

## ELŐTERJESZTÉS

**Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. december 15.  
napján tartandó soros, nyilvános Képviselő-testületi ülésére**

Előterjesztés tárgya: Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága által folytatott ellenőrzés jegyzőkönyve  
Előterjesztő: Nagyné Varga Klára  
Előterjesztés készítője: Szente Hajnalka ügyintéző  
Döntés módja: képviselő-testületi határozat

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága ellenőrzést folytatott Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2024. évi állami normatíva felhasználása kapcsán.

Ennek során helyszíni ellenőrzést tartottak a falugondnoki szolgálat és a kulturális feladatok támogatásának elszámolásáról, mely során a dokumentumokat rendben találták.

Ezen felül más normatívák dokumentum alapú felülvizsgálatára is sor került. A lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatására kapott, fel nem használt támogatás után állapítottak meg 8.036,-Ft ügyleti kamatfizetési kötelezettséget. Ennek összegét a pénzeszközt használó Észak-zalai Víz- és Csatornamű Zrt. elszámolás alapján köteles megtéríteni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága által folytatott ellenőrzés jegyzőkönyve kapcsán nyújtott tájékoztatást elfogadni szíveskedjen!

### **Határozati javaslat**

.../2025. (XII. 15.) képviselő-testületi határozat

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatósága által folytatott ellenőrzés jegyzőkönyve kapcsán nyújtott tájékoztatást elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Nagyné Varga Klára polgármester

Szentkozmadombja, 2025. december 11.



Zala Vármegyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: ZAL-ÁHI/2492-11/2025.  
Ügyintéző: Németh Tímea  
Telefonszám: 92/501-612

**JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

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

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Szentkozmadombja Község Önkormányzata  
(8947 Szentkozmadombja, Jókai Mór utca 6.) (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 2025.09.23. és 2025.12.08. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

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

Németh Tímea felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető  
Rózsás Mónika felülvizsgálati és ellenőrzési referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- 2024. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- 2024. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- külön elszámolások, támogatói okiratok.

**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 ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végzett.**

**Az Igazgatóság a ZAL-ÁHI/2492-10/2025. számú végzéssel a hatósági ellenőrzés ügyintézési határidejét 30 nappal meghosszabbította.**

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

**A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI**

**ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata a 11-es űrlapcsaládon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

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

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi az Igazgatóság által készített felülvizsgálati lap. A felülvizsgálati adatlapon feltüntetésre kerültek az Igazgatóság által, a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében ellenőrzött jogcímek, a vizsgálati szempontok, valamint a megállapítások.

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben (a továbbiakban: 2024. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.1 pontja alapján a 2. melléklet szerinti támogatások 2024. december 31-éig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak.

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak felhasználását az egyes jogcímekre vonatkozó pályázati kiírások, illetve támogatói okiratok előírásai rögzítik.

Az érintett költségvetési törvény 1. melléklet IX. fejezetének egyes címei szerinti támogatások tekintetében a felhasználási szabályokat kormányzati döntések, illetve támogatói okiratok határozzák meg.

Az állami támogatások felhasználása a 2024. évi költségvetési beszámoló űrlapjai, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján került ellenőrzésre.

A felülvizsgálat során a 2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.1. Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása jogcímen – az alábbiakban részletezett indokkal – eltérés megállapítására került sor.

A jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében felsorolt további jogcímek tekintetében az Igazgatóság nem állapított meg eltérést.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### **Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása (2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.1.)**

*A jogcím azon önkormányzat támogatására szolgál, amelynek az önkormányzati, az állami és egyéb szolgáltatók által végzett lakossági közműves ivóvízellátás és szennyvízszolgáltatás, valamint a más víziközmű-társaságtól vásárolt, illetve átvett lakossági célú ivóvíz ráfordításai magasak.*

Az Önkormányzat a Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása jogcímen 138 500 Ft támogatásban részesült.

Az Önkormányzat a 2024. évi költségvetési beszámoló 11/A űrlapján a fenti jogcímen 138 500 Ft ténylegesen felhasznált összeget szerepeltetett.

Az ÖNEGM rendszeren keresztül benyújtott pénzügyi beszámoló alapján azonban a felhasználás összege 45 900 Ft, a visszafizetendő támogatás összege 92 600 Ft (138 500 Ft – 45 900 Ft).

