

SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504100 FAX: +36 84 504103

ELŐTERJESZTÉS

**Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2026. szeptember havi rendes ülésére**

Tárgy: Javaslat Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló önkormányzati rendelete megalkotására

Előterjesztő: Dr. Boda Zsuzsanna jegyző

Előkészítette: Jogi és Szervezési Osztály

Tárgyalja: Humán és Sport Bizottság
Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület!

Az általános indokolásban részletezett indokok alapján az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló 10/2021. (IV. 29.) önkormányzati rendelete hatályon kívül helyezésére és a tárgyban új önkormányzati rendelet megalkotására teszünk javaslatot.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény *(a továbbiakban: Mőtv.)* 41. § (9) bekezdése az önkormányzatok részére rendeletalkotási tárgykörre tette az államháztartáson kívüli forrás átadására és átvételére vonatkozó rendelkezések szabályozását.

A jelenleg hatályos, az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló 10/2021. (IV. 29.) önkormányzati rendeletet alapján adott támogatásokat a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre megvizsgálta és a „Siófok Város Önkormányzata által államháztartáson kívülre nyújtott pénzbeli támogatások” című, SFK/61700-11/2025. számú ellenőrzési jelentésben javaslatokat tett Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló 10/2021. (IV. 29.) önkormányzati rendeletének felülvizsgálatára.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapvető követelményként írja elő, hogy a jogszabálynak a címzettek számára egyértelmű és jól követhető tartalommal kell rendelkeznie.

Ha a módosítások a rendelet alapvető koncepcióját, szerkezetét vagy rendszerszintű logikáját érintik, tiszta és átlátható jogi környezetet csak egy teljesen új, egységes szerkezetű alaprendelet megalkotásával és a régi egyidejű hatályon kívül helyezésével lehet biztosítani.

A jogbiztonság és áttekinthetőség elve alapján a jogalkotás célja olyan joganyag megalkotása, amely átlátható és könnyen alkalmazható a jogalkalmazók és a polgárok számára.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az új önkormányzati rendelet tervezetét tárgyalja meg és döntsön a rendelet megalkotásáról.

Az előterjesztés mellékletei:

- 1. melléklet az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól
- 2. melléklet: az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló új önkormányzati rendelet tervezetét előzetes hatásvizsgálattal, általános és részletes indokolással

Siófok, 2026. szeptember 8.

Dr. Boda Zsuzsanna
jegyző

Általános indokolás

A Mötv. 41. § (9) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza. Az önkormányzat által nyújtott támogatások eljárás rendjét Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló 10/2021. (IV. 29.) számú önkormányzati határozta meg, amely megfelel ugyan a központi jogszabályi előírásoknak, de a rendelet megalkotása után eltelt idő és a gyakorlati tapasztalatok, valamint a rendeleti szabályozás bonyolultsága miatt szükséges a tárgyban olyan új önkormányzati rendelet *(a továbbiakban: önkormányzati rendelet)* alkotása, amely átlátható és könnyen alkalmazható a jogalkalmazók és a polgárok számára.

A rendelet megalkotásának célja, hogy Siófok Város Önkormányzata az átláthatóság, a célszerűség és az elszámoltathatóság elveinek megfelelően, korszerű formában szabályozza az államháztartáson kívüli személyek és szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatások, valamint az önkormányzat részére átadott források rendjét. Az új szabályozás bevezetését a korábbi, 10/2021. (IV. 29.) önkormányzati rendelet felülvizsgálata és a támogatási eljárás, valamint az elszámolási és ellenőrzési garanciák pontosítása teszi szükségessé.

A források átadása államháztartáson kívülre, jellemzően magánszemélyek, gazdálkodó szervezetek, vagy olyan civil szervezetek részére irányul, akik nem tudnak pályázni az önkormányzat által évről-évre közzétett civil pályázati rendszerben, de az önkormányzat fontosnak tartja a civilek társadalmi szerepvállalásának támogatását, az önkormányzattal való partneri kapcsolatok erősítését, magánszemélyek esetén pedig a segítségnyújtást.

Az államháztartáson kívüli **forrás átvétele** több jogcímen lehetséges, például közérdekű felajánlás, ajándék, öröklés útján célhoz kötötten vagy felhasználási, hasznosítási cél megjelölése nélkül. A felajánlók, támogatók lehetnek az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek vagy természetes személyek.

A forrás lehet nem pénzbeli támogatásként átadott ingó vagy ingatlan is, ez esetben járhatnak vele fenntartási, működtetési és egyéb költségek, kötelezettségek, melyeket mérlegelni kell a forrás átvétele előtt.

Részletes indokolás

Az 1-2. §-hoz – I. Fejezet: Általános rendelkezések

- A szakasz meghatározza a rendelet személyi és tárgyi hatályát, rögzítve, hogy az a természetes személyekre, valamint az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyekre és szervezetre terjed ki.
- Egyértelműsíti a kivételeket is, elkülönítve azokat a támogatásokat, amelyeket az önkormányzat külön rendeletekben szabályoz.
- Rögzíti az egyértelmű jogalkalmazáshoz szükséges alapfogalmakat (államháztartáson kívüli forrás, forrásátadás/támogatás, forrásátvétel).

A 3-7. §-hoz – II. Fejezet: Az önkormányzat által nyújtott támogatás

- A fejezet rögzíti a támogatások célját (eseti vagy általános működési), formáit (visszatérítendő, vissza nem térítendő, pénzbeli vagy természetbeni), és feltételeit.

