

Iktatószám: BOR-ÁHI/4988-3/2025.
Ügyintéző: Csirmazné dr. Balogh Beáta
Telefonszám: 46/513-075

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Mezőzombor Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
3931 Mezőzombor, Árpád utca 11.

Az ellenőrzött szerv, költségvetési szervek neve, székhelye:

Mezőzombor Község Önkormányzata (3931 Mezőzombor, Árpád utca 11.)
Mezőzombori Polgármesteri Hivatal (3931 Mezőzombor, Árpád utca 11.)
Mezőzombori Bóbita Óvoda és Bölcsőde (3931 Mezőzombor, Mátyás utca 23.)
Kapocs Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat (3931 Mezőzombor, Rákóczi utca 38.)

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 30. és 2025. december 8. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Csirmazné dr. Balogh Beáta felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Rajli Anita Anasztázia felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolója
- az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2024. évi elszámoló adatlap
- a vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonatok

továbbá gyermekjóléti és gyermekvédelmi jogcímek esetében:

- a 2024. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés, módosításai, kiegészítései
- a gyermekjóléti és gyermekvédelmi intézmény 2024. évre vonatkozó alapító okirata
- SZOCEIR rendszerből előállított riportok

valamint köznevelési jogcímek esetében:

- a köznevelési intézmény 2024. évre vonatkozó alapító okirata
- az intézmény OM azonosítója
- a 2023. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- a 2024. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés

Rajli Anita Anasztázia
2025.12.08. 13:51
mkincstar.gov.hu
1: (46) 513-000
álat: 1811

Cím: 3525 Miskolc, Hősök tere 3.
Postacím: 3501 Miskolc, Pf: 222.

Csirmazné dr. Balogh Beáta
2025.12.08. 13:45

- 2023. évi ellenőrzés megállapításai 2023/2024. nevelési év 4 hónapjára vonatkozóan
- KIR adatbázisból előállított listák.

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 felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, az Önkormányzat adatszolgáltatásai következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvény(ek) és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása *(Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi Kvtv.) 2. melléklet 1.3.1. jogcím)*

A központi költségvetésből támogatásként az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott összeg: 41.972.539 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett, az Önkormányzat által az adott célra 2024. évben ténylegesen felhasznált összeg: 38.908.640 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi éves költségvetési beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett eltérés: 3.063.899 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzat által az adott célra 2024. évben ténylegesen felhasznált összeg: 25.477.150 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított eltérés: 16.495.389 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi éves költségvetési beszámolóban feltüntetett tényleges felhasználás és az Igazgatóság által megállapított tényleges felhasználás közötti **eltérés 13.431.490 Ft** (38.908.640 – 25.477.150 Ft), amely az Önkormányzat részéről jogosulatlanul igénybevert támogatás.

Részletes indoklás:

A 2024. év Kvtv. 2. melléklet II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai 1.3.1. pontja szerint:

“22.1. A támogatás a 35 000 forint egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességet meg nem haladó önkormányzatok egyes szociális jellegű feladataihoz járul hozzá.

22.2. A támogatás számított összegének a

- a) 30%-át a Gyvt. 20/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti pénzbeli támogatásban részesülők 2022. augusztus és 2022. november havi együttes létszámaiból számított átlagának az összesített átlagos összegén belüli részaránya,*
- b) 30%-át a Szocvt. 33. § (1) bekezdése szerinti aktív korúak ellátásában részesülők 2022. évi átlagos számának az összesített átlagos számon belüli részaránya,*
- c) 10%-át a 18–59 éves korcsoportba tartozó, személyi jövedelemadót nem fizetők számának a 2022. évi adóbevallások összesítése alapján számított 18–59 éves korcsoporton belüli lakosság számon belüli részaránya,*
- d) 30%-át a településen élő 60 év feletti lakosoknak az állandó lakosokon belüli részaránya szerint kell meghatározni.”*

A 2024. év Kvtv. 2. melléklet “22.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály” pontja szerint:

“22.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 6.3. pont h) alpontja szerinti ellátások önrésze, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

22.6.2. A támogatás szempontjából kizárólag az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” megfelelő rovatain, továbbá

- a) a 061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások,*
- b) a 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése,*
- c) a 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások,*
- d) a 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások,*
- e) a 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása, valamint*

f) az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál az e melléklet szerint alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Amennyiben az önkormányzat az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti feladatokra támogatásban nem részesül, de e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.”

