

Vas Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

ÉRKEZETT 2018 AUG 07

Nyögéri Község Önkormányzati Hivatal	
Erkezett:	Mell:
2018. 08. 07.	
Szám:	Üi:
Reg/318-5/2018. Baló Balázs	

Bejegyertyános Község Önkormányzata

Bejegyertyános

Szabadság utca 12-14.

9683

Iktatószám: VAS-ÁHI/29-7/2018.

Ügyintéző: Kránitz Balázs

Telefonszám: 94/520-533

Lendvai Veronika Asszony részére
polgármester

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm **Bejegyertyános Község Önkormányzata** (9683 Bejegyertyános, Szabadság utca 12-14.) (a továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évi elszámolásának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése megállapításairól készült VAS-ÁHI/29-6/2018. számú jegyzőkönyvet helyszíni ellenőrzésről.

Tekintettel arra, hogy az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat keretében elvégzett hatósági ellenőrzés (helyszíni ellenőrzés) eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért a megküldött jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Szombathely, 2018. augusztus 6.




Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 1 db jegyzőkönyv

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat (tértivevénnel)

2. sz. pld.: Irattár

Vas Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/29-6/2018.

Ügyintéző: Kránitz Balázs

Telefonszám: 94/520-533

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2018. augusztus 6. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Bejegyzertányos Község Önkormányzata *(a továbbiakban: Önkormányzat)*
9683 Bejegyzertányos, Szabadság utca 12-14.

Tárgy: Az önkormányzatok által 2017. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2018. július 30-án, a VAS-ÁHI/29-2/2018. iktatószámú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Barócsi Szilvia	ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Kránitz Balázs	ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: VAS-ÁHI/29-3/2018.

Az Önkormányzat részéről:

Dr. Lendvai Róbert	jegyző
Szabó Ildikó	pénzügyi ügyintéző

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2017. évi elemi költségvetési beszámolójának *(a továbbiakban: 2017. évi beszámoló)* 08/A. „Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről”, 11/A. „A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása”, 11/I. „Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek”, valamint 11/J. „A 11/A és 11/B űrlapok egyes sorainak elszámolása” űrlapjai,
- Szavazóköri jegyzőkönyv a polgármester választásáról,
- Az Önkormányzat 28/2016. (IV.13.) számú Képviselő-testületi határozata a polgármester tiszteletdíjának meghatározásáról,

9

- Az Önkormányzat 29/2016. (IV.13.) számú Képviselő-testületi határozata a polgármester költségtérítésének meghatározásáról,
- Az Önkormányzat 16/2017. (II.13.) számú Képviselő-testületi határozata a polgármester tiszteletdíjának meghatározásáról,
- Az Önkormányzat 17/2017. (II.13.) számú Képviselő-testületi határozata a polgármester költségtérítésének meghatározásáról,
- az Önkormányzat polgármesterének 2016. április 13-án kelt megbízólevele a polgármesteri megbízatásról,
- Ebr42 Önkormányzati Információs Rendszerből előállított Támogatói okirat,
- az Önkormányzat polgármesterének jövedelmét igazoló dokumentumok:
 - 2016. évi bérkarton a személyi jövedelemadó elszámoláshoz (a továbbiakban: 2016. évi bérkarton),
 - 2017. évi bérkarton a személyi jövedelemadó elszámoláshoz (a továbbiakban: 2017. évi bérkarton),
 - Havi főszámfejtés a 2016. december hónapban (a továbbiakban 2016. december havi bérjegyzék) és a 2017. évben számfejtett járandóságokról (a továbbiakban: 2017. évi bérjegyzék),
- Tanúsítvány a polgármesteri béremelés különbözetének támogatása felhasználásáról,
- a támogatás célirányos felhasználását igazoló dokumentumok (2017.01.01. – 2017.12.31. közötti időszak főkönyvi kivonata, a 0512133 Önkorm. képviselők, polg. mest. juttatásainak kiadásai elnevezésű főkönyvi számla és a 0512139 Egyéb vál. tisztségviselők juttatásainak kiadásai elnevezésű főkönyvi számla tételes forgalma kormányzati funkció alábontással, bankszámlakivonatok, csoportos utalási lista).