- Részletesen szabályozza a támogatás iránti kérelem benyújtásának rendjét, a csatolandó nyilatkozatokat, a hiánypótlás, a döntéshozatal szabályait és rögzíti a támogatás nyújtására vonatkozó képviselő-testületi határozat tartalmát.
- A fejezet szabályozza, hogy kinek nem ítéltető meg támogatás.
- Rögzíti a támogatási szerződés kötelező tartalmi elemeit, és a támogatás folyósításának szabályait.

A 8-13. §-hoz – III. Fejezet: a támogatás elszámolása

- A rendelet szigorú és pontos elszámolási szabályokat vezet be a közpénzek védelme érdekében.
- Eseti támogatásnál a megvalósulást követő 30 napon belül, működési támogatásnál a tárgy-évet követő év február 28. napjáig kell elszámolni.
- Részletezi az elszámoláshoz kötelezően benyújtandó dokumentumok körét, valamint meghatározza azon dokumentumokat is, amelyek benyújtását az önkormányzat cél- és szabályszerűségi ellenőrzés érdekében egyedi felhívásban, kiegészítő jelleggel előírhatja.
- Kizárja az alkoholtartalmú italok és dohánytermékek elszámolhatóságát.
- A fejezet külön rögzíti az utólagos támogatás szabályait.
- Szabályozza az elszámolás hivatal általi ellenőrzését és képviselő-testület általi elfogadását, valamint a visszafizetési kötelezettséget.

A 14-15. §-hoz – IV. Fejezet: A támogatás nyilvántartása és közzététele

- A fejezet a közpénzek felhasználásának átláthatóságát garantálja: előírja a hivatal számára a nyújtott támogatásokról szóló nyilvántartás vezetését, továbbá rendelkezik az önkormányzatot terhelő, jogszabályok szerinti közzétételi kötelezettségről.
- Ezzel párhuzamosan rögzíti a támogatottat terhelő 8 éves iratmegőrzési kötelezettséget.

A 16-18. §-hoz – V. Fejezet: Az államháztartáson kívüli forrás átvétele

- Az önkormányzat javára történő forrásátvétel garanciális szabályait rögzíti, kiemelve, hogy minden esetben vizsgálni kell a vagyonnal járó kiadásokat és kötelezettségeket.
- Hatásköri szabályként rögzíti, hogy az alapítványi forrás, valamint az egymillió forintot elérő vagyon átvételéről a képviselő-testület, az ez alatti érték esetén a polgármester dönt.
- Előírja a megállapodás kötelező elemeit, egyszerűsített eljárást biztosítva a 200 000 forint alatti ingó vagyon, és pénzeszközök esetére.

A 19-20. §-hoz – VI. Fejezet: Záró rendelkezések

- Záró rendelkezésként megállapítja a rendelet hatálybalépésének időpontját, ezzel egyidejűleg hatályon kívül helyezi a témát korábban szabályozó 10/2021. (IV. 29.) önkormányzati rendeletet.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló/2026. (...) önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

TÁJÉKOZTATÓ AZ ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Rendelet-tervezet címe:

*az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló
.../2026. (...) önkormányzati rendelet*

Rendelet-tervezet valamennyi jelentős hatása, különösen

Társadalmi hatás: A közpénzzel való gazdálkodás kiemelt fontosságú, mert társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatósága

Gazdasági és költségvetési hatás: A szabályozás elősegíti az átlátható és elkülönült gazdálkodás eredményességét. Az önkormányzati rendelet szabályozza az államháztartáson kívüli források átadását és átvételét, amely által nyomon követhető a közpénzek célnak megfelelő felhasználása, elszámolása. Az államháztartáson kívüli forrás fedezetét, az átvett forrást a mindenkor költségvetési rendelet tartalmazza.

Környezeti, egészségügyi következmények, valamint egyéb hatás: a rendelet-tervezet környezeti hatása nem mérhető. A tervezetnek egészségügyi hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket önkormányzati rendeletben kell szabályoznia. Amennyiben az önkormányzati rendelet megalkotására nem kerül sor, törvényességi felügyeleti eljárást von maga után.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

Személyi: rendelkezésre áll.

Szervezeti: rendelkezésre áll.

Tárgyi: rendelkezésre áll.

Pénzügyi: rendelkezésre áll.

Siófok Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól

[1] E rendelet célja az önkormányzat által az államháztartáson kívüli személyek és szervezetek részére nyújtott támogatás igénylésére, nyújtására és felhasználására, valamint az államháztartáson kívüli személy és szervezet által az önkormányzat részére átadott forrás átvételére és felhasználására vonatkozó szabályok meghatározása.

[2] Siófok Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (9) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 1. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

I. Fejezet *Általános rendelkezések*

1. A rendelet hatálya

1. §

(1) E rendelet személyi hatálya kiterjed a természetes személyekre, valamint az államháztartás körébe nem tartozó jogi személyekre és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre,

- a) akik részére Siófok Város Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) e rendelet alapján támogatást nyújt (a továbbiakban: támogatott),
- b) akik az önkormányzat részére e rendelet alapján forrást adnak át (a továbbiakban: adományozó).

(2) E rendelet tárgyi hatálya kiterjed:

- a) az államháztartáson kívüli forrás önkormányzat általi átvételére, továbbá
- b) – a (3) bekezdésben meghatározott kivételekkel – az államháztartáson kívüli forrás önkormányzat általi átadására.

