

## ELŐTERJESZTÉS

**Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. december 22.  
napján tartandó soros, nyilvános Képviselő-testületi ülésére**

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

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

Ennek során helyszíni ellenőrzést tartottak a falugondnoki szolgálat és a kulturális feladatok támogatásának elszámolásáról, mely során megállapításra került, hogy az NHN 648 forgalmi rendszámú gépjármű a futásteljesítmény 59,56%-ában nem a falugondnoki szolgálat biztosításához kapcsolódóan volt igénybe véve, így a 2024. év során az ezen gépjárműhöz kapcsolódóan elszámolt költségeknek csak 40,64%-a számolható el a szociális normatíva terhére. Ez 1.014.022,-Ft költségsökkenést jelent.

Ezen felül a szociális tüzelőanyag pályázat önereje sem elszámolható költség, ennek összege 78.740,-Ft.

A szociális normatívára 2024. évben összesen elszámolt kiadások összege mindössze 78.186,-Ft-tal haladta meg a támogatás összegét, így a csökkentések miatt az Önkormányzatnak 1.014.576,-Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

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. 22.) képviselő-testületi határozat

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

Határidő: Azonnal

Felelős: Kaj István polgármester

Pusztaszentlászló, 2025. december 15.



Zala Vármegyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: ZAL-ÁHI/2441-10/2025.  
Ügyintéző: Simon Katalin  
Telefonszám: 92/501-625

**JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL**

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

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata  
(8896 Pusztaszentlászló, Kossuth utca 87.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

**Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:**

Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde  
(8996 Pusztaszentlászló, Kossuth utca 112.)

**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 23. és 2025. november 20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

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

Simon Katalin felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető  
Pataki Klaudia felülvizsgálati és ellenőrzési referens

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:**

- 2024. évi költségvetési beszámoló űrlapjai,
- 2024. évi elszámolás felmérés adatlapjai,
- 2024. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba vételről szóló határozat,
- a Zala Vármegyei Kormányhivatal által végzett hatósági ellenőrzés dokumentumai,
- külön elszámolások, támogatói okiratok,
- alapító okirat,
- köznevelési statisztika,
- „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről” Ellenőri Információs Rendszeréből előállított kimutatás,
- Köznevelési Információs Rendszer adatbázisból nyert adatszolgáltatások a pedagógus minősítésre, valamint a nem pedagógus munkakörben foglalkoztatottak létszámára vonatkozóan.

**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 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 úrlapcsaládon 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 rendelkezésre álló adatbázisok adatai, alapján, a vonatkozó költségvetési törvény 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 úrlapjai, valamint a rendelkezésre álló adatok alapján került ellenőrzésre.

A felülvizsgálat során a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. 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

#### **A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása (2024. évi Kvtv. 3. melléklet 1.3.1.)**

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

*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.**

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

- 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 „Támogatási célú finanszírozási műveletek” kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.**

Az Önkormányzat a fenti jogcímen 5 202 533 Ft támogatásban részesült.

Az Önkormányzat a 2024. évi költségvetési beszámoló 11/A űrlap 1. során 5 202 533 Ft ténylegesen felhasznált összeget szerepeltetett.

1. A 11/A űrlap 1. sorának elszámolására szolgáló 11/K űrlap 2. (11/C űrlap 7. és 8. sora szerinti egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására fel nem használt kiadás) sorában 1 631 173 Ft szerepel, ami a falugondnoki szolgáltatás kormányzati funkción felmerült összes kiadás (8 069 030 Ft) és a falugondnoki szolgáltatás, továbbá a szociális ágazati összevont pótlék jogcímenek kapott támogatások felhasznált összegének (6 047 200 Ft + 390 657 Ft) különbözete.

Igazgatóságunk az Önkormányzatnál 2025. szeptember 29-én és 2025. október 10-én helyszíni ellenőrzést tartott, mely a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.5. Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen és a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása jogcímenek ellenőrzésére terjedt ki. Az ellenőrzés megállapításait a 2025. október 17-én kiadott ZAL-ÁHI/2441-8/2025. iktatószámú helyszíni ellenőrzés szóló jegyzőkönyv tartalmazza.