Az Igazgatóság az Önkormányzat által a 2017. évben igénybe vett támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekre terjed ki, a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálatról, mely kizárólag az Igazgatóság helyszíni ellenőrzésével nem érintett 2017. évi támogatásokra irányul, annak befejezésekor az Igazgatóság újabb jegyzőkönyvet bocsát ki.

Az ellenőrzés megállapításai

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:

- Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, 24. pont
 - **A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai - A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása**
(a továbbiakban: polgármesteri béremelés különbözetének támogatása)

A helyszíni ellenőrzést, a vizsgálat szempontjait részletesen tartalmazó VAS-ÁHI/29-2/2018. számú Ellenőrzési terv alapján végeztük el.

A 2017. évi Kvtv. vizsgálattal érintett jogcímre vonatkozó részletes vizsgálati szempontokat és megállapításokat az e jegyzőkönyv Függelékében csatolt „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez” tartalmazza.

Részletes megállapítások

A 2017. évben igénybevett támogatásra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása érdekében szükséges források biztosításáról szóló 1264/2017. (V. 29.) Korm. határozat rendelkezései:

„A Kormány

1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (1) és (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva

a) elrendeli a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben a 24. A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása cím létrehozását,

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

belügyminiszter

Határidő: azonnal

b) elrendeli a Kvtv. 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, 2. A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai cím terhére, a Kvtv. 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, 24. A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása cím javára 10,0 millió forint 1. melléklet szerinti egyszeri átcsoportosítását,

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

belügyminiszter

Határidő: azonnal

c) a polgármesteri béremelés hatásának kompenzálására, a helyi önkormányzatok működőképességének megőrzése érdekében felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy gondoskodjék további 2789,3 millió forint összegű költségvetési forrás rendelkezésre állásáról;

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: azonnal

2. egyetért azzal, hogy a belügyminiszter az 1. pont b) és c) alpont szerint átcsoportosított összeg terhére külön pályázat és kérelem benyújtása nélkül nyújtson mindösszesen 2799,3 millió forint támogatást a 2. mellékletben megjelölt önkormányzatoknak az ott meghatározott összegben a megemelkedett polgármesteri illetmények és tiszteletdíjak rendezéséhez, valamint a támogatás felhasználásának és elszámolásának részletes feltételeiről - a 3. pontban meghatározott elvek alapján - támogatási okiratot bocsásson ki az érintett önkormányzatok részére;

Felelős: belügyminiszter

Határidő: azonnal

3. egyetért azzal, hogy a támogatás összege az alábbi elvek alapján kerüljön meghatározásra:

a) a támogatás összege a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 2016. december 31-én hatályos 71. § (4) és (5) bekezdés szerinti polgármesteri illetmény és tiszteletdíj, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény módosításáról szóló 2016. évi CLXXXV. törvénnyel módosított 71. § (4) bekezdés szerinti polgármesteri illetmény és a 71. § (5) bekezdés szerinti tiszteletdíj összegének különbözete szociális hozzájárulási adóval emelt összege száz forintra kerekítve,

b) a polgármesteri tisztség betöltésének módját az Országos Statisztikai Adatszolgáltatási Program 1621 „Önkormányzati törzsadattár” 2016. II. félévi adatgyűjtése szerint kell figyelembe venni; hiányzó adat esetén az önkormányzat 2016. I. félévi adatszolgáltatása az irányadó,

 9

c) a támogatás összege az a) pont szerinti meghatározott különbözet 11 havi összegére nyújt fedezetet az önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képességétől függően,
 d) az egy lakosra jutó adóerő-képesség a Kvtv. 2. melléklet I. 1. c) pontja szerint kerül meghatározásra,
 e) a 24.000 forint/fő alatti adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat a c) pont szerinti összeg 100%-ára, a 24.001-32.000 forint/fő közötti adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat a c) pont szerinti összeg 25%-ára jogosult;
 4. egyetért azzal, hogy a belügyminiszter a 2. pont szerinti támogatói okirat kiadását követően a költségvetési támogatás 50%-át, majd a fennmaradó összeget két egyenlő részletben 2017. augusztus 31-éig és 2017. október 31-éig folyósítsa az érintett települési önkormányzatok számára."