(3) E rendelet tárgyi hatálya nem terjed ki:

- a) az önkormányzat éves költségvetéséről szóló rendeletben elfogadott előirányzata terhére a civil szervezeteknek nyújtható önkormányzati támogatásokról szóló önkormányzati rendelet hatálya alá tartozó önkormányzati támogatásra,
- b) az önkormányzat éves költségvetéséről szóló rendeletben elfogadott előirányzat terhére történő felhalmozási, felújítási célú forrásátadásra,
- c) az önkormányzat által biztosított szociális és gyermekvédelmi ellátásokról, valamint a bölcsődés korú gyermekeket nevelő családok támogatásáról és a települési támogatásokról szóló önkormányzati rendeletekben szabályozott szociális és gyermekvédelmi ellátásokra, valamint a szociálisan rászorultak részére megállapított pénzbeli és természetbeni támogatásokra,
- d) az önkormányzat által alapított és adományozható ösztöndíjakról és kitüntetésekéről szóló önkormányzati rendeletekben meghatározott pénzbeli juttatásokra, valamint a Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíjra,

- e) a lakhatás önkormányzati támogatásáról szóló önkormányzati rendeletben meghatározott támogatásokra,
- f) a víziközmű-fejlesztési hozzájárulás átvételére,
- g) a közfeladat ellátására kötött megállapodás keretében átadott, átvett államháztartáson kívüli forrásokra,
- h) az önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság részére nyújtott működési célú támogatásra.

2. Értelmező rendelkezések

2. §

E rendelet alkalmazásában:

- a) államháztartáson kívüli forrás: az államháztartáson kívüli természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet részére átadott, illetve tőle átvett pénzeszköz, valamint ingó és ingatlan vagyontárgy;
- b) forrásátadás (támogatás): az önkormányzat által – saját költségvetési bevétele, vagyona, valamint az államháztartás egyéb alrendszeireiből az önkormányzaton keresztül bármilyen jogcímen nyújtott forrás terhére – a támogatott részére ellenérték nélkül nyújtott, nem normatív, céljellegű, működési vagy fejlesztési célú, visszatérítendő vagy vissza nem térítendő pénzbeli juttatás, vagyontárgy átadása, illetve szolgáltatás biztosítása;
- c) forrásátvétel: az adományozótól az önkormányzat részére – az önkormányzat feladatainak ellátása érdekében – ellenszolgáltatás nélkül, véglegesen vagy ideiglenesen átadott pénzeszköz vagy vagyontárgy.

II. Fejezet

Az önkormányzat által nyújtott támogatás

3. A támogatás célja, formái

3. §

(1) Az önkormányzat képviselő-testülete a költségvetésről szóló rendeletében meghatározott előirányzatai terhére céljelleggel támogatást nyújthat.

(2) A támogatás a célja szerint lehet:

- a) eseti jellegű támogatás: amely meghatározott működési vagy fejlesztési feladat ellátásához, egyszeri cél megvalósításához – különösen rendezvények, versenyek, programok megrendezéséhez, eszközbeszerzéshez – nyújt hozzájárulást;
- b) általános működési célú támogatás: amely a támogatott folyamatos működéséhez, alaptevékenységének fenntartásához biztosít forrást.

(3) A támogatás formája:

- a) visszatérítendő vagy vissza nem térítendő támogatás;
- b) pénzbeli juttatás vagy természetbeni támogatás, így különösen vagyontárgy átadása vagy szolgáltatás biztosítása.

4. Az önkormányzat által nyújtott támogatás feltételei

4. §

- (1) Támogatásban részesülhet az,
- a) aki az önkormányzathoz támogatás iránti kérelmet nyújtott be, vagy
 - b) akinek javára az önkormányzat mindenkor költségvetési rendeletének előirányzatában támogatás került megállapításra.
- (2) Támogatás kizárólag az önkormányzat tárgyévi költségvetési rendeletében erre a célra rendelkezésre álló előirányzat terhére nyújtható.

5. A támogatás iránti kérelem

5. §

- (1) A 4. § (1) bekezdés a) pontja szerinti támogatás iránti kérelmet az 1. melléklet szerinti önkormányzati támogatás iránti kérelem nyomtatványon, a polgármesterhez kell benyújtani személyesen, postai úton, hivatali kapun vagy elektronikus úton.
- (2) A támogatás iránti kérelemhez csatolni kell:
- a) a kérelmező nyilatkozatát arról, hogy lejárt esedékességű köztartozással nem rendelkezik;
 - b) a 2. melléklet szerinti nyilatkozatot a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Knyt.) hatálya alá tartozó támogatás esetén a Knyt. szerinti összeférhetlenség hiányáról, valamint az érintettség fennállásáról vagy hiányáról;
 - c) érintettség fennállása esetén a 3. melléklet szerinti közzétételi kérelmet.
- (3) A polgármester a támogatás iránti kérelmet megvizsgálja, és – a képviselő-testület döntési hatáskörébe tartozó támogatás esetén – javaslatot tesz a képviselő-testületnek a támogatás odaítélésére, a támogatás formájára és annak összegére.
- (4) Amennyiben a kérelem hiányosan került benyújtásra, a polgármester a kérelem beérkezésétől számított 10 napon belül írásban felhívja a kérelmezőt a hiányosság 8 napon belül történő pótlására.
- (5) A hiánypótlás teljesítésének elmulasztása esetén a kérelem a rendelkezésre álló adatok alapján bírálható el, illetve amennyiben a kérelem elbírálása a hiány miatt nem lehetséges, a kérelem elutasítható.
- (6) A támogatások odaítéléséről – az önkormányzat tárgyévi költségvetési rendeletében rendelkezésre álló előirányzat figyelembevételével – a hiánytalan kérelem beérkezésétől, illetve hiánypótlás esetén a hiánypótlás teljesítésétől számított 60 napon belül a képviselő-testület dönt.
- (7) A (6) bekezdésben foglaltaktól eltérően a tárgyévi költségvetési rendeletben megállapított polgármesteri keret terhére adható támogatások odaítéléséről a polgármester dönt.
- (8) A támogatás nyújtására vonatkozó képviselő-testületi határozatnak tartalmaznia kell:
- a) a támogatott nevét;
 - b) a támogatás összegét, természetbeni támogatás esetén a támogatás tárgyát;
 - c) a támogatás célját;

- d) a támogatás kifizetésének vagy átadásának módját;
- e) a támogatás felhasználásáról történő elszámolás határidejét.