***A fent leírtak alapján az Önkormányzat által visszafizetendő támogatás összege 92 600 Ft, mely tökefizetési kötelezettségét 2025. június 25-én teljesítette.***

*Az Önkormányzat a visszautalt összeghez kapcsolódóan ügyleti kamatot nem fizetett.*

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímekeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2024. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest az előzőekben részletezett eltérést állapította meg.

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, melyet jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva – a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Dáptv.) 19. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban) megtalálható „ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek” elnevezésű űrlap igénybevételével, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül kell benyújtania.

Amennyiben az **Önkormányzat** a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy a **jegyzőkönyvben foglaltakra:**

- **észrevételt nem kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, **az Igazgatóság** az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint **eljárást indít**.
- **észrevételt kíván tenni**, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el, **az Igazgatóság** az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően **módosított jegyzőkönyvet bocsát ki** vagy az Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján **eljárást indít**.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímei esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, és az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése is eltérés megállapítása nélkül zárul, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított dokumentum alapú jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímei esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azonban az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése eltérés megállapításával zárul, akkor az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését lezáró határozatnak a jelen jegyzőkönyv megállapításaira tett önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának megállapításait is tartalmaznia kell.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, azaz a dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől

számított legkésőbb 8. napon megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdésének megfelelően) értesítenie kell, kivéve, ha az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és/vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

**Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.**

Az Igazgatóság felülvizsgálata az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2024. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében 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 rendelkező 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, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, a Dáptv. 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a ZAL-ÁHI/2492-7/2025. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

Jelen jegyzőkönyv 2. számú mellékletét képezi az Igazgatóság által készített felülvizsgálati lap.

Jelen jegyzőkönyv egy elektronikus példányban készült.

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

kmf

Igazgatóság részéről:

Pataki Klaudia  
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

Németh Tímea  
felülvizsgálati és ellenőrzési referens  
ellenőrzésvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Szabóné Mileji Ágota igazgató nevében és megbízásából:

Halászné Miller Judit  
osztályvezető

Melléklet: 3 db

- 2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai (1. számú melléklet)
- Felülvizsgálati adatlap (2. számú melléklet)
- Nyilatkozat (3. számú melléklet)

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton,  
Iráttár

Szentkozmadombja Község Önkormányzata

1. sz. melléklet a ZAL-ÁHI/2492-11/2025. sz. jegyzőkönyvhöz

**2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai**

| Sor-<br>sz. | Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés) |                | Beszámolóban elszámolt tényleges   |        |            | Igazgatóság által megállapított |        |            | Különbség (+/-) |        |         |              |
|-------------|--|----------------|--|--------|------------|---------------------------------|--------|------------|-----------------|--------|---------|--------------|
|             | Kvtv.<br>éve                                     | melléklet      | megnevezés   | mutató | összeg     | Felhasználás                    | mutató | összeg     | Felhasználás    | mutató | összeg  | Felhasználás |
| 1           |  | 2              | 3  | 4      | 5          | 6                               | 7      | 8          | 9               | 10=7-4 | 11=8-5  | 12           |
| 1           | 2024   | 2.m.1.1.1.2.   | Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása  | 0      | 1 596 400  |                                 | 0      | 1 596 400  |                 | 0      | 0       |              |
| 2           | 2024   | 2.m.1.1.1.3.   | Településüzemeltetés - közvilágítás alapítománya   | 0      | 1 072 000  |                                 | 0      | 1 072 000  |                 | 0      | 0       |              |
| 3           | 2024   | 2.m.1.1.1.4.   | Településüzemeltetés - közteremtő támogatása   | 0      | 424 320    |                                 | 0      | 424 320    |                 | 0      | 0       |              |
| 4           | 2024   | 2.m.1.1.1.5.   | Településüzemeltetés - közutak támogatása  | 0      | 1 875 475  |                                 | 0      | 1 875 475  |                 | 0      | 0       |              |
| 5           | 2024   | 2.m.1.1.1.6.   | Egyéb önkormányzati feladatok támogatása   | 0      | 6 600 000  |                                 | 0      | 6 600 000  |                 | 0      | 0       |              |
| 6           | 2024   | 2.m.1.1.1.     | 1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítás üzemeltetési támogatása kivételével) |        | 11 568 195 | 11 568 195                      |        | 11 568 195 | 11 568 195      |        | 0       | 0            |
| 7           | 2024   | 2.m.1.1.1.3.2. | 1.1.1.3.2. Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása                                       |        | 360 000    | 360 000                         |        | 360 000    | 360 000         |        | 0       | 0            |
| 8           | 2024   | 2.m.1.1.4.     | 1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás                                    |        | 1 721 578  | 1 721 578                       |        | 1 721 578  | 1 721 578       |        | 0       | 0            |
| 9           | 2024   | 3.m.2.1.1.     | Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása  |        | 138 500    |                                 |        | 45 900     |                 |        | -92 600 | -92 600      |