A BMÖGF/578-2/2017. számú Támogatói okirattal az Önkormányzat 882.500 Ft polgármesteri béremelés különbözetének támogatásában részesült.

Az Önkormányzat polgármesteri feladatait a vizsgált időszak egészében L. V. társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíj ellenében látta el. A helyszíni ellenőrzés során az Önkormányzat az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta az Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. évi változás bejelentési kérelmét vezető változás módosításáról, amelyből kiderült, hogy 2016. április 13-ától a polgármesteri feladatokat L. V. látta el. Az Önkormányzat az Igazgatóság rendelkezésére bocsátotta az Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. évi évközi választásokat követő jegyzőkönyvét, amely tartalmazta a társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíjáról szóló 28/2016. (IV. 13.) számú, valamint a polgármester részére megállapított költségtérítéséről szóló 29/2016. (IV. 13.) számú képviselő-testületi határozatot, az alábbiak szerint:

„28/2016.(IV.13.) számú képviselő-testületi határozat

A Képviselő-testület L. V. társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíját havi bruttó 74.787,- Ft-ban állapítja meg. A kifizetés havonként esedékes.

Felelős: H. P. alpolgármester (kifizetés folyamatosságáért)

Határidő: 2016. április 4-től folyamatos"

„29/2016.(IV.13.) számú képviselő-testületi határozat

A Képviselő-testület L. V. társadalmi megbízatású polgármester költségtérítését havi bruttó 11.218,- Ft-ban állapítja meg. A kifizetés havonként esedékes.

Felelős: H. P. alpolgármester (kifizetés folyamatosságáért)

Határidő: 2016. április 4-től folyamatos"

A polgármester rendelkezett a Helyi Választási Bizottság elnöke által kiállított polgármesteri tisztségről szóló megbízatással (3. számú melléklet), amelyet az Igazgatóság rendelkezésére bocsátottak az ellenőrzés ideje alatt.

Továbbá az Igazgatóság rendelkezésére állt az Önkormányzat Képviselő-testületének a vizsgált időszakban hatályos 16/2017. (II. 13.) számú, valamint a 17/2017. (II.13.) számú Képviselő-testületi határozata a polgármester 2017. január 1-jétől megállapított tiszteletdíjáról és költségtérítéséről, amelyek alapján a törvényi előírásnak megfelelően a polgármester tiszteletdíja, valamint költségtérítése 2017. évben az alábbiak szerint emelésre került:

29



„16/2017. (II. 13.) számú Képviselő-testületi határozat

Bejegyertános Község Önkormányzatának Képviselő-testülete L. V. társadalmi megbízatású polgármester tiszteletdíját 2017. január 1-től havi bruttó 149.600,- Ft-ban állapítja meg.

Felelős: H. P. alpolgármester (kifizetés folyamatosságáért)

Határidő: 2017. január 1-től folyamatos

„17/2017. (II. 13.) számú Képviselő-testületi határozat

Bejegyertános Község Önkormányzatának Képviselő-testülete L. V. társadalmi megbízatású polgármester költségtérítését havi bruttó 22.400,- Ft-ban állapítja meg.

Felelős: H. P. alpolgármester (kifizetés folyamatosságáért)

Határidő: 2017. január 1-től folyamatos

A támogatás felhasználásának jogszerűsége

Az Önkormányzat részére 2017. évre vonatkozóan folyósított támogatás összege 882.500 Ft, amely támogatás kizárólag a polgármester béremeléséből adódó többletköltség kifizetésére használható fel 2017. december 31-éig. Az Önkormányzat a 2017. évi beszámoló 11/A. úrlapjának 82. sorában tüntette fel a támogatásként kapott és az adott feladatra ténylegesen elszámolt összeget (882.500 Ft).

Az Önkormányzat a 2017. évi beszámoló 11/A. úrlapjának 82. sor 3. oszlopában – „24. A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása” – feltüntetett támogatási összeg (882.500 Ft) megegyezik a Támogatói okiratban a polgármesteri béremelés különbözetének támogatása jogcímen kapott támogatás (882.500 Ft) összegével.