Igazgatóságunk a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy a falugondnoki szolgáltatás kormányzati funkción elszámolt összes kiadásból **1 014 022 Ft nem fogadható el.**

A 11/C űrlapon az „Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása család és gyermekjóléti szolgálat/központ kivételével” soron a figyelembe vehető kiadások összege a helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján (8 069 030 Ft – 390 657 Ft – 1 014 022 Ft) 6 664 351 Ft, mely meghaladta a helyszínen vizsgált jogcímen kapott támogatás összegét (6 047 200 Ft), így az a támogatás felhasználása során nem okozott visszafizetési kötelezettséget.

**A helyszíni ellenőrzésen megállapított eltérés (-1 014 022 Ft) a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3. pontja szerinti támogatások felhasználására vonatkozó előírások szerint a KGR K11 programba beépített összefüggés-vizsgálat alapján a 11/K űrlap 2. sorában szereplő 1 631 173 Ft összeget 617 151 Ft összegre módosítja.**

2. A 11/K űrlap 15. sorában kell az Önkormányzatnak elszámolni többek között a 14. sorba legyűjtésre kerülő, az „Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások” (107060) kormányzati funkción elszámolt kiadással a K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton szereplő összeg kivételével. Ezen a soron az Önkormányzat 1 062 990 Ft összeget mutatott ki, amely megegyezik a 14. sorban szereplő összeggel.

Az Önkormányzat a 2024. évi Kvtv. 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása jogcímen 2024. szeptember 9-én 826 770 Ft támogatásban részesült. A Támogatói Okirat értelmében a támogatás összegéhez kapcsolódóan 78 740 Ft önerőt kellett biztosítani. Az az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 75. § (4a) bekezdése alapján a szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kötelezően biztosítandó önerő nem tekinthető saját forrásnak, amennyiben azt más költségvetési támogatás terhére biztosítják.

Az Ebr42 rendszeren benyújtott pénzügyi beszámoló alapján az Önkormányzat elszámolt a kötelezően vállalt önerő összegével.

A 2.2.1. jogcím szerinti támogatás felhasználásával kapcsolatos kiadások az Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások (107060) kormányzati funkción szerepelnek.

**Az előzőekből adódóan a szociális tűzifa támogatáshoz biztosított önerő összege (78 740 Ft) a 11/K űrlap 15. sorában nem szerepeltethető, az ott figyelembe vehető kiadások összege 984 250 Ft (1 062 990 Ft – 78 740 Ft).**

A fenti módosítások miatt a KGR K11 programba beépített összefüggés-vizsgálat alapján a 11/K űrlap 16. sorában a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.1. jogcímen járó támogatásra elszámolható kiadások összege 4 187 957 Ft (5 280 719 Ft – 1 014 022 Ft – 78 740 Ft), mely elmarad az Önkormányzat által elszámolt támogatási összegtől (5 202 533 Ft).

**A fent leírtak alapján az Önkormányzat által visszafizetendő támogatás összege 1 014 576 Ft.**

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. számú mellékletében részletezett jogcímekeket érintően az Aht. 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 igénybevételevel, 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 c) 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 viszsza fizetendő 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 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/2441-7/2025. 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

Simon Katalin  
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,  
Irattár

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata

1. sz. melléklet a ZAL-ÁHU/2441-10/2025. sz. jegyzőkönyvhez

**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      | 4 276 343  |                                 | 0      | 4 276 343  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 2           | 2024   | 2.m.1.1.1.3.   | Településüzemeltetés - közvilágítás alaptámogatása   | 0      | 2 512 500  |                                 | 0      | 2 512 500  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 3           | 2024   | 2.m.1.1.1.4.   | Településüzemeltetés - közteremtő támogatása   | 0      | 121 743    |                                 | 0      | 121 743    |                 | 0      | 0      | 0            |
| 4           | 2024   | 2.m.1.1.1.5.   | Településüzemeltetés - közutak támogatása  | 0      | 1 591 570  |                                 | 0      | 1 591 570  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 5           | 2024   | 2.m.1.1.1.6.   | Egyéb önkormányzati feladatok támogatása   | 0      | 8 035 035  |                                 | 0      | 8 035 035  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 6           | 2024   | 2.m.1.1.1.     | 1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítás üzemeltetési támogatása kivételével) |        | 16 537 191 | 16 537 191                      |        | 16 537 191 | 16 537 191      |        | 0      | 0            |
| 7           | 2024   | 2.m.1.1.1.3.2. | 1.1.1.3.2. Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása                                     |        | 1 440 000  | 1 440 000                       |        | 1 440 000  | 1 440 000       |        | 0      | 0            |
| 8           | 2024   | 2.m.1.1.4.     | 1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás                                  |        | 3 915 653  | 3 915 653                       |        | 3 915 653  | 3 915 653       |        | 0      | 0            |
| 9           | 2024   | 2.m.1.2.1.1.   | Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitva tartás  | 15,3   | 2 637 322  |                                 | 15,3   | 2 637 322  |                 | 0      | 0      | 0            |