A fentiek alapján a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen elismerhető kiadások:

	Megnevezés	Összeg	Az Áht. 59-60. §-a szerinti felülvizsgálat során megállapított összeg	Eltérés
1	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	41.972.539	41.972.539	0
2	A 11/C űrlap 7. és 8. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás	13.431.490	0	-13.431.490
3	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 17. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből a család és gyermekjóléti szolgálatra/központra felhasznált része	2.219.209	2.219.209	0
4	A 3. melléklet 2.2.2. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék (11/A. űrlap 17. sor 4. oszlopában szereplő) értékéből az egyes szociális és gyermekjóléti feladatokra a család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével felhasznált része	0	0	0
5	11/E űrlap 7. sor 3. oszlop - 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásából erre a szociális célra felhasznált kiadás	719.171	719.171	0
6	11/C űrlap 12. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésre fel nem használt kiadás	2.229.389	2.229.389	0
7	11/C űrlap 9. sor szerinti 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatására fel nem használt kiadás	0	0	0
8	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	4.040.957	4.040.957	0
9	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.3.1. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	0	0	0

10.	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcím szerinti feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	0	0	0
11	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból a 11/C 1. sor 8. oszlopában elszámolható kiadásoknál figyelembe vehető, más önkormányzatoknak átadott források	0	0	0
12	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 14. sor 3. melléklet 2.1.6. h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	17.243.521	17.243.521	0
13	A 12. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	17.243.521	17.243.521	0
14	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020), az "Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" (107060) és a Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása (107070) kormányzati funkción elszámolt kiadások	17.259.899	17.259.899	0
15	A 14. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	17.259.899	17.259.899	0
16	A 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+13+15) csökkentve a 11/A. űrlap 16. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással	38.908.640	25.477.150	-13.431.490
17	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	38.908.640	25.477.150	-13.431.490

11/K 2. sor: Az Önkormányzat a 11/K űrlap 2. „A 11/C. űrlap 7. és 8. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás” során 13.431.490 Ft összeget szerepeltetett.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcím szerint:

“ 22.6. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabály:

22.6.1. A támogatás elsősorban az önkormányzati helyi hatáskörű pénzbeli és természetbeni ellátások nyújtására, valamint az állampolgárok lakáshoz jutásának önkormányzatok általi, szociális alapon történő támogatására, valamint a 3. melléklet 6.3. pont h) alpontja szerinti ellátások önrészére, az 1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcím, az 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím, az 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím és az 1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti, az önkormányzat vagy társulása által ellátott és támogatott feladatokra használható.

Az Önkormányzat az Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcímnél figyelembe vehető kormányzati funkciókon (107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán kormányzati funkció 7.983.451 Ft és a 102031 Idősek nappali ellátása kormányzati funkció 5.448.039 Ft) összesen 13.431.490 Ft kiadást szerepeltetett. Tekintettel arra, hogy az Önkormányzat a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3 Szociális étkeztetés, valamint 1.3.2.6 Időskorúak nappali intézményi ellátása feladatokra 2024. évben támogatásban nem részesült és a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatás Igénybevételéről rendszerből lekérdezett riportok alapján a feladatokat 2024. évben nem látta el, így fenti kormányzati funkciókon könyvelt kiadások sem vehetők figyelembe. Az előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen 0 Ft összeg vehető figyelembe.

11/K 5. sor: Az Önkormányzat a 11/K űrlap 5. során „11/E űrlap 7. sor 3. oszlop - 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásból erre a szociális célra felhasznált kiadás” összegeként 719.171 Ft-ot szerepeltetett a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímmel szemben, amelyet az Igazgatóságunk a rendelkezésére álló adatok alapján elfogad.

11/K 6. sor: Az Önkormányzat a 11/K űrlap 6. során „11/C űrlap 12. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésre fel nem használt kiadás” összegeként 2.229.389 Ft-ot szerepeltetett a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímmel szemben, amelyet az Igazgatóságunk a rendelkezésére álló adatok alapján elfogad.

11/K 13. sor: Az Önkormányzat a 11/K űrlap 13. sorában „Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 14. sor 3. melléklet 2.1.6. h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével” összegből a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása szerinti támogatással szemben 17.243.521 Ft összeggel számolt el, amelyet az Igazgatóságunk a rendelkezésére álló adatok alapján elfogad.

11/K 15. sor: Az Önkormányzat beszámolójának 11/K űrlapján a 14. sorban „Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020), az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) és a Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása (107070) kormányzati funkciók elszámolt kiadások” összegből a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása szerinti támogatással szemben 17.259.899 Ft összeggel számolt el, amelyet az Igazgatóságunk a rendelkezésére álló adatok alapján elfogad.