Az Önkormányzat a polgármesteri béremelés különbözetének támogatása jogcím felhasználásáról Tanúsítványt állított ki (4. számú melléklet). Az Igazgatóság a Tanúsítvány adatainak ellenőrzése során megállapította, hogy az azon szereplő tételeket az Önkormányzat könyvelése alátámasztotta.

Az Önkormányzat által készített Tanúsítványon feltüntetett összegek, a Támogatói okirat, valamint a 2017. évi beszámoló 08/A „Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről”, 11/A. „A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása”, 11/I. „Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek”, valamint 11/J. „A 11/A és 11/B úrlapok egyes sorainak elszámolása” úrlapjainak a polgármesteri béremelés különbözetének támogatására vonatkozó adatai összhangban állnak.

Az Önkormányzat a Tanúsítványon a 0512133 Önkorm. képviselők, polg.mest. juttatásainak kiadásai elnevezésű főkönyvi számon szereplő 2.731.387 Ft összeget, valamint a 0512139 Egyéb vál. tisztségviselők juttatásainak kiadásai elnevezésű főkönyvi számon lévő 317.618 Ft összeget, összesen 3.049.005 Ft összeget tüntetett fel az érintett támogatással összefüggő kiadásként. Az önkormányzat a Tanúsítványon megjegyezte, hogy az összeg a polgármester tiszteletdíján kívül tartalmazza az alpolgármester és a képviselők juttatásait is.



A felhasználáshoz kapcsolódó számviteli dokumentációk (főkönyvi kivonat a 2017.01.01-2017.12.31-ei időszakra vonatkozóan a 011130 kormányzati funkcióra kért 0512133 Önkorm. képviselők, polg.mest. juttatásainak kiadásai elnevezésű főkönyvi számla és a 0512139 Egyéb vál. tisztségviselők juttatásainak kiadásai elnevezésű főkönyvi számla tételes forgalma; 2016. december havi bérjegyzék, 2017. január-november havi bérjegyzékek, a 2016. és a 2017. évi bérkartonok, bankszámlakivonatok) a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére álltak.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének testületi határozatai, valamint a polgármester bérkartonjai alapján a polgármester járandósága a vizsgált időszakra vonatkozóan az alábbiak szerint alakult:

- 2016. december hónapban bruttó járandóság 86.005 Ft (társadalmi megbíratású polgármester tiszteletdíja: 74.787 Ft + polgármester költségtérítése 11.218 Ft),
- 2017. január-november hónapban bruttó 172.000 Ft (társadalmi megbíratású polgármester tiszteletdíja: 149.600 Ft + polgármester költségtérítése 22.400 Ft),

A polgármesteri feladatok ellátásáért 2017. évben folyósított járandóság összege összesen $(1 \text{ hó} * 86.005 \text{ Ft/hó} + 11 \text{ hó} * 172.000 \text{ Ft/hó}) = 1.978.005 \text{ Ft}$, amely megegyezik a 2017. évi beszámoló 08/A űrlap 75. sor 12. oszlopában feltüntetett polgármester/főpolgármester juttatásai összegével (1.978.005 Ft).

Az Önkormányzat a polgármester járandóságát a vizsgált időszakban havonta átutalás keretében teljesítette, a 2017. évi kifizetések megtörténtét alátámasztó bankszámlakivonatok az Igazgatóság rendelkezésére álltak.

Fentiek alapján az Igazgatóság megállapította, hogy az Önkormányzat a támogatásra elszámolható polgármesteri tiszteletdíjra 2017. évben összesen $(1 \text{ hó} * 74.787 \text{ Ft/hó} + 11 \text{ hó} * 149.600 \text{ Ft/hó}) 1.720.387 \text{ Ft}$ -ot fordított, amely meghaladja a kapott támogatás (882.500 Ft) összegét.

A Belügyminisztérium támogatás elszámolásáról kiadott iránymutatása szerint „A támogatás a polgármesteri bér részeként került folyósításra, ezért az elszámoláskor csupán azt szükséges vizsgálni, hogy az egész évben folyósított polgármesteri bér összege meghaladja-e a támogatás összegét.”