| 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   | 2.m.1.2.1.1.1.1. | Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma                  | 13                               | 0          |              | 13                              | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 11          | 2024   | 2.m.1.2.1.1.3.1. | Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma          | 1                                | 0          |              | 1                               | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 12          | 2024   | 2.m.1.2.1.1.1.2. | Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma                  | 18                               | 0          |              | 18                              | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 13          | 2024   | 2.m.1.2.1.3.     | Óvodaműködtetési támogatás, üzemeletelési támogatás                         | 0                                | 500 000    |              | 0                               | 500 000    |              | 0               | 0      | 0            |
| 14          | 2024   | 2.m.1.2.2.1.     | Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok átlagbér-alapú támogatása                    | 1,9                              | 15 906 800 |              | 1,9                             | 15 906 800 |              | 0               | 0      | 0            |
| 15          | 2024   | 2.m.L1 (1)       | Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma                                     | 15                               | 0          |              | 15                              | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 16          | 2024   | 2.m.Vk 1 (1)     | Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.15.3.2.   | 0,6                              | 0          |              | 0,6                             | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 17          | 2024   | 2.m.V 1 (1)      | Óvoda, napi 8 óra, 8 hó az elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)     | 1                                | 0          |              | 1                               | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 18          | 2024   | 2.m.VI 1 (1)     | Óvoda, napi 8 óra, 8 hó az elismer. vezetői létszám köt. nev. óraszám össz. | 12                               | 0          |              | 12                              | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 19          | 2024   | 2.m.L2 (1)       | Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma                                     | 18                               | 0          |              | 18                              | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 20          | 2024   | 2.m.Vk-2 (1)     | Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.15.3.2.   | 0,6                              | 0          |              | 0,6                             | 0          |              | 0               | 0      | 0            |
| 21          | 2024   | 2.m.V 2 (1)      | Óvoda, napi 8 óra, 4 hó az elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)     | 1                                | 0          |              | 1                               | 0          |              | 0               | 0      | 0            |

| 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           |
| 22          | 2024   | 2.m.VI/2 (1)        | Óvoda, napi 8 óra, 4 hó az elismer. vezető-létszám köt. nev. óraszám össz.               | 12     | 0          |                                 | 12     | 0          |                 | 0      | 0      | 0            |
| 23          | 2024   | 2.m.1.2.3.1.1.1.    | Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.                | 1,5    | 1 075 500  |                                 | 1,5    | 1 075 500  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 24          | 2024   | 2.m.1.2.5.1.1.      | Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma                                    | 1      | 5 268 000  |                                 | 1      | 5 268 000  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 25          | 2024   | 2.m.1.2.            | 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása               |        | 25 387 622 | 25 387 622                      |        | 25 387 622 | 25 387 622      |        | 0      | 0            |
| 26          | 2024   | 2.m.1.3.3.1.2.      | Bölcsődei dajkák, közép fokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása | 2,5    | 17 095 000 |                                 | 2,5    | 17 095 000 |                 | 0      | 0      | 0            |
| 27          | 2024   | 2.m.1.3.3.2.        | Bölcsődei üzemeltetési támogatás   | 0      | 4 058 400  |                                 | 0      | 4 058 400  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 28          | 2024   | 2.m.1.3.3.          | 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása  |        | 21 153 400 | 21 153 400                      |        | 21 153 400 | 21 153 400      |        | 0      | 0            |
| 29          | 2024   | 2.m.1.4.1.1.        | Intézményi gyermekékeztetés - bértámogatás   | 0,76   | 2 751 200  |                                 | 0,76   | 2 751 200  |                 | 0      | 0      | 0            |
| 30          | 2024   | 2.m.1.4.1.1. info1  | Bölcsőde, mini bölcsőde  | 6      | 0          |                                 | 6      |            |                 | 0      |        |              |
| 31          | 2024   | 2.m.1.4.1.1. info3  | Óvoda  | 13     | 0          |                                 | 13     |            |                 | 0      |        |              |
| 32          | 2024   | 2.m.1.4.1.1. info11 | Étkeztetettek száma összesen   | 19     | 0          |                                 | 19     | 0          |                 | 0      | 0      | 0            |
| 33          | 2024   | 2.m.1.4.1.1.        | Étkeztetettek száma kollégisták nélküli  | 19     | 0          |                                 | 19     | 0          |                 | 0      | 0      | 0            |