(9) Támogatás nem ítéltethető meg annak, aki:

- a) lejárt esedékességű köztartozással rendelkezik;
- b) vonatkozásában csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás, kényszertörlesztési eljárás vagy egyéb, a megszűnésére irányuló törvényességi felügyeleti eljárás van folyamatban;
- c) az előző két évben kapott pénzügyi támogatással nem számolt el, vagy nem megfelelően számolt el.

(10) E rendelet alapján támogatásban nem részesülhet az a támogatást igénylő, aki az adott évben más önkormányzati rendelet alapján – így különösen a civil szervezeteknek nyújtható önkormányzati támogatásokról, illetve a sportról szóló önkormányzati rendelet alapján – már támogatásban részesült.

(11) A természetes személy részére nyújtott támogatás adókötelezettségét a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény rendelkezései alapján kell megállapítani. A támogatásban részesülő természetes személy köteles a támogatás adókötelezettségére vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket betartani és az őt terhelő adókötelezettséget teljesíteni.

6. A támogatási szerződés

6. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás átadására támogatási szerződést kell kötni a támogatottal.

(2) A támogatási szerződésnek tartalmaznia kell:

- a) a szerződő felek megnevezését;
- b) természetes személy támogatott esetén a lakóhelyét, születési helyét és idejét;
- c) államháztartáson kívüli szervezet esetén annak székhelyét, adószámát, cégjegyzékszámát és a képviselőtében eljáró személy nevét;
- d) a támogatás nyújtásáról szóló döntés számát;
- e) a támogatás összegét, természetbeni támogatás esetén a támogatás tárgyát;
- f) a támogatás felhasználásának célját és feltételeit;
- g) a támogatás folyósításának határidejét, módját és ütemezését;
- h) az elszámolás módját és határidejét;
- i) a szerződésben vállalt kötelezettségek nem teljesítésének következményeit;
- j) a nem cél szerinti vagy nem jogszerű felhasználás esetén fennálló visszatérítési kötelezettséget, a visszatérítés módját és határidejét;
- k) visszatérítendő támogatás és fel nem használt támogatás esetén a visszafizetés módját és határidejét.

(3) A támogatási szerződésben rendelkezni kell a 13. §-ban meghatározott esetekben fennálló visszafizetési és késedelmi kamatfizetési kötelezettségről.

(4) A természetbeni támogatás nyújtásának, felhasználásának és elszámolásának részletes feltételeit – a rendeletben foglalt keretek megtartásával – a támogatási szerződésben kell meghatározni.

(5) Az államháztartáson kívüli forrás átadására vonatkozó támogatási szerződést a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: hivatal) jegyzője készíti elő. A támogatási

szerződést az önkormányzat részéről a képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester köti meg. A támogatási szerződés megkötése során a kötelezettségvállalásra és a pénzügyi ellenjegyzésre a gazdálkodási szabályzat rendelkezéseit kell alkalmazni.

7. A támogatás folyósítása és felhasználása

7. §

(1) A támogatási összeg folyósításáról a támogatási szerződés aláírását követően a hivatali közgazdasági osztálya gondoskodik.

(2) A támogatás folyósítása:

- a) államháztartáson kívüli szervezet, valamint bankszámlával rendelkező természetes személy esetén kizárólag pénzügyi számlára történő átutalással;
- b) bankszámlával nem rendelkező természetes személy esetén az önkormányzat házipénztárából történő készpénzfizetéssel történhet.

(3) A támogatott a kapott támogatási összeget kizárólag a támogatási szerződésben megjelölt célokra fordíthatja, és azt más személy vagy szervezet részére támogatásként tovább nem adhatja.

III. Fejezet

A támogatás elszámolása

8. Az elszámolási kötelezettség

8. §

(1) A támogatott a nyújtott támogatás cél szerinti és jogszerű felhasználásáról a támogatási szerződésben foglalt határidőig köteles elszámolni.

(2) A támogatás felhasználásáról:

- a) eseti jellegű támogatás esetén a cél megvalósulását követő 30 napon belül;
- b) általános működési célú támogatás esetén a tárgyévet követő év február 28. napjáig kell elszámolni.

9. Az elszámolás tartalma

9. §

(1) A támogatott az elszámolás részeként az alábbi dokumentumok benyújtásával köteles igazolni a támogatás felhasználását:

- a) a 4. melléklet szerinti elszámolólap;
- b) a támogatott nevére kiállított, szabályszerű számviteli bizonylatok hiteles másolata;
- c) a kifizetés megtörténtét igazoló bizonylat:
 - ca) átutalással vagy bankkártyával történő fizetés esetén a terhelést igazoló bankszámlakivonat vagy tranzakciós bizonylat;
 - cb) államháztartáson kívüli szervezet esetében készpénzes fizetés esetén a kiadási pénztárbizonylat;
- d) a támogatási cél megvalósulásáról szóló szöveges beszámoló és fotódokumentáció.