Az Igazgatóság a tételes ellenőrzés keretében a teljes támogatás felhasználását jogszerűnek ítélte, az Önkormányzat által a helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai - A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása – 2017. évi Kvtv. 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, 24. pont – jogcímen igényelt támogatás elszámolását és felhasználását az Igazgatóság elfogadta.

Összefoglalva: Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyvben részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. § (1) bekezdése szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2017. 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 2017. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcíme tekintetében az Igazgatóság az 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 2017. 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.

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.

Amennyiben 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.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2017. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését 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. § (1)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik:

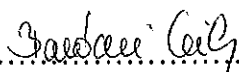
- Függelék: „Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez”,
- 1. számú melléklet: „2017. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai”,
- 2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat,
- 3. számú melléklet: az Önkormányzat polgármestere megbízó levelének hitelesített másolata,
- 4. számú melléklet: Tanúsítvány a polgármesteri béremelés különbözetének támogatása felhasználásáról.

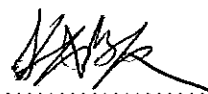
Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.


Az Ákr. 5. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

K.m.f

Igazgatóság részéről:

.....

 Barócsi Szilvia
 ellenőrzési referens
 ellenőrzésvezető

.....

 Kránitz Balázs
 ellenőrzési referens

 4

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 5 db

Készült: 2 példányban

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

Felülvizsgálati lap helyszíni ellenőrzéshez


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

Önkormányzat címe: **9683 Bejcgertyános, Szabadság utca 12-14.**

Jogcím megnevezése: **A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása**

Költségvetési törvény szerinti hivatkozás: **Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, 24. pont**

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
1.	Az Önkormányzat rendelkezik-e Támogatói okirattal?	X		
2.	Az Önkormányzat 2017. évben rendelkezik-e kinevezett polgármesterrel (főállású/tiszteletdíjas)?	X		Társadalmi megbíztatású polgármester
3.	A polgármester részesült-e díjazásban?	X		Az Önkormányzat Képviselő testületének 28/2016. (IV. 13.) és 29/2016. (IV.13.) , 2017. január 1-jétől a 16/2017. (II.13.) és a 16/2017. (II.13.) számú testületi határozatai alapján részesült díjazásban
4.	A polgármester részére folyósított illetmény/tiszteletdíj a kinevezési okiratokon szereplővel egyező-e?	X		
5.	Az Önkormányzat a kapott támogatást a polgármesteri illetmény/tiszteletdíj és a hozzá kapcsolódó szociális hozzájárulási adó megfizetésére fordította-e?	X		
6.	Az önkormányzat a támogatást 2017. december 31-ig felhasználta-e?	X		

 8

Sor-szám	Helyszíni ellenőrzés szempontjai (ellenőrzési terv alapján)	igen	nem	Megjegyzés
7.	A kapott támogatás, illetve a tárgyévi tényleges felhasználás összege a 2017. évi beszámoló 11/A űrlapján helyesen került-e megállapításra?	X		
8.	Az Önkormányzat gondoskodott-e a kapott támogatás felhasználásának elkülönített és naprakész nyilvántartásáról, amelyet alátámasztanak az Önkormányzat 2017. évi beszámolójának 11/I űrlapja érintett kormányzati funkcióin kimutatott kiadási jogcímek?	X		Az Önkormányzat a támogatás felhasználására elszámolt kiadásokat a „011130-Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége” kormányzati funkciókon tartja nyilván.
9.	A felhasználásáról készített Tanúsítványt a 2017. évi beszámoló 08/A, 11/A., 11/I., 11/J. űrlapjai, valamint a tételes ellenőrzés alá vont, felhasználást igazoló dokumentumok (az érintett kormányzati funkciót tartalmazó főkönyvi kivonatok, bankszámlakivonatok; utalványrendeletek; kiadási pénztárbizonylatok; számlák) alátámasztják-e?	X		Az Önkormányzat által készített Tanúsítványon feltüntetett összegek, a Támogatói okirat, valamint a 2017. évi beszámoló 08/A. „Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről”, 11/A. „A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása”, 11/I. „Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek”, valamint 11/J. „A 11/A és 11/B űrlapok egyes sorainak elszámolása” űrlapjainak a polgármesteri béremelés különbözetének támogatására vonatkozó adatai összhangban állnak.