11/K 16. sor: Az Önkormányzat által elszámolt kiadás „A 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+13+15) csökkentve a 11/A. űrlap 16. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással” során 38.908.640 Ft.

A dokumentumalapú felülvizsgálat alapján a 11/K űrlap 16. sorában 0 Ft + 719.171 Ft + 2.229.389 Ft + 17.243.521 Ft + 17.259.899 Ft = 37.451.980 Ft kerülhet elfogadásra, mely összegből a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen nem vehető figyelembe a 11/B. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása 11.974.830 Ft összegű támogatás felhasználása.

Előzőek alapján a települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása jogcímen mindösszesen 25.477.150 Ft összeg vehető figyelembe.

Mindezekre tekintettel a dokumentum alapú felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy az „1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása” jogcímen az Önkormányzat a rendelkezésére bocsátott 41.972.539 Ft támogatásból 25.477.150 Ft összeget használt fel jogszerűen. A fenti eltérés alapján, figyelembe véve a 2024. évi elszámolás során az Önkormányzat által megállapított 3.063.899 Ft visszafizetési kötelezettséget, az Önkormányzatnak további 13.431.490 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

II. Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcím (a 2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5.a) jogcím) – 11/A űrlap 11. sor

A központi költségvetésből támogatásként az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott összeg: 11.913.616 Ft

Az Önkormányzat által 2024. évi beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett, az Önkormányzat által az adott célra 2024. évben ténylegesen felhasznált összeg: 7.254.787 Ft

Az Önkormányzat által 2024. évi beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett, az Önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg: 4.658.829 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi beszámoló 11/A űrlapján feltüntetett eltérés: 0 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzat által az adott célra 2024. évben ténylegesen felhasznált összeg: 7.117.782 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg: 4.658.829 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított eltérés: 137.005 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi költségvetési beszámolóban elszámolt felhasználás és az Igazgatóság által megállapított tényleges felhasználás közötti **eltérés 137.005 Ft**, amelyre vonatkozóan az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.

Részletes indoklás:

2024. évi Kvtv. 3. melléklet II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai 2.1.5. pontja értelmében:

„5.1. A jogcím szolgál

a) az önkormányzatok működőképességének megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében nyújtott pályázati úton történő támogatására, ...”

A 2024. évi Kvtv. szerinti Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcím tekintetében az Önkormányzat 2024. évben összesen 11.913.616 Ft (a 625341 Ebr42 azonosítójú pályázat: 6.659.746 Ft és a 631909 Ebr42 azonosítójú pályázat: 5.253.870 Ft) kiegészítő támogatásban részesült.

Az Önkormányzat a kapott támogatásokkal az Ebr42 rendszerben elszámolt, amely elszámolásokat az Igazgatóság 2024. október 9. és 2025. április 25. napján felülvizsgált.

A 2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5.a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen 2024. évben felhasznált 7.254.787 Ft összegből azonban csak 7.117.782 Ft vehető figyelembe ténylegesen felhasznált összegként a jelen jegyzőkönyv III. pontjában részletezett indokokra tekintettel.

III. Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcím (Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.) 3. melléklet 2.1.5.a) jogcím) – 11/B űrlap 11. sor

A központi költségvetésből támogatásként az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott összeg: 3.105.329 Ft

Az Önkormányzat által 2024. évi beszámoló 11/B űrlapján feltüntetett, az Önkormányzat által az adott célra 2024. évben ténylegesen felhasznált összeg: 3.105.329 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi beszámoló 11/B űrlapján feltüntetett eltérés: 0 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzat által az adott célra 2024. évben ténylegesen felhasznált összeg: 3.034.871 Ft

Az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított eltérés: 70.458 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi költségvetési beszámolóban elszámolt felhasználás és az Igazgatóság által megállapított tényleges felhasználás közötti **eltérés 70.458 Ft**, amelyre vonatkozóan az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.

Részletes indoklás:

2023. évi Kvtv. 3. melléklet II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályai 2.1.5. pontja értelmében:

„5.1. A jogcím szolgál

a) az önkormányzatok működőképességének megőrzése vagy egyéb, a feladataik ellátását veszélyeztető helyzet elhárítása érdekében nyújtott pályázati úton történő támogatására, ...”

Az Önkormányzat a 2023. évben kapott kiegészítő támogatásból 3.105.329 Ft összeget 2023. évben fel nem használt, de 2024. évben jogszerűen felhasználható összegként szerepeltetett a beszámolójában.

