatást a dokumentum alapú felülvizsgálatról szóló jegyzőkönyv tartalmaz.

A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

P. C. 27

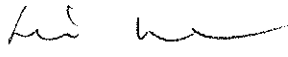
A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

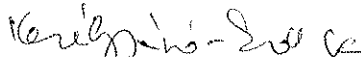
- 1. sz. melléklet: 2014. évi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolása helyszíni jegyzőkönyv megállapításai
- 2. sz. melléklet: Adatfelvételi lap a 2014. évi támogatás felhasználásáról
- 3. sz. melléklet: Adatfelvételi lap a 2014. évi kiadások részletezéséről kormányzati funkciók és költségnevek szerint

Veszprém, 2015. december 2.

kmf

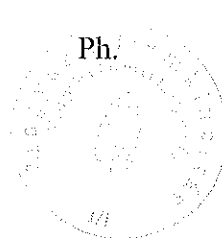
Igazgatóság részéről:

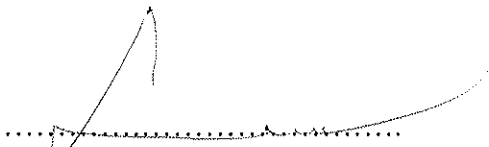

László Nóra Beáta
ellenőrzési referens


Kerégyártó-Knoll Anita
ellenőrzési referens
ellenőrzés vezetője

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Somlai Józsefné igazgató nevében és megbízásából:




Lohn Mária
irodavezető

Melléklet: 3 db

- 1. sz. melléklet: 2014. évi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolása helyszíni jegyzőkönyv megállapításai
- 2. sz. melléklet: Adatfelvételi lap a 2014. évi támogatás felhasználásáról
- 3. sz. melléklet: Adatfelvételi lap a 2014. évi kiadások részletezéséről kormányzati funkciók és költségnevek szerint

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat
2. sz. pld.: Irattár

Veszprém Megyei Önkormányzat

2014. évi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolása helyszíni jegyzőkönyv megállapításai

Sor- szám	Jogcím megnevezése	2014. évi Kvtv. szerinti hivatkozás		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség +/-			
		3		mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás (átcsop. előtt)	felhasználás (átcsop. után)
	2			4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12	13
1.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása		00 09 01 01 07		238 600 000	238 600 000		238 600 000	240 157 062		0	0	0
	Összesen												0

Veszprém, 2015. december 2.

M
EM

Adatfelvételi lap a 2014. évi támogatás felhasználásáról

Jogcím kódok	Önkormányzati feladatok	Vizsgálandó kormányzati funkciók	Tényleges támogatás	Egyéb állami támogatás		Bevételek összesen	Működési kiadás	Felhalmozási kiadás	Kiadás összesen	Az adott jogcíme felhasználást összeg (9-5)	Különbözet "++" bevételi többlet, "-" kiadási többlet	Megjegyzés (érintett korm. funkciók és összegek)
				4	5							
1	2	3	4	5	6=4+5	7	8	9=7+8	10	11=6-9		
000901010701	A.2. sz. m. I.3. jogcímen nyújtott támogatás (megyei önkormányzatok működésének támogatása)	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége 016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek 041140 Területfejlesztés igazgatása, stb.	238 600 000	330 962	238 930 962	232 277 353	8 210 671	240 488 024	240 157 062	-1 557 062	Kiadások összesen (Hivatal-Önkormányzat) 011130 működési k.: 218.457.777,- 041140: 6.492.780,- 047320: 5.252.036,- 081010: 3.074.740,- ÖSSZESEN MŰKÖDÉSI K.: 232.277.353,- 011130 felhalm. k.: 8.210.671,- ÖSSZESEN FELHALM. K.: 8.210.671,-	
	Összesen:		238 600 000	330 962	238 930 962	232 277 353	8 210 671	240 488 024	240 157 062	-1 557 062		

Igazolom, hogy az Adatfelvételi lapon szereplő adatok az eredeti dokumentumokban, illetve nyilvántartásokban szereplő adatokkal megegyeznek.

Kelt: Veszprém, 2015. december 2.

..... aláírás

..... aláírás

4 25

Adatfelvételi lap a 2014. évi kiadások részletezéséről kormányzati funkciók és költségnevek szerint

Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal						Adatok Ft-ban	
Sorszám	Kiadások megnevezése	011130	016010	Kormányzati funkció 3	Kormányzati funkció 4	Kormányzati funkció 5	Kormányzati funkció 6
1.	Személyi juttatások	91 629 694	-	-	-	-	-
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	25 485 006	-	-	-	-	-
3.	Dologi kiadások	51 181 278	-	-	-	-	-
4.	Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	-	-	-
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-	-	-	-
6.	Működési kiadások összesen	168 295 978	-	-	-	-	-
7.	Felhalmozási kiadások összesen	-	-	-	-	-	-
8.	Mindösszesen	168 295 978	-	-	-	-	-

Veszprém Megyei Önkormányzat						Adatok Ft-ban	
Sorszám	Kiadások megnevezése	011130	016010	041140	047320	072313	081010
1.	Személyi juttatások	33 858 776	-	-	851 635	-	757 996
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 690 613	-	-	233 917	-	357 851
3.	Dologi kiadások	7 612 410	-	6 492 780	4 166 504	-	208 893
4.	Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	-	-	750 000
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-	-	-	-
6.	Működési kiadások összesen	50 161 799	-	6 492 780	5 252 056	-	2 074 740
7.	Felhalmozási kiadások összesen	8 210 671	-	-	-	-	-
8.	Mindösszesen	58 372 470	-	6 492 780	5 252 056	-	2 074 740

Veszprém Megyei Önkormányzat (8200 Veszprém, Megyeház tér 1.)						Adatok Ft-ban	
Sorszám	Kiadások megnevezése	011130	016010	041140	047320	072313	081010
1.	Személyi juttatások	125 488 470	-	-	851 635	-	757 996
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	34 175 619	-	-	233 917	-	357 851
3.	Dologi kiadások	58 793 688	-	6 492 780	4 166 504	-	208 893
4.	Egyéb működési célú kiadások	-	-	-	-	-	750 000
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-	-	-	-
6.	Működési kiadások összesen	218 457 777	-	6 492 780	5 252 056	-	2 074 740
7.	Felhalmozási kiadások összesen	8 210 671	-	-	-	-	-
8.	Mindösszesen	226 668 448	-	6 492 780	5 252 056	-	2 074 740

Kelt: Veszprém, 2015. december 2.

.....
aláírás.....
aláírás