| 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           | 2024   | 2                      | 3   | 4                                | 5         | 6            | 7                               | 8         | 9            | 10              | 11         | 12           |
|             |  | info12                 |   |                                  |           |              |                                 |           |              |                 |            |              |
| 34          | 2024   | 2.m.1.4.1.1.<br>info14 | Feladatellátási helyek száma  | 1                                | 0         |              | 1                               | 0         |              | 0               | 0          |              |
| 35          | 2024   | 2.m.1.4.1.1.<br>info15 | Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)                                       | 1                                | 0         |              | 1                               | 0         |              | 0               | 0          |              |
| 36          | 2024   | 2.m.1.4.1.2.           | Intézményi gyermekkezelés - üzemeltetési támogatás                                      | 0                                | 6 361 419 |              | 0                               | 6 361 419 |              | 0               | 0          |              |
| 37          | 2024   | 2.m.1.4.1.             | 1.4.1. Intézményi gyermekkezelés támogatása   |                                  | 9 112 619 | 8 918 045    |                                 | 9 112 619 | 8 918 045    |                 | 0          | 0            |
| 38          | 2024   | 3.m.2.1.1.             | Lakossági víz- és csatormaszolgáltatás támogatása                                       |                                  | 1 134 700 |              |                                 | 1 134 700 |              |                 | 0          | 0            |
| 39          | 2024   | 3.m.2.2.1.             | A települési önkormányzatok szociális célú üzemanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása |                                  | 826 770   |              |                                 | 826 770   |              |                 | 0          | 0            |
| 40          | 2024   | 3.m.2.2.2.             | Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék                    |                                  | 390 657   |              |                                 | 390 657   |              |                 | 0          | 0            |
| 41          | 2024   | 2.m.1.3.1.             | A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása    |                                  | 5 202 533 |              |                                 | 4 187 957 |              |                 | -1 014 576 | -1 014 576   |

**FELÜLVIZSGÁLATI ADATLAP**  
a 2024. évi elszámoláshoz

Önkormányzat: Pusztaszentlászló Község Önkormányzat

| 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. űrlapcsaladján elszámolt valamely támogatási jogcímet vagy annak felhasználását érinti?   | -                  | -                     |                                   |   |
|                  | A Költségvetési Ellenőrzési Osztály végzett-e szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést a 2024. költségvetési évre vonatkozóan?  | ✓                  |                       |                                   |   |
|                  | Az önkormányzat valamely jogcím tekintetében érintett-e átadás-átvételi eljárásban?  | -                  | -                     |                                   |   |
| 2. m. 1.1.1.     | A települési önkormányzatok működésének támogatása   |                    |                       |                                   |   |
|                  | - A beszámoló 11/C űrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I űrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?  | ✓                  |                       |                                   | A 11-es űrlapcsaládot érintő, Igazgatóság által megállapított eltérések a KGR K11 programba beépített űrlapösszefüggés-vizsgálat alapján a 11/C űrlap I. sorában elszámolható kiadások összegét módosítják. Az egyéb forrásból fedezett támogatások felhasználására elszámolt kiadások nem vehetők figyelembe. 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?   |                    | ✓                     |                                   |   |
| 2. m. 1.1.1.3.2. | Településüzemeltetés - Közvilágítás üzemeltetési támogatása  |                    |                       |                                   |   |
|                  | - 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.)   | ✓                  |                       |                                   |   |
|                  | - 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?   | ✓                  |                       |                                   |   |
| 2. m. 1.1.4.     | Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás   |                    |                       |                                   |   |
|                  | - Az önkormányzat a támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról elszámolt-e a 2024. évi beszámoló 11/C űrlap 5. sor 9. oszlopában?   | ✓                  |                       |                                   |   |
|                  | - 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?   | ✓                  |                       |                                   |   |
|                  | 1.2.1. Óvodaműködési támogatás; 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbérelapú támogatása; 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz; 1.2.4. Nemzetiségi pótlék; 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbérelapú támogatása; 1.2.6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása; 1.2.7. Diabétesz ellátási pótlék |                    |                       |                                   |   |
|                  | Érintett intézmény(ek) neve (törzskönyvi nyilvántartás alapján): Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde   |                    |                       |                                   |   |
|                  | - Az intézmény alapító okiratában szerepel:  |                    |                       |                                   |   |
|                  | az óvodai nevelés feladat  | ✓                  |                       |                                   |   |
|                  | a maximális gyermeklétszám (fő)  |                    |                       | 25                                |   |
|                  | - 2024. évben 8 hónapra  |                    |                       |                                   |   |
|                  | Az Igazgatóság 2023. évi elszámolás felülvizsgálata keretében elfogadott, 4 óra (2023/2024. nevelési év) vonatkozó gyermekek létszámának adata megegyezik-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített 2024. évi adatszolgáltatása megfelelő jogcímen 8 óra (2023/2024. nevelési év) elszámolt gyermekek létszámának adatával?  | ✓                  |                       |                                   |   |