A 2023. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5.a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen 2024. évben felhasznált 3.105.329 Ft összegből azonban csak 3.034.871 Ft vehető figyelembe ténylegesen felhasznált összegként a lent részletezett indokokra tekintettel.

A 2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5. a) pontjában szabályozott önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcím szerinti, 625341 Ebr42 azonosító számú pályázat elszámolása alapján, az Önkormányzat a rendelkezésére bocsátott összegből 137.005 Ft 2024. évi pénzügyi teljesítésű kiadást a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción számolt el.

A 2023. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5. a) pontjában szabályozott önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcím szerinti, 615035 Ebr42 azonosító számú pályázat elszámolása alapján, az Önkormányzat a rendelkezésére bocsátott összegből 70.458 Ft 2024. évi pénzügyi teljesítésű kiadást a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción számolt el.

Az Önkormányzat a 2024. évi éves költségvetési beszámolójában a 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai kormányzati funkción 97.888.029 Ft összegű, továbbá a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción 2.293.226 Ft összegű, összesen 100.181.255 Ft összegű kiadást szerepeltetett.

Az Önkormányzat a 2024. évi éves költségvetési beszámolójának 11/E űrlap 6. sora értelmében az önkormányzat által egyéb (szociális és köznevelési) támogatással szemben elszámolható kiadás összegből 704.833 Ft-ot a köznevelési célra számolt el.

A 11/A űrlap 31. sor 7. cím Esélyteremtési illetményrész támogatása soron felhasznált 14.293.776 Ft összeget figyelembe véve az 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen figyelembe vehető kiadások összege: $97.888.029 + 2.293.226 + 704.833 - 14.293.776 = 86.592.312$ Ft.

Ezen kiadások teljes összege a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen került elszámolásra az Önkormányzat által.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a 2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5.a), valamint a 2023. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5.a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen a 091140 kormányzati funkción elszámolt támogatások fedezete hiányzik.

Fentiekre tekintettel a 2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5.a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen az Önkormányzatnak 137.005 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, valamint a 2023. évi Kvtv. 3. melléklet 2.1.5.a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása jogcímen az Önkormányzatnak 70.458 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

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 az előzőekben részletezett eltéréseket 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: Dáp tv.) 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 igénybevételeivel, 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 a vizsgált 2024. évi elszámolás tekintetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azaz egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, és ezáltal a vizsgált 2024. évi elszámolás tekintetében a 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 (az eljárás megindítása napját is figyelembe véve számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő és/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 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, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, a Dáp tv. 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a BOR-ÁHI/4988-1/2025. 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 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Rajli Anita Anasztázia
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

.....
Csirmazné dr. Balogh Beáta
felülvizsgálati és ellenőrzési referens
ellenőrzésvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Melléklet: 1. sz. melléklet
2. sz. melléklet szerinti Nyilatkozat
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Igazgatóság

2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés		mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	mutató	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10-7-4	11-8-5	12
1	2024	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása		0	58 826 349		0	58 826 349	0	0
2	2024	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása		0	7 505 710		0	7 505 710	0	0
3	2024	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás alapfinanszírozása		0	6 331 500		0	6 331 500	0	0
4	2024	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztisztaság támogatása		0	2 816 222		0	2 816 222	0	0
5	2024	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása		0	5 287 286		0	5 287 286	0	0
6	2024	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		0	11 386 496		0	11 386 496	0	0
7	2024	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		0	17 080		0	17 080	0	0
8	2024	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítás üzemeltetési támogatása kivételével)			92 170 643	92 170 643		92 170 643		0
9	2024	2.m.1.1.1.3.2.	1.1.1.3.2. Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása			1 780 000	1 780 000		1 780 000		0
10	2024	2.m.1.1.4.	1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségértéktérítéshez nyújtott támogatás			3 610 011	3 610 011		3 610 011		0
11	2024	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitva tartás		73	12 583 302		73	12 583 302	0	0
12	2024	2.m.1.2.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma		74	0		74	0	0	0
13	2024	2.m.1.2.1.1.3.1.	SNI-s 2 fő gyermekek száma		1	0		1	0	0	0
14	2024	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma		68	0		68	0	0	0
15	2024	2.m.1.2.1.1.3.2.	SNI-s 2 fő gyermekek száma		1	0		1	0	0	0
16	2024	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok átlagbéralapú támogatása		6,9	57 766 800		6,9	57 766 800	0	0
17	2024	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma		76	0		76	0	0	0
18	2024	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.15.3.2.		0,9	0		0,9	0	0	0