(2) Az elszámolásban feltüntetett és csatolt számviteli bizonylatok eredeti példányán a másolat készítését megelőzően fel kell tüntetni az alábbi szöveget: „Elszámolva Siófok Város Önkormányzata ... számú támogatási szerződése terhére ... Ft összegben”.

(3) A bizonylat másolati példányán fel kell tüntetni az „Az eredetivel mindenben megegyező, hiteles másolat” záradékot.

(4) Az elszámolás során alkoholtartalmú italok és dohánytermékek beszerzését igazoló számviteli bizonylat nem fogadható el.

10. §

(1) Az önkormányzat – amennyiben azt a támogatott cél ellenőrzése vagy a szabályszerűség biztosítása indokolja – jogosult a 9. § (1) bekezdésében felsoroltakon túl az alábbi dokumentumok benyújtását, megfelelő határidő tűzésével egyedi felhívásban előírni:

- a) a beszerzés megvalósítására megkötött szerződés, megrendelés vagy megállapodás eredeti vagy hitelesített példánya;
- b) építési beruházás esetén a beszerzés tárgyára vonatkozó tételes költségvetés, a kivitelező nyilatkozata és a műszaki átadás-átvételi jegyzőkönyv;
- c) a támogatási cél megvalósítását igazoló egyéb dokumentum;
- d) szolgáltatás megrendelése és árubeszerzés esetén a teljesítésigazolás.

(2) A támogatott különösen indokolt esetben kérheti az elszámolási határidő meghosszabbítását. A kérelmet írásban kell benyújtani, legkésőbb az elszámolási határidő lejártáig. A határidő meghosszabbításáról a képviselő-testület dönt.

10. Utólagos támogatás

11. §

(1) Amennyiben a támogatási kérelem benyújtására a támogatni kívánt cél megvalósulását követően kerül sor, a támogatás folyósítására kizárólag utólagosan, a cél megvalósulásának igazolását követően kerülhet sor.

(2) Az (1) bekezdés szerinti esetben a folyósítás feltétele, hogy a támogatott az elszámolásra vonatkozó általános követelmények megtartásával, a saját nevére kiállított számviteli bizonylattal igazolja a támogatott cél teljes körű megvalósítását.

11. Az elszámolás ellenőrzése

12. §

(1) A támogatott által benyújtott elszámolást a hivatal közigazdasági osztálya a támogatás nyújtásáról szóló döntés és a támogatási szerződés figyelembevételével ellenőrzi.

(2) Az ellenőrzés során meg kell győződni arról, hogy a támogatás felhasználása a támogatási szerződésben meghatározott célnak megfelelően és jogszerűen történt-e.

(3) A tartalmi és számszaki ellenőrzés tényét és eredményét „A támogatás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése” elnevezésű nyomtatványon kell rögzíteni.

(4) Csak olyan költségek számolhatók el, amelyek a támogatási szerződésben rögzített megvalósítási időszakban merültek fel, a támogatott feladathoz kapcsolódnak, és amelyeket a támogatott az elszámolás benyújtásáig pénzügyileg teljesített.

(5) Működési célú támogatás terhére azok a költségek számolhatók el, amelyek az államháztartáson kívüli szervezet létesítő okiratának megfelelő tevékenységéhez kapcsolódnak.

(6) Ha a benyújtott elszámolás hiányos vagy pontatlan, a hivatal egy alkalommal, legfeljebb 15 napos határidő tűzésével írásban hiánypótlásra hívja fel a támogatottat.

12. Az elszámolás elfogadása és a visszafizetés

13. §

(1) Az elszámolás elfogadásáról – a tartalmi és számszaki ellenőrzést követően, az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével – a képviselő-testület az elszámolás beérkezését követő legközelebbi rendes ülésén dönt.

(2) Ha a támogatott a támogatási szerződésben rögzített – vagy a képviselő-testület által meghosszabbított – elszámolási határidőig a támogatás felhasználásáról nem számol el, vagy a hiánypótlási felhívásnak határidőben nem tesz eleget, a támogatást a folyósítás napjától a visszafizetés napjáig terjedő időszakra számított, a Polgári Törvénykönyv szerinti késedelmi kamattal növelt összegben, az erről szóló felszólítás kézhezvételétől számított 15 napon belül köteles az önkormányzat részére visszafizetni.

(3) A fel nem használt támogatást a támogatott az elszámolás elfogadását követő 15 napon belül köteles az önkormányzat részére visszafizetni.

(4) Az elszámolás elutasítása vagy részbeni elutasítása esetén a támogatott köteles a támogatási összeget, illetve a támogatási összeg el nem fogadott részét a folyósítás napjától a visszafizetés napjáig terjedő időszakra számított, a Polgári Törvénykönyv szerinti késedelmi kamattal növelt összegben, az erről szóló felszólítás kézhezvételétől számított 15 napon belül az önkormányzat részére visszafizetni.

(5) Amennyiben a támogatott a visszatérítendő támogatás összegét a megadott határidőig nem vagy csak részben fizeti vissza, a késedelmes időszakra a Polgári Törvénykönyv szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni.

(6) Amennyiben a késedelem a 90 napot meghaladja, és a támogatott felszólítás ellenére sem tesz eleget fizetési kötelezettségének, az önkormányzat a követelését polgári peres vagy nemperes eljárás útján érvényesíti.

IV. Fejezet

A támogatás nyilvántartása és közzététele

13. A támogatások nyilvántartása és az iratmegőrzés

14. §

(1) A támogatásokról és az elszámolási kötelezettség teljesítéséről a hivatal az 5. melléklet szerint nyilvántartást vezet.