Halászné Miller Judit  
2025.11.20. 09:05

| Kvtv. hivatkozás   | Állami támogatás jogcíme   | Az előírásoknak    |                      | Mutatószám/<br>létszám/<br>összeg | Megjegyzés |
|--|--|--------------------|----------------------|-----------------------------------|------------|
|  |  | megfelel /<br>igen | nem felel<br>meg/nem |                                   |            |
| 2. m. 1.2.   | - a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma   |                    |                      | 13                                |            |
|  | - a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (2 fős)  |                    |                      | 1                                 |            |
|  | - a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (3 fős)  |                    |                      | 0                                 |            |
|  | - a vezetői létszám (vezető + helyettes)   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | - óvodapszichológusok száma  |                    |                      | 0                                 |            |
|  | Fenntartott intézmény(ek), továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma (db)   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | Az elszámolás felmérés adatlapján szereplő óvodai csoportok száma (db)   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | - <b>2024. évben 4 hónapra</b>   |                    |                      |                                   |            |
|  | A köznevelési statisztika adataival meggyezik a 2024/2025. nevelési év adata:  | ✓                  |                      |                                   |            |
|  | - a nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma   |                    |                      | 18                                |            |
|  | - a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (2 fős)  |                    |                      | 0                                 |            |
|  | - a sajátos nevelési igényű gyermekek száma (3 fős)  |                    |                      | 0                                 |            |
|  | - a vezetői létszám (vezető + helyettes)   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | - óvodapszichológusok száma  |                    |                      | 0                                 |            |
|  | Fenntartott intézmény(ek), továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma (db)   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | Az elszámolás felmérés adatlapján szereplő óvodai csoportok száma (db)   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | A létszámok és csoport számok megfelelnek a Köznev. tv. szerinti maximális létszámoknak és csoport számoknak az egyes nevelési évek vonatkozásában.  | ✓                  |                      |                                   |            |
|  | Egyezik-e az Ebr42 rendszerben rögzített nyitvatartási idő a rendelkezésre álló dokumentumokkal (statisztika, házi rend, SZMSZ)?   | ✓                  |                      |                                   |            |
|  | Amennyiben van olyan telephely, vagy tagintézmény, amely 6 és 8 óra között van nyitva, úgy az intézmény esetén minden gyermeket a 6 és 8 óra közötti sorokban tiltették-e fel?   | -                  | -                    |                                   |            |
|  | - <b>Minősített pedagógus</b>  |                    |                      |                                   |            |
|  | - A Köznevelés Információs Rendszer (KIR) adatbázisból nyert adatszolgáltatás alapján megfelelő-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatása a pedagógus munkakörben foglalkoztatott minősített pedagógusok létszámára vonatkozóan?                     | ✓                  |                      |                                   |            |
|  | - A Köznevelés Információs Rendszer (KIR) adatbázisból nyert adatszolgáltatás alapján megfelelő-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatása a nem pedagógus foglalkoztatott minősített pedagógusok létszámára vonatkozóan?                             | -                  | -                    |                                   |            |
|  | - A minősített pedagógusok létszámának meghatározása során a Köznevelés Információs Rendszer (KIR) adatbázisból nyert adatszolgáltatás alapján megfelelő-e a bölcsődében és mini bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők megállapított létszáma? | -                  | -                    |                                   |            |
|  | - A felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők megállapított létszáma megalapozza-e a 11/G úrlap 6. sorában kimutatott támogatás összegét?  | -                  | -                    |                                   |            |
|  | - <b>Nemzetiségi pótlék</b>  |                    |                      |                                   |            |
|  | - az érintett köznevelési intézmény alapító okiratában szerepel-e a nemzetiségi óvodai nevelés?  | -                  | -                    |                                   |            |
|  | - A Köznevelés Információs Rendszer (KIR) adatbázisból nyert adatszolgáltatás alapján megfelelő-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatása a nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógusok létszámára vonatkozóan?                                      | -                  | -                    |                                   |            |
|  | - <b>Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma:</b>  |                    |                      |                                   |            |
|  | - a jogszabály alapján elismerhető segítők száma   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | - a pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők száma   |                    |                      | 1                                 |            |
|  | - a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők száma   |                    |                      | 0                                 |            |
|  | - a Köznevelés Információs Rendszerben és a köznevelési statisztikában szereplő segítők létszáma alátámasztotta-e az önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített adatszolgáltatását a nem pedagógus munkakörben foglalkoztatottak létszámára vonatkozóan?                     | ✓                  |                      |                                   |            |
|  | - <b>Társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek utaztatása:</b>   |                    |                      |                                   |            |
| - az utaztatott gyermek száma  |  |                    | -                    |                                   |            |
| - az utaztatott gyermekek száma kevesebb, mint az összes óvodás gyermek száma  | -  | -                  |                      |                                   |            |
| - <b>Diabétesz ellátási pótlék</b>   |  |                    |                      |                                   |            |
| - Az év végi elszámolás az adott évre számított foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a feladatot ténylegesen ellátó foglalkoztatottak teljes munkaidőre átszámított, egy tízedesre kerekített átlagos létszáma alapján történt?         | -  | -                  |                      |                                   |            |
| - <b>Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó többlettámogatás (662/2023. Korm. rendelet szerinti támogatás)</b>   |  |                    |                      |                                   |            |
| - Támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról 2024. december 31-ei fordulónappal elszámolt-e az önkormányzat a 2024. évi beszámoló 11/C és 11/P úrlapján?  | ✓  |                    |                      |                                   |            |
| - A beszámoló 11/C úrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I úrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?  | ✓  |                    |                      |                                   |            |
| - Az önkormányzat által a beszámoló 11/C úrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került-e szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett a 2024. évi beszámoló adatai alapján? | ✓  |                    |                      |                                   |            |
| - A KIR-DARI nyilvántartásban volt-e bármely hatóság részéről végzett ellenőrzés, mely a vizsgált időszak valamely köznevelési jogcímét vagy annak felhasználását érinti?  | -  | -                  |                      |                                   |            |