| Sor-<br>sz. | Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés) |             | Beszámolóban elszámolt tényleges   |        |           | Igazgatóság által megállapított |        |           | Különbség (+/-) |        |        |              |
|-------------|--|-------------|--|--------|-----------|---------------------------------|--------|-----------|-----------------|--------|--------|--------------|
|             | Kvtv.<br>éve                                     | melléklet   | megnevezés   | mutató | összeg    | Felhasználás                    | mutató | összeg    | Felhasználás    | mutató | összeg | Felhasználás |
| 1           | 2  | 3           |  | 4      | 5         | 6                               | 7      | 8         | 9               | 10=7-4 | 11=8-5 | 12           |
| 10          | 2024   | 3.m. 2.1.4. | A nem közm. összegyűjt. háztiszta-<br>szenny. ideigl. kifizet. közszolg. meg nem tér.<br>kifizet. tám. |        | 4 921 040 |                                 |        | 4 921 040 |                 |        | 0      | 0            |
| 11          | 2024   | 3.m. 2.2.1. | A települési önkormányzatok szociális célú<br>tűzelőanyag vásárlásához kapcsolódó<br>támogatása        |        | 467 360   |                                 |        | 467 360   |                 |        | 0      | 0            |
| 12          | 2024   | 3.m. 2.2.2. | Szociális ágazati összevont pótlék és<br>egészségügyi kiegészítő pótlék                                |        | 284 762   |                                 |        | 284 762   |                 |        | 0      | 0            |
| 13          | 2024   | 3.m. 2.3.3. | Települési önkormányzatok kulturális<br>feladatainak benyellegű támogatása                             |        | 779 546   |                                 |        | 779 546   |                 |        | 0      | 0            |
| 14          | 2024   | 2.m. 1.3.1. | A települési önkormányzatok szociális és<br>gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatá-<br>sa           |        | 884 800   |                                 |        | 884 800   |                 |        | 0      | 0            |

**FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP**  
a 2024. évi elszámoláshoz

Önkormányzat:

