Magyar Államkincstár

Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Államháztartási Feladatok Osztálya II.

Iktatószám: GYŐRVMIG-ÁHI/668-2/2026.
Ügyintéző: Petőné Szalai Szabina
Telefonszám: 96/501-884

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:
Börcs Község Önkormányzata *(a továbbiakban: Önkormányzat)*
9152 Börcs, Erzsébet tér 4.

Tárgy: Az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2025. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2026. szeptember 30. és 2026. november 6. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Petőné Szalai Szabina	felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Csendesné Finta Zsuzsanna	felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló általános vizsgálati dokumentumok:

- az Önkormányzat 2025. évi beszámolójának űrlapjai,
- az Ebr42 rendszerben teljesített 2025. évi elszámolás felmérés,
- az Önkormányzat törzskönyvi kivonata,
- a kiegészítő és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolásának dokumentációja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2025. 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 2025. évi elszámolása esetében a 11-es űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

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

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2025. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, **melynek során az Önkormányzat 2025. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg**.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az Önkormányzat 2025. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2025. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja.

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2025. 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 általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény *(a továbbiakban: Ákr.)* 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a GYŐRVMIG-ÁHI/668-1/2026. 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. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

Petőné Szalai Szabina
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

Csendesné Finta Zsuzsanna
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Marics Nikolett
osztályvezető

Melléklet: 1 db
Készült: 1 elektronikus példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár

1. sz. melléklet a GYŐRVMIG-ÁHI/668-2/2026. sz. jegyzőkönyvhöz

2025. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. 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	2025	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	4 907 545		0	4 907 545		0	0	
2	2025	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	0	123 691		0	123 691		0	0	
3	2025	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	0	2 344 028		0	2 344 028		0	0	
4	2025	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	10 513 694		0	10 513 694		0	0	
5	2025	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	59 928		0	59 928		0	0	
6	2025	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítás támogatása kivételével)		17 948 886	17 948 886		17 948 886	17 948 886		0	0
7	2025	2.m.1.1.1.3.1.	Településüzemeltetés - közvilágítás alaptámogatása	0	3 149 000		0	3 149 000		0	0	
8	2025	2.m.1.1.1.3.2.	Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása	0	2 940 000		0	2 940 000		0	0	
9	2025	2.m.1.1.1.3.	1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása		6 089 000	5 278 263		6 089 000	5 278 263		0	0
10	2025	2.m.1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	1,44	5 650 560		1,44	5 650 560		0	0	
11	2025	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	36	0		36			0		
12	2025	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	36	0		36	0		0	0	
13	2025	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	36	0		36	0		0	0	
14	2025	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	1	0		1	0		0	0	
15	2025	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1	0		1	0		0	0	
16	2025	2.m.1.4.1.2.	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás	0	2 084 286		0	2 084 286		0	0	
17	2025	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		7 734 846	7 452 950		7 734 846	7 452 950		0	0

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. 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
18	2025	3.m. 2.1.1.	Polgármesteri illetményhez és költségtérítéshez nyújtott támogatás		11 735 741			11 735 741			0	0
19	2025	3.m. 2.3.1.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása		826 770			826 770			0	0
20	2025	3.m. 2.4.7.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása		928 824			928 824			0	0
21	2025	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		3 228 767			3 228 767			0	0
22	2025	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		5 318 000			5 318 000			0	0