| Kvtv. hivatkozás                   | Állami támogatás jogcíme  | Az előírásoknak   |                       | Mutatószám/<br>létszám/<br>összeg | Megjegyzés |  |
|------------------------------------|---|---|-----------------------|-----------------------------------|------------|--|
|                                    |   | megfelel /<br>igen  | nem felel<br>meg /nem |                                   |            |  |
| 2. m. 1.3.1.                       | 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?   |                       | ✓                                 |            | A helyszíni ellenőrzés eredményeként megállapított 1 014 022 Ft-os korrekciós tétel a 11/K űrlap 2-es sorában nem vehető figyelembe a támogatás felhasználása során, továbbá a 15. sor érintően, az Igazgatóság által megállapított 78 740 Ft sem vehető figyelembe. |
|                                    | -   | 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?   |                       | ✓                                 |            |  |
|                                    | -   | 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 pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások”, a "Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása" valamint 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. Szűnidei étkeztetés támogatása jogcím szerinti támogatásoknál alkalmazható kormányzati funkciókon elszámolt teljesített kiadásokat vették-e figyelembe. A lakáscélú kiadások esetében figyelni kell arra, hogy a támogatás az állampolgárok lakáshoz jutásának szociális alapon történő támogatására szolgál, továbbá a visszatérüléseket is (bérbeadás, kölcsön) figyelembe kell venni. | ✓                     |                                   |            |  |
|                                    | -   | A 11/K űrlap 9. sorában, amennyiben az önkormányzat a Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció (018030) átadott kiadásokból (8. sor) szerepeltetett a támogatás terhére elszámolt összeget, akkor ellenőrizni szükséges, hogy:  |                       |                                   |            |  |
|                                    | -   | 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.)   | ✓                     |                                   |            |  |
|                                    | -   | az önkormányzat szerepeltetett-e más, az államháztartás központi alrendszerére számára átadott pénzeszközt? (Amennyiben igen, ellenőrizni szükséges, hogy a ténylegesen kifizetett összeg elszámolható-e a támogatás terhére?)  | -                     | -                                 |            |  |
|                                    | -   | 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 CXLI. 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 űrlap 15. sora)   |                       | ✓                                 |            | A szociális tűzifa támogatáshoz kötelezően vállalt támogatás összege (78 740 Ft) nem vehető figyelembe a támogatás felhasználása során.  |
| Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása |   |   |                       |                                   |            |  |
|                                    | Érintett intézmény(ek) neve (törzskönyvi nyilvántartás alapján): Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde  |   |                       |                                   |            |  |
| -                                  | A szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzésre került:  | ✓   |                       |                                   |            |  |
| -                                  | szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett férőhely (fő)   |   |                       | 7                                 |            |  |
| -                                  | befogadott létszám (fő)   |   |                       | 7                                 |            |  |
| -                                  | Új szolgáltatóra, intézményre, új férőhelyszámra befogadást nyert:  | -   | -                     |                                   |            |  |
| -                                  | új befogadott férőhelyszám (fő)   |   |                       | -                                 | -          |  |
| -                                  | Töredékévi működtetés, vagy évközi változás volt:   | -   | -                     |                                   |            |  |
| -                                  | töredékévi működtetés időtartama (hónap) a szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés alapján   |   |                       | -                                 | -          |  |
| -                                  | a szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés alapján az Ebr42 rendszerben rögzített ellátás kezdete és vége időszak elfogadható-e   | ✓   |                       |                                   |            |  |
| -                                  | A feladat ellátására kötöttek a Szocvt. 120-122. §-ai, valamint a Gyvt. 97.§-a szerinti ellátási szerződést, illetve az Mőtv. 41. § (6) bekezdése szerinti szerződést. A támogatás igénylésére a szolgáltatás, illetve az intézmény szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett fenntartója jogosult. | -   | -                     |                                   |            |  |
| -                                  | Mőtv. szerinti társulás esetén van érvényes társulási megállapodás.   | -   | -                     |                                   |            |  |