(2) A támogatott köteles a támogatással kapcsolatos iratokat és a támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatokat 8 évig megőrizni, továbbá a támogató ilyen irányú felhívása esetén azokat bemutatni.

(3) A támogatásban részesülő államháztartáson kívüli szervezet köteles a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározott, a támogatás felhasználásával összefüggő nyilvántartási és könyvviteli kötelezettségének eleget tenni.

14. A támogatások közzététele

15. §

Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatásokkal kapcsolatos adatokat a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerint kell nyilvánosságra hozni.

V. Fejezet

Az államháztartáson kívüli forrás átvétele

15. Az államháztartáson kívüli forrás átvételére vonatkozó szabályok

16. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás átvétele során vizsgálni kell az átvétellel az önkormányzatnál felmerülő kiadásokat és egyéb kötelezettségeket.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről

- a) az alapítványi forrás átvételéről, valamint az egymillió forintot elérő ingó, ingatlan vagyon vagy pénzeszköz átvételéről a képviselő-testület,
- b) az egymillió forintot el nem érő ingó, ingatlan vagyon vagy pénzeszköz átvételéről átruházott hatáskörben a polgármester

dönt.

(3) A (2) bekezdés a) pontjában meghatározott, átvételre felajánlott ingó vagy ingatlan vagyon esetében a képviselő-testületi döntéshozatalt előkészítő előterjesztésben be kell mutatni a vagyon átvételkori forgalmi értékét, valamint az átvételt követő 3 évre vonatkozóan a vagyon működtetésével és fenntartásával kapcsolatos költségeket és egyéb kötelezettségeket. Az előterjesztésben javaslatot kell tenni a vagyon hasznosításának módjára és forgalomképesség szerinti besorolására.

(4) A forgalmi érték meghatározásához ingatlan esetében ingatlanforgalmi értékbecslést, ingó vagyon esetében a rendelkezésre álló értékadatokat kell figyelembe venni. Ha az ingó vagyon értéke nem állapítható meg, vagy az érték megítélése szakértelmet igényel, szakértői véleményt kell beszerezni.

16. A megállapodás tartalma és egyéb rendelkezések

17. §

(1) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről – a (7)-(8) bekezdésben meghatározott esetek kivételével – megállapodást kell kötni, amely tartalmazza:

- a) a megállapodást kötő felek megnevezését;

- b) természetes személy esetén a lakóhelyét;
- c) államháztartáson kívüli szervezet esetén annak székhelyét, adószámát és a képviselőjében eljáró személy nevét;
- d) a forrás átvételéről szóló döntés számát;
- e) az átvett forrás pontos megnevezését, értékét, összegét és célját;
- f) az átvett forrás felhasználásának, illetve ingó vagy ingatlan vagyon esetén hasznosításának módját és feltételeit;
- g) az átvett forrás felhasználására, illetve elszámolására vonatkozó rendelkezéseket, amennyiben az átadó ilyen feltételt határozott meg.

(2) Az államháztartáson kívüli forrás átvételéről szóló megállapodást a hivatal jegyzője készíti elő. A megállapodást az önkormányzat képviselőjében a polgármester köti meg. A megállapodás megkötése és pénzügyi ellenjegyzése során a gazdálkodási szabályzat rendelkezéseit kell alkalmazni.

18. §

(1) A 200 000 forintot el nem érő értékű pénzeszköz vagy ingó vagyon átvételéhez nem kell megállapodást kötni, ahhoz elegendő a polgármester hozzájáruló nyilatkozata.

(2) A képviselő-testületi határozattal elfogadott és kihirdetett közérdekű célra felajánlott pénzeszköz önkormányzati számlára történő átutalása vagy pénztárba történő befizetése esetén nem szükséges elfogadó nyilatkozatot tenni vagy megállapodást kötni.

(3) Közérdekű cél megvalósítására történő forrásátvétel esetén, ha a megvalósításhoz szükségesnél több forrás gyűlik össze, a képviselő-testület dönt a többletforrásnak az eredeti közérdekű célhoz hasonló célra történő felhasználásáról.

VI. Fejezet Záró rendelkezések

17. A rendelet hatálybalépése

19. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

18. Hatályon kívül helyező rendelkezés

20. §

E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti az államháztartáson kívüli forrásátadás és forrásátvétel szabályairól szóló 10/2021. (IV. 29.) önkormányzati rendelet.

Dr. Boda Zsuzsanna
jegyző

Dr. Lengyel Róbert
polgármester

(A rendelet kihirdetésének napja: 2026. szeptember ...)

(A rendelet mellékleteit külön fájlban mellékeljük az előterjesztéshez).

**Önkormányzati támogatás iránti
kérelem**

(A kérelmet nyomtatott betűvel, vagy géppel kérjük kitölteni!)

1. Támogatást igénylő adatai:

Név:
Születési hely, idő (természetes személy esetén):
Cím (székhely/lakóhely):
Képviselő (szervezet esetén):
Levelezési cím:
Adóazonosító jel (természetes személy esetén):
Adószám (szervezet esetén):
Cégjegyzékszám / nyilvántartási szám (szervezet esetén):
Bankszámlaszám:
Számlavezető pénzügyintézet:
Telefon:
E-mail cím:

2. Kapcsolattartó személy adatai:

Név:
Cím:
Telefon:
E-mail cím:

3. Támogatási cél rövid megnevezése:

.....
.....
.....

4. Támogatás céljának rövid leírása:

.....
.....
.....

.....

.....