Szentkozmadombja

| Kvtv. hivatkozás | Állami támogatás jogcíme  | Az előírásoknak    |                       | Mutatószám/<br>létszám/<br>összeg | Megjegyzés   |
|------------------|---|--------------------|-----------------------|-----------------------------------|--|
|                  |   | megfelel /<br>igen | nem felel<br>meg /nem |                                   |  |
|                  | Az Állami Számvevőszék honlapján található-e olyan vizsgálati jelentés, mely a 2024. évi beszámoló 11. űrlapcsaládján elszámolt valamely támogatási jogcímet vagy annak felhasználását érinti?  | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | A K öltésvetési Ellenőrzési Osztály végzett-e szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést a 2024. költségvetési évre vonatkozóan?   | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | Az önkormányzat valamely jogcím tekintetében érintett-e átadás-átvételi eljárásban?   | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | - Önkormányzati körön kívüli átadás-átvételen érintett az önkormányzat?   | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | - Önkormányzati körön belüli átadás-átvételen érintett az önkormányzat?   | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | - Érintett jogcím megnevezése   |                    |                       |                                   |  |
|                  | - A tényleges átadás-átvétel időpontja és a finanszírozási átadás-átvétel időpontja egybeesik?  | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | - A finanszírozás a 018030-as cofogon történt-e?  |                    |                       |                                   |  |
|                  | - Amennyiben a tényleges átadás-átvétel és a finanszírozási átadás-átvétel időpontjai nem estek egybe, akkor a finanszírozást egymás között pénzeszköz átadás-átvétellel meg kell alapozni?   | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | - A pénzeszköz átadás-átvétel a 018030-as cofogon megalapozott?   | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | - Az átadás-átvétellel érintett jogcím elszámolása megfelel-e?  | -                  | -                     |                                   |  |
|                  | A települési önkormányzatok működésének támogatása  |                    |                       |                                   |  |
| 2. m. 1.1.1.     | - A beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?   | x                  |                       |                                   | Az egyéb forrásból fedezett támogatás felhasználására elszámolt kiadás nem vehető figyelembe. A 11-es űrlapcsaládot érintő Igazgatóság által megállapított eltérés a KGR.K11 programba beépített űrlapösszefüggés-vizsgálat alapján a 11/C űrlap 1. sorában elszámolható kiadás összegét módosítja. A korrekciók eltérést nem okoznak. |
|                  | - Az önkormányzat által a beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került-e szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett a 2024. évi beszámoló adatai alapján?  |                    | x                     |                                   |  |
|                  | Településüzemeltetés - Közvilágítás üzemeltetési támogatása   |                    |                       |                                   |  |
| 2. m. 1.1.1.3.2. | - A beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e? (A támogatás elszámolásánál kizárólag a 064010 Közvilágítás kormányzati funkció elszámolt kiadások vehetők figyelembe.)  | x                  |                       |                                   |  |
|                  | - Az önkormányzat által a beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került-e szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett a 2024. évi beszámoló adatai alapján?  | -                  |                       |                                   |  |
|                  | Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás  |                    |                       |                                   |  |
| 2. m. 1.1.4.     | - Az önkormányzat a támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról elszámolt-e a 2024. évi beszámoló 11/C űrlap 5. sor 9. oszlopában?  | x                  |                       |                                   |  |
|                  | - 2024. évi beszámoló 08. űrlap 134. sor 12. oszlopában lévő összeg - korrigálva a szociális hozzájárulási adó összegével - nagyobb vagy egyenlő-e, mint az elszámolt támogatás összege?  | x                  |                       |                                   |  |
|                  | A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása  |                    |                       |                                   |  |
|                  | - A beszámoló 11/A űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?   | x                  |                       |                                   |  |
|                  | - Az önkormányzat által a 2024. évi beszámoló 11/K űrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került-e szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett?   | x                  |                       |                                   |  |
|                  | - 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  | x                  |                       |                                   |  |
|                  | - A 11/K űrlap 9. sorában, amennyiben az önkormányzat a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkcióin (018030) átadott kiadásokból (8. sor) szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor ellenőrizni szükséges, hogy:  |                    |                       |                                   |  |
| 2. m. 1.3.1.     | - az önkormányzat ezen a soron nem számolt-e el olyan kiadást, amelyet olyan feladat ellátására adott át, amelyet ő maga is ellát? (Amennyiben az önkormányzat társulás székhely önkormányzata, abban az esetben nem vehető figyelembe az a támogatási összeg, amelyet az önkormányzat a társulásnak az állami támogatásból átadott.) | x                  |                       |                                   |  |
|                  | - az önkormányzat szerepeltetett-e más, az államháztartás központi alrendszere számára átadott pénzeszközöt? (Amennyiben igen, ellenőrizni szükséges, hogy a ténylegesen kifizetett összeg elszámolható-e a támogatás terhére?)   | x                  |                       |                                   |  |