19	2024	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó az elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	0
20	2024	2.m.VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó az elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	0
21	2024	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	70	0		70	0		0	0	0
22	2024	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órákezd. adódó létszámból 2.m.15.3.2.	0,9	0		0,9	0		0	0	0
23	2024	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó az elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	2	0		2	0		0	0	0
24	2024	2.m.VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó az elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	0
25	2024	2.m.1.2.3.1.1.1.	Napi 8 óra. Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.	1	717 000		1	717 000		0	0	0
26	2024	2.m.1.2.3.1.1.2.	Napi 8 óra. Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.	1	2 674 000		1	2 674 000		0	0	0
27	2024	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra. Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma	4	21 072 000		4	21 072 000		0	0	0
28	2024	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		94 813 102	86 592 312		94 813 102	86 592 312		0	0
29	2024	2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	6 643 100		0	6 643 100		0	0	0
30	2024	2.m.1.3.2.1.-1.3.2.2.	1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		6 643 100	6 087 553		6 643 100	6 087 553		0	0
31	2024	2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	0,5	4 261 000		0,5	4 261 000		0	0	0
32	2024	2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középiskolai végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	0,7	4 786 600		0,7	4 786 600		0	0	0
33	2024	2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		9 047 600	7 049 587		9 047 600	7 049 587		0	0
34	2024	2.m.1.4.1.1.	Intézményi gyermekékeztetés - bértámogatás	5,92	21 430 400		5,92	21 430 400		0	0	0
35	2024	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	4	0		4			0		
36	2024	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	70	0		70			0		
37	2024	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	109	0		109			0		
38	2024	2.m.1.4.1.1. info11	Ékeztetettek száma összesen	183	0		183	0		0	0	0
39	2024	2.m.1.4.1.1. info12	Ékeztetettek száma kollégisták nélkül	183	0		183	0		0	0	0
40	2024	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	2	0		2	0		0	0	0
41	2024	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0	0
42	2024	2.m.1.4.1.2.	Intézményi gyermekékeztetés -	0	22 569 070		0	22 569 070		0	0	0

$127.005 \div 100 = 1.27$
 $12.431.480 \div 100 = 124.314.80$
 $70.158 \div 100 = 0.70158$
 $73.638.953 \div 100 = 736.389.53$

NYILATKOZAT

Alulírottak büntetőjogi felelősségünk teljes tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság által – az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése keretében, a 2025. szeptember 30. és 2025. december 8. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, BOR-ÁHI/4988-3/2025. számú, 12 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben és mellékleteiben foglaltakat megismertük, melyre 8 napon belül van lehetőségünk észrevételt tenni.

Tudomásul vesszük, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a dokumentum alapú felülvizsgálatról készülő módosított jegyzőkönyvbe vagy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (1) bekezdése szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban*:

észrevételt nem kívánunk tenni /

észrevételeinket mellékelten megküldjük /

észrevételeinket a jelen jegyzőkönyv véleményezésére rendelkezésre álló határidőn belül megküldjük.

**: A megfelelő aláhúzásával.*

Kelt,, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

.....
dr. Sável Kata
jegyző

.....
Radó Béla
polgármester

A Nyilatkozat és az esetleges észrevétel visszaküldéséhez:

A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak alapján kérjük, hogy a kitöltött Nyilatkozatot és az esetleges észrevételeket a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, kizárólag elektronikus úton, 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 Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) szíveskedjen megküldeni az átvételt követő 8 napon belül

NYILATKOZAT

Alulírottak büntetőjogi felelősségünk teljes tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság által – az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése keretében, a 2025. szeptember 30. és 2025. december 8. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, BOR-ÁHI/4988-3/2025. számú, 12 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben és mellékleteiben foglaltakat megismertük, melyre 8 napon belül van lehetőségünk észrevételt tenni.

Tudomásul vesszük, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a dokumentum alapú felülvizsgálatról készülő módosított jegyzőkönyvbe vagy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (1) bekezdése szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban*:

észrevételt nem kívánunk tenni /

észrevételeinket mellékelten megküldjük /

észrevételeinket a jelen jegyzőkönyv véleményezésére rendelkezésre álló határidőn belül megküldjük.

*: A megfelelő aláhúzásával.

Kelt, MEZŐZOMBOR....., az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

.....
dr. Sável Kata
jegyző



.....
Radó Béla
polgármester

A Nyilatkozat és az esetleges észrevétel visszaküldéséhez:

A digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak alapján **kérjük, hogy a kitöltött Nyilatkozatot és az esetleges észrevételeket a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, kizárólag elektronikus úton, 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 Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) szíveskedjen megküldeni az átvételt követő 8 napon belül**