5. Támogatási cél megvalósításának tervezett időtartama:

.....napjátólnapjáig

6. A támogatás célja és formája:

A támogatás célja: ¹

eseti jellegű támogatás / általános működési célú támogatás

A támogatás formája: ²

vissza nem térítendő támogatás / visszatérítendő támogatás

pénzbeli juttatás / természetbeni támogatás

7. A támogatási cél megvalósításának költségvetése:

A támogatás cél megvalósításának részletes költségvetése	
	Ft
	Ft
	Ft
	Ft
	Ft
	Ft
Költségvetés teljes összege	Ft
A támogatási cél megvalósítására tervezett saját pénzüsszeg	Ft
Egyéb forrásból származó támogatások	
	Ft
	Ft
	Ft
A kért támogatás összege összesen:	Ft

¹ A megfelelő rész aláhúzendó

² A megfelelő rész aláhúzendó

Nyilatkozatok:

Kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek, az azokban – a támogatás elszámolása előtt - bekövetkező változásokról az önkormányzatot 15 napon belül tájékoztatom.

Kijelentem, hogy lejárt esedékességű köztartozásom nem áll fenn, és hogy az általam képviselt szervezet nem áll csőd-, felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás vagy egyéb, a megszűnésére irányuló törvényességi felügyeleti eljárás alatt.

Nyilatkozom, hogy ³

1. Az előző két évben nem részesültem támogatásban.
2. Az önkormányzattól az előző két évben kapott pénzügyi támogatással határidőben és megfelelően elszámoltam.

Nyilatkozom, hogy a tárgyévben az önkormányzattól más önkormányzati rendelet (pl. civil, sport) alapján támogatásban nem részesültem.

Kötelezettséget vállalok arra, hogy a támogatást a vonatkozó önkormányzati rendeletben foglaltak szerint, rendeltetésszerűen használom fel, és a támogatás felhasználásáról a támogatási szerződésben foglaltak szerint elszámolok a támogatást nyújtó felé.

Kelt:, 20..... év hó nap

.....

Igénylő aláírása

³ A megfelelő rész aláhúzendó

NYILATKOZAT

a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról

1. Támogatást igénylő adatai:

Név:
Születési hely, idő (természetes személy esetén):
Cím (székhely/lakóhely):
Képviselő (szervezet esetén):
Levelezési cím:
Adóazonosító jel (természetes személy esetén):
Adószám (szervezet esetén):
Cégjegyzékszám / nyilvántartási szám (szervezet esetén):
Bankszámlaszám:
Számlavezető pénzügyintézet:
Telefon:
E-mail cím:

2. Kapcsolattartó személy adatai:

Név:
Cím:
Telefon:
E-mail cím:

3. Kijelentem, hogy személyemmel, illetve a támogatottként megjelölt szervezettel szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (Knyt.)

- 6. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenség ⁴

1. nem áll fenn vagy
2. fennáll a(z) pont alapján

- 8. § (1) bekezdése szerinti érintettség ⁵

1. nem áll fenn vagy
2. fennáll a(z) ... pont alapján

⁴ A megfelelő rész aláhúzendó

⁵ A megfelelő rész aláhúzendó

Az összeférhetetlenség vagy az érintettség alapjául szolgáló körülmény leírása:

.....
.....

Kijelentem, hogy az összeférhetetlenség megszüntetésére az alábbiak szerint intézkedtem:

.....
.....

Kijelentem, hogy az érintettség közzétételét külön űrlap csatolásával kezdeményeztem.

Kelt:, 20..... év hó nap

.....

Igénylő aláírása

KÖZZÉTÉTELI KÉRELEM

a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény
8. § (1) bekezdés szerinti érintettségéről

1. Támogatást igénylő adatai:

Név:
Születési hely, idő (természetes személy esetén):
Cím (székhely/lakóhely):
Képviselő (szervezet esetén):
Levelezési cím:
Adóazonosító jel (természetes személy esetén):
Adószám (szervezet esetén):
Cégjegyzékszám / nyilvántartási szám (szervezet esetén):
Bankszámlaszám:
Számlavezető pénzügyintézet:
Telefon:
E-mail cím:

2. Kapcsolattartó személy adatai:

Név:
Cím:
Telefon:
E-mail cím:

3. Kijelentem, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdés szerinti érintettség személyemmel, illetve a támogatottként megjelölt szervezettel szemben fennáll, mert

a) A támogatási kérelem elbírálására irányuló eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok, de a törvény értelmében nem minősülök döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak. ⁶

Indoklás:

Munkavégzésre irányuló jogviszonyban állok az alábbi szervezettel (a szervezet neve, székhelye
beírandó):
.....

⁶ Kizárólag természetes személy támogatott esetén!

b) Nem kizárt közjogi tisztségviselő vagyok ⁷

Indoklás:

Az alábbiakban felsorolt tisztségek valamelyikével rendelkezem (a kívánt rész aláhúzendó):

- köztársasági elnök, Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, polgármester, alpolgármester, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, helyi önkormányzati képviselő, helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, központi államigazgatási szerv - a Knyt. 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó - vezetője és helyettesei, regionális fejlesztési tanács tagja

c) Az a) - b) pont alá tartozó személy közeli hozzátartozója vagyok ⁸

Indoklás:

- Közeli hozzátartozóm a támogatási kérelem elbírálására irányuló eljárásban döntés-előkészítőként közreműködő, vagy döntéshozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll, de a törvény értelmében nem minősül döntés-előkészítőnek vagy döntéshozónak.
- Közeli hozzátartozóm nem kizárt közjogi tisztségviselő.

(A kívánt rész aláhúzendó!)