| Kvtv. hivatkozás  | Állami támogatás jogcíme   | Az előírásoknak    |                      | Mutatószám/<br>létszám/<br>összeg | Megjegyzés |
|---|--|--------------------|----------------------|-----------------------------------|------------|
|   |  | megfelel /<br>igen | nem felel<br>meg/nem |                                   |            |
| 2. m. 1.3.3.  | - Társulás keretében történő feladatellátás esetén kizárólag a társulás székhely önkormányzata veheti igénybe a támogatást.  | -                  | -                    |                                   |            |
|   | - Társulás esetén valamennyi érintett település – ellátási területként – szerepel a szolgáltatói nyilvántartásban.   | -                  | -                    |                                   |            |
|   | - Vezetik a Gyvt. 139. § (2)-(3) bekezdése szerinti nyilvántartást.  | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - A bölcsődei ellátásra elszámolt/ellátással ellátott, a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma nem haladja meg a szolgáltatás nyilvántartásba vételben rögzített létszám 100%-át, kivéve 2024. évi Kvtv. 2. melléklet 41.2.1. és a 41.2.3. pontjában foglalt eseteket   | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - Az elszámolás alapja a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma. Amennyiben a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma nem éri el az engedélyezett férőhelyszám legalább 80%-át, úgy a támogatással figyelembe vehető ellátottak száma a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a.  | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - Amennyiben a férőhelyszám 80 %-a alapján igényel támogatást az önkormányzat, a sajátos nevelési igényű gyermek(ek) után külön nem igényelhet támogatást.   | -                  | -                    |                                   |            |
|   | - Amennyiben a tárgyév január 31-én és november 30-án beíratott gyermekek száma egyaránt nem éri el az engedélyezett férőhelyszám legalább 50%-át, úgy a támogatással figyelembe vehető ellátottak száma a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 50%-a.  | -                  | -                    |                                   |            |
|   | - Az ellátási területen kívülről érkezők aránya nem haladja-e meg a jogszabályban megengedett mértéket?<br>- Az önkormányzat ellátási területen kívülről érkező lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező gyermekek aránya bölcsőde esetén a férőhely 25 %-át, mini bölcsőde esetén a férőhely 50 %-át nem haladhatja meg   | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - Időarányos igénybevétel esetén időarányosan igényelte-e a támogatást?  | -                  | -                    |                                   |            |
|   | - A minősített pedagógusok létszámának meghatározása során figyelembe vett felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők megállapított létszáma megalapozza-e a 11/G úrlap 6. sorában kimutatott támogatás összegét?<br>- A beszámoló 11/C úrlapján a vizsgált jogcímcsoport vonatkozásában betöltött felhasználást a 11/I úrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?  | -                  | -                    |                                   |            |
|   | - Az önkormányzat által a beszámoló 11/C úrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került-e szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett a 2024. évi beszámoló adatai alapján?   | -                  | -                    |                                   |            |
| 1.4. A települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása  |  |                    |                      |                                   |            |
| <i>Intézményi gyermekékeztetés támogatása</i>   |  |                    |                      |                                   |            |
| 2. m. 1.4.1.  | - Az önkormányzat  |                    |                      |                                   |            |
|   | - saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján vagy társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján (saját konyha), vagy   | -                  | -                    |                                   |            |
|   | -külső szolgáltatót vásárolt szolgáltatással (az önkormányzat által fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében és óvodában, vagy a közigazgatási területén a tankerületi központ, valamint az állami szakképzési és felnőttképzési szerv által fenntartott nem bentlakásos nevelési-oktatási intézményben biztosított intézményi gyermekékeztetés során az egyházi fenntartótól vásárolt szolgáltatás esetében az egyházi fenntartó külső szolgáltatónak minősül) | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - biztosította-e az étkezést?  |                    |                      |                                   |            |
|   | - Amennyiben az önkormányzat a gyermekékeztetést saját konyha útján biztosította, a saját konyha a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzésre került-e?   | -                  | -                    |                                   |            |
|   | - A 2023. évi, az Igazgatóság által felülvizsgált és a 2024. évi önkormányzati elszámolás során megadott, az étkeztetésben résztvevők létszámadatai nagyságrendileg megegyeztek-e, vagy a létszámadatok esetleges eltérése indokolt-e?   | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - A beszámoló 11/C és 11/E úrlapján a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználást a 11/I úrlap megfelelő kormányzati funkcióin szereplő kiadások alátámasztják-e?  | ✓                  |                      |                                   |            |
| - Az önkormányzat által a beszámoló 11/C és 11/E úrlapjain a vizsgált jogcím vonatkozásában kimutatott felhasználás során nem került-e szerepeltetésre olyan kiadás, amely egyéb állami támogatással fedezett a 2024. évi beszámoló adatai alapján? | ✓  |                    |                      |                                   |            |
| Lakossági víz-és csatornaszolgáltatás támogatása  |  |                    |                      |                                   |            |
| 3. m. 2.1.1.  | - A beszámolóban elszámolt összeg egyezik-e a pályázati kiírás szerinti külön elszámolással?   | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - 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?   | ✓                  |                      |                                   |            |
|   | - Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(ka)t?  | -                  | -                    |                                   |            |