Halászné Miller Judit  
2025.12.08. 12:06

| Kvtv. hivatkozás  | Állami támogatás jogcíme  | Az előírásoknak    |                       | Mutatószám/<br>létszám/<br>összeg | Megjegyzés  |
|---|---|--------------------|-----------------------|-----------------------------------|---|
|   |   | megfelel /<br>igen | nem felel<br>meg /nem |                                   |   |
| -   | Figyelembe vette-e az önkormányzat az Ávr. 75. § (4a) bekezdésében foglaltakat, amely alapján, ha a támogató a költségvetési támogatás feltételeként előírja, hogy a támogatás igénylőjének meghatározott nagyságrendű saját forrással kell rendelkeznie, nem tekinthető saját forrásnak az államháztartás központi alrendszeréből kapott más költségvetési támogatás, kivéve az EU Önerő Alapból és a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény alapján ajánlatkérőnek minősülő szervezetnek a részben európai uniós forrásból finanszírozott projektek megvalósításához európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatási szabályokkal összhangban nyújtott önerő támogatást. (11/K úrlap 15. sora) | -                  | -                     |                                   |   |
| Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása  |   |                    |                       |                                   |   |
| 3. m. 2.1.1.  | - A beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?  |                    | x                     |                                   |   |
|   | - Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?   |                    | x                     |                                   | A 92 600 Ft fél nem használt támogatást 2025.06.25-én visszafizette. A 2024. évi beszámolóban eltérést nem mutatott ki. Kamatot nem fizetett. |
| A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ideiglenes begyűjtésére kijelölt közterek közszolgáltató meg nem térülő költségeinek támogatása |   |                    |                       |                                   |   |
| 3. m. 2.1.4.  | - Az önkormányzat a kapott támogatással megfelelően számolt el a 2024. évi beszámoló 11/A úrlap 10. sorában?  | x                  |                       |                                   |   |
|   | - Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?   | -                  |                       |                                   |   |
| A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása   |   |                    |                       |                                   |   |
| 3. m. 2.2.1.  | - A beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?  | x                  |                       |                                   |   |
|   | - Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?   | -                  |                       |                                   |   |
| Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék  |   |                    |                       |                                   |   |
| 3. m. 2.2.2.  | - A szociális ágazati összevont pótlék esetében a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2., 1.3.3. és/vagy 1.3.4. a települési önkormányzatok által biztosított családsegítés-és gyermekjóléti, szociális alapszolgáltatási, egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása jogcímen részesült-e támogatásban az önkormányzat?   | x                  |                       |                                   |   |
|   | - Az egészségügyi kiegészítő pótlék esetében a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.3. és/vagy 1.3.4. egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása jogcímen részesült-e támogatásban az önkormányzat?   | -                  |                       |                                   |   |
|   | - Az egészségügyi kiegészítő pótlék esetében az adott intézmény ellátási formájára vonatkozóan az 1/2000. SzCsM rendelet 2. melléklete kötelezően előír-e egészségügyi végzettséggel betölthető munkakört (orvos, vezető ápoló, vezető szakápoló)?  | -                  |                       |                                   |   |
|   | - A szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék tárgyévi (2024. évi) támogatás elszámolása a 2024. évi beszámoló 11/A úrlapjának 17. sorában megtörtént-e?   | x                  |                       |                                   |   |
|   | - Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?   | -                  |                       |                                   |   |
| Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása   |   |                    |                       |                                   |   |
| 3. m. 2.3.3.  | - Az önkormányzat a támogatás rendeltetészerű felhasználásáról elszámolt-e a 2024. évi beszámoló 11/A úrlapjának 25. sorában, illetve a 11/J úrlapján?  | x                  |                       |                                   |   |
|   | - Az önkormányzat által a beszámoló 11/J úrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában központiilag betöltött felhasználást a 11/I úrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?<br>A támogatás kizárólag a "Kulturális szolgáltatások" csoportba tartozó cofogokon (0820) elszámolt bérjellegű kiadásokra fordítható!   | x                  |                       |                                   |   |

#### Felhasználás vizsgálata:

| Vizsgálati szempontok:  | Igen | Nem | Összeg | Megjegyzés |
|---|------|-----|--------|------------|
| - A Kvtv. 2. melléklete szerinti állami támogatások felhasználása:  |      |     |        |            |
| - A támogatás felhasználása megfelel-e a 2024. évi Kvtv. vagy egyéb jogszabály által meghatározottaknak?  | x    |     |        |            |
| - A támogatást az adott feladatra fordították-e, az átcsoportosítás szempontjából pedig figyelembe vették-e a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 13.3., 2.2., 22.6., 23.1., 41.3., 44.1., 47.4. pontjaiban foglaltakat? | x    |     |        |            |
| - A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?  |      | x   |        |            |
| - visszafizetési kötelezettség összege (Ft)   |      |     | -      |            |

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2025.09.23.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2025.12.08.

Zalaegerszeg, időbélyegző szerint

Németh Timea  
felülvizsgáló és ellenőrzési, ellenőrzésvezető

Rózsás Mónika  
felülvizsgáló és ellenőrzési referens

A felülvizsgáló lapot jóváhagyom:

Halaszné Miller Judit  
osztályvezető