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

- házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és nevelt gyermek, örökbefogadó, mostoha- és nevelőszülő, testvér

d) A támogatottként megjelölt szervezet olyan gazdasági társaság, amely az a) - c) pontban megjelölt személy tulajdonában áll ⁹

Indoklás:

Az érintett tulajdonos. Szervezet megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll (a szervezet neve, székhelye beírandó):

.....

Közjogi tisztségének megjelölése (a tisztség beírandó):

.....

.....

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése (a kívánt rész aláhúzendó):

⁷ Kizárólag természetes személy támogatott esetén!

⁸ Kizárólag természetes személy támogatott esetén!

⁹ Kizárólag gazdasági társaság támogatott esetén!

- házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és nevelt gyermek, örökbe-fogadó, mostoha- és nevelőszülő, testvér

e) A támogatottként megjelölt gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, egyház, vagy szakszervezet tekintetében az érintettség fennáll, mert

- vezető tisztségviselője
- az alapítvány kezelő szervének, szervezetének tagja, tisztségviselője,
- vagy egyesület ügyintéző, vagy képviseleti szervének tagja

a támogatási kérelem elbírálására irányuló eljárásban döntés előkészítőként közreműködő szervnél vagy döntést hozó szervnél munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személy, nem kizárt közjogi tisztségviselő, vagy e személyek közeli hozzátartozója

Indokolás:

Az érintettséget megalapozó személy társaságban betöltött pozíciója *(a pozíció beírandó):*

.....

A szervezet megnevezése, amellyel munkavégzésre irányuló jogviszonyban áll *(a szervezet neve, székhelye beírandó):*

.....

.....

Közjogi tisztség megjelölése *(a kívánt rész aláhúzendő):*

- köztársasági elnök, Országgyűlés által választott vagy a köztársasági elnök által kinevezett tisztségviselő, országgyűlési és az európai parlamenti képviselő, polgármester, alpolgármester, főpolgármester, főpolgármester-helyettes, helyi önkormányzati képviselő, helyi önkormányzat képviselő-testülete bizottságának tagja, központi államigazgatási szerv - a Knyt. 2. § (1) bekezdés d) pont alá nem tartozó - vezetője és helyettesei, regionális fejlesztési tanács tagja

A közeli hozzátartozói kapcsolat megjelölése *(a kívánt rész aláhúzendő):*

- házastárs, egyeneságbeli rokon, örökbefogadott, mostoha- és nevelt gyermek, örökbe-fogadó-, mostoha- és nevelőszülő, testvér

Kijelentem, hogy a fenti nyilatkozat kitöltésével eleget tettem a Knyt. rendelkezéseinek az érintettségemet illetően. A nyilatkozatban szereplő adatok a valóságnak mindenben megfelelnek.

Kelt:, 20..... év hó nap

.....

Igénylő aláírása

ELSZÁMOLÓLAP
Siófok Város Önkormányzata által nyújtott támogatás felhasználásáról

1. Támogatott:

Név:

Születési hely, idő (természetes személy esetén):

Cím (székhely/lakóhely):

Képviselő (szervezet esetén):

Levelezési cím:

Adóazonosító jel (természetes személy esetén):

Adószám (szervezet esetén):

Cégjegyzékszám / nyilvántartási szám (szervezet esetén):

Bankszámlaszám:

Számlavezető pénzügyintézet:

Telefon:

E-mail cím:

2. Kapcsolattartó személy adatai:

Név:

Cím:

Telefon:

E-mail cím:

Mellékletek száma: db.

(A mellékleteket fénymásolatban kérjük becsatolni. A bizonylat másolati példányán fel kell tüntetni az „Az eredetivel mindenben megegyező, hiteles másolat” záradékot!)

Sorszám	A bizonylat			A kifizetés		
	kiállítója	kelte	száma	jogcíme	időpontja	összege Ft-ban

Összesen:						

Nyilatkozatok:

Kijelentem, hogy az elszámoláson szereplő adatok helyesek, valódiak, a kapott támogatást a Támogatóval kötött szerződésben rögzített célokra használtam fel.

Az elszámolásban feltüntetett és csatolt bizonylatmásolatok eredeti példányainak érvénytelenítése* megtörtént.

**Érvénytelenítésként az eredeti bizonylaton szükséges feltüntetni: „Elszámolva Siófok Város Önkormányzataszámú támogatási szerződése terhére Ft összegben”*

(Emlékeztető: az elszámolás során alkoholtartalmú italok és dohánytermékek beszerzését igazoló számviteli bizonylat nem fogadható el!)

Nyilatkozom továbbá, hogy az itt elszámolt tételeket más elszámolásban nem szerepeltetem.

Kelt:, 20..... év hó nap

.....
Támogatott aláírása

ZÁRADÉK (A Hivatal tölti ki!):

1. Tartalmilag és számszakilag a pénzügyi elszámolást ellenőrizte:

.....

.....

Megjegyzés:.....

.....

.....

2. A pénzügyi elszámolást a képviselő-testület számú határozatával **ELFOGADTA / NEM FOGADTA EL** *(A megfelelő aláhúzendő)*

Megjegyzés:.....

.....

.....

.....

.....

Támogató önkormányzat polgármestere

Siófok Város Önkormányzata által nyújtott támogatások nyilvántartása

.....év

	Támogatott neve és címe	Támogatott képviselője	A támogatás formája	Támogatás összege Ft	Támogatás célja	Folyósítás időpontja	Elszámolás határideje	Elszámolás időpontja	Ügyiratszám
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									

15									
16									
17									
18									
19									
20									