| Kvtv. hivatkozás   | Állami támogatás jogcíme  | Az előírásoknak    |                      | Mutatószám/<br>létszám/<br>összeg | Megjegyzés |
|--|---|--------------------|----------------------|-----------------------------------|------------|
|  |   | megfelel /<br>igen | nem felel<br>meg/nem |                                   |            |
| 3. m. 2.2.2.   | Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék  |                    |                      |                                   |            |
|  | - 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? | ✓                  |                      |                                   |            |
|  | - 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 tárgyevi (2024. évi) támogatás elszámolása a 2024. évi beszámoló 11/A űrlapjának 17. sorában megtörtént-e?   | ✓                  |                      |                                   |            |
| - Amennyiben volt visszafizetési kötelezettség, az önkormányzat visszafizette a támogatást és a kapcsolódó kamato(k)ait? | -   | -                  |                      |                                   |            |

#### 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?  | ✓    |     |              |            |
| - 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? | ✓    |     |              |            |
| - A megfelelő átcsoportosítás után az önkormányzatnak maradt-e fenn visszafizetési kötelezettsége?  | ✓    |     |              |            |
| - visszafizetési kötelezettség összege (Ft)   |      |     | 1 014 576 Ft |            |

A hatósági ellenőrzés megkezdésének időpontja: 2025. szeptember 23.

A hatósági ellenőrzés befejezésének időpontja: 2025. november 20.

Zalaegerszeg, időbélyegző szerint

Simon Katalin  
felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Pataki Klaudia  
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálati lapot jóváhagyom:

Halászné Miller Judit  
osztályvezető