Szombathely, 2018. augusztus 6.

.....
Barócsi Szilvia
ellenőrzési referens,
ellenőrzésvezető

.....
Kránitz Balázs
ellenőrzési referens

29

Bejegyzési Község Önkormányzata

2017. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

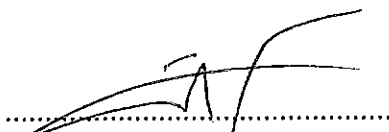
Sor- szám	Jogcím (Ktv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)			
	Ktv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	mutató	összeg	felhasználás	
1.	2017.	1.m.IX.	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	0	0	12	0
I.	Összesen		24. A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása	0	882 500	882 500	0	882 500	882 500	0	882 500	0	0	0	0

1. sz. melléklet

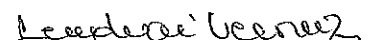
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Lendvai Veronika polgármester és Dr. Lendvai Róbert jegyző **Bejcgertyános Község Önkormányzata** (9683 Bejcgertyános, Szabadság utca 12-14.) (a továbbiakban: Önkormányzat) képviseletében eljárva teljes felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy a 2017. évre folyósított, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolására vonatkozó, a helyszíni ellenőrzés lefolytatásához szükséges, az Önkormányzatnál megtalálható valamennyi dokumentumot hiánytalanul és teljes körűen a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály vezetője által megbízott, a helyszínen ellenőrzést végző munkatársak rendelkezésére bocsátottuk. Kijelentjük továbbá, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk megbízható és teljes körű, a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaznak.

Bejcgertyános, 2018. 07. 30.


jegyző




polgármester

A teljességi nyilatkozat aláírását megaláadták:

....., 2018.....

.....
az ellenőrzés vezetője

3.2. melléklet

MEGBÍZÓLEVÉL

2016. ÁPRILIS 3. NAPJÁN
BÉJCGYERTYÁNOS KÖZSÉGBEN
MEGTARTOTT IDŐKÖZI POLGÁRMESTER VÁLASZTÁSON

L. V. ASSZONYT

POLGÁRMESTERNEK MEGVÁLASZTOTTÁK.

Béjcgertyános, 2016. április 13.



A HELYI VÁLASZTÁSI BIZOTTSÁG ELNÖKE

1. példány, az
eredetivel
megőrzendő.



Sikeres választás!

Béjcgertyános, 2016. 04. 15.

HITELES MÁSOLAT, AZ
EREDETIVEL MINDENBEN
MEGEGYEZIK.



Handwritten signature

TANÚSÍTVÁNY (11/A. űrlap 82. sor)

Önkormányzat neve:	Bejegyertyános Község Önkormányzata (9683 Bejegyertyános, Szabadság utca 12-14.)			
Végzés iktatószáma:	VAS-ÁHU/ 29-1/2018.			
Érintett támogatási jogcím:	2017. évi Kvtv. I. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet, 24. pont - a helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása érdekében szükséges források biztosításáról szóló 1264/2017. (V.29.) Korm. határozat alapján			
Sorszám	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg (Ft)	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg (Ft)	
11/A. űrlap 82. sor	A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása - A polgármesteri béremelés különbözetének támogatása	882.500	882.500	
Önkormányzat 2017. évi költségvetési beszámoló 08/A. űrlap 75. sor adata (Ft)		Önkormányzat 2017. évi főkönyvi kivonat adata (Ft)		
Létszám (1. oszlop)	Összeg (Ft) (11./12. oszlop)	Főkönyvi számlaszám száma	Összeg (Ft)	Kormányzati funkció
1	1.978.005,-	0512133	2.751.387,-	011130
		0512139	317.618,-	011130
összesen:	1.978.005 0		3.069.005 *	
Ebből az érintett támogatásból fedezett összeg (Ft):			882.500	

Kelt: Bejegyertyános, 2018. 07. 25.

László Csorba

Polgármester



Jegyző

Készült: 2 példányban

Kapják:

1. sz. pld.: Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

2. sz. pld.: Önkormányzat

* A polgármester titkárságján kívül rendelkezni kell az alpolgármester és a alpolgármester juttatásait is.

4. sz. melléklet