

Budapest XV. kerületi Önkormányzat
Polgármester

Képviselői Csoportnak
leadva:

2016 MÁRC 24.

Átvette: _____ 

Biz. ülés sz.: 46-4/2016.

Az ülés időpontja: 2016. április 5.

186.R : 44 - 60/2016.

Közgazdasági Főosztály

ELŐTERJESZTÉS

A 2014. évi központi költségvetési támogatások Magyar Államkincstár általi felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.) 59. § -a szerinti felülvizsgálati feladatkörében ellenőrizte a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat részére a Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. tv. (továbbiakban: Ktv.) IX. fejezete alapján megítélt 2014. évi központi működési, kiegészítő és felhalmozási támogatások felhasználásának jogszerűségét.

A dokumentum alapú felülvizsgálatot a MÁK rendszeresen, minden évben elvégzi a köznevelési és szociális ágazati jogcímekre vonatkozóan. A 2014. évi támogatások ellenőrzése keretében azonban sor került a Ktv. 3. melléklete szerinti, a helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok (kiegészítő és felhalmozási támogatások) felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

A XV. kerületi Önkormányzat a 2014. évben

1. a működési támogatások keretében a köznevelési jogcímeken (pedagógus és pedagógus munkát segítők bértámogatása és óvodaműködtetési támogatás) összesen 1.185.035.573 Ft központi támogatásban,
2. a felhalmozási támogatások keretében a Ktv. 3. melléklet 10. d) Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímen 89.878.161 Ft központi támogatásban részesült.

(Ez utóbbi összeget kizárólag a Kosd utcai - az építési engedély alapján 650,362 fm hosszú és 4,5 m széles - szilárd útburkolat megépítésre fordította). Az Államkincstár a támogatást három, egyenlő részletben (2014. január 23-án, április 21-én és július 23-án) utalta át Önkormányzatunknak.

A 2014. évi normatívák felhasználásának felülvizsgálat 2015 őszén indult meg. Önkormányzatunk a MÁK felhívására az alábbi dokumentumokat küldte meg a MÁK részére:

1. a köznevelési jogcímek tekintetében a 2014. október 1. és december 1. között óvodai nevelésbe belépő gyermekek létszámát igazoló, hiteles intézményi naplómásolatokat, a sajátos nevelési igényű (SNI) gyermekek státuszát igazoló szakértői vélemények hiteles másolatait, a nem magyar állampolgárságú gyermekek státuszát igazoló dokumentumok másolatait, továbbá az intézményi létszámokat igazoló, intézményi OSAP-KIR statisztikai adatlapok hiteles másolatait;
2. A belterületi utak szilárd burkolattal való ellátására kapott támogatás tekintetében, az elvégzett munkálatokra vonatkozó, záradékolt számlák hiteles másolatait, a (fordított) ÁFA megfizetését igazoló bizonylatokat, a támogatás terhére megvalósított

beruházásra vonatkozó vállalkozói szerződés hiteles másolatait és az ahhoz kapcsolódó munkálatokat részletező tervek kivonatát, továbbá az útépítési engedély másolatát.

A MÁK a felülvizsgálat eredményéről a 2016. február 5-én kelt, BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben tájékoztatta Önkormányzatunkat. A Jegyzőkönyv megállapításait a kézhezvételtől számított 15 napon belül észrevételezhetette az Önkormányzat. A Polgármester és a Jegyző - a Polgármesteri Hivatal érintett szakmai főosztályainak véleménye alapján - a 2016. március 2-án, a 6/867-13/2016. iktatószámon kelt dokumentumban tette meg észrevételeit az alábbiak szerint:

A jegyzőkönyv:

- 1. A köznevelési jogcímek tekintetében előzetesen 2.488.746 Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg.** A MÁK összesen 7 óvodában állapított meg a 2014. évi beszámolóban közölt létszámadatokhoz képest eltérő gyermeklétszámot (3 óvoda esetében 1 fő, 2 óvoda esetében 2 fő, 2 óvoda esetében 3 fő eltérést). A különbségeket alapvetően adminisztrációs hibák okozták: az óvodavezetők az intézményi statisztikákban olyan gyermekeket is feltüntettek, akiknek nem volt a vizsgált időszakra vonatkozó, hatályos szakértői véleménye az SNI státuszt illetően, ill. a Magyarországon való tartózkodást igazoló dokumentumai nem voltak érvényesek. A Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály Köznevelési, Közművelődési és Sport Osztálya ismételt önrevíziója alapján megállapításra került, hogy a MÁK intézményi dokumentációra vonatkozó megállapításai helytállóak, ezért **a Jegyzőkönyv köznevelési jogcímekre vonatkozó megállapításaira az Önkormányzat nem tudott észrevételt tenni, így azokat elfogadta.**
- 2. Az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása jogcímen a „házi segítségnyújtás” feladaton előzetesen 435.000 Ft visszafizetést állapított meg a MÁK,** mivel az Önkormányzat által a beszámolóban közölt 75 fő helyett 72 fő mutatót állapított meg. A Népjóléti és Intézményfelügyeleti Főosztály Szociális és Egészségügyi osztálya a KENYSZI-rendszerből kinyomtatott, hiteles dokumentum alapján igazolta az eredeti adatszolgáltatás helytállóságát, ezért **az Önkormányzat ezen a jogcímen észrevételt tett, fenntartotta a beszámolóban közölt korábbi adatot és a visszafizetési kötelezettséget nem ismerte el.**
- 3. A belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímen a MÁK előzetesen összesen 27.187.379 Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg a Ktv. 3. melléklet 10. d) pont alapján:**

Az előirányzat a fővárosi kerületek burkolatlan útállományának kerületi hosszúsága arányában a Központi Statisztikai Hivatal 2012. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program 1390/03 „A helyi közutak adatai adatgyűjtés” alapján illeti meg a kerületi önkormányzatot. A támogatás a burkolatlan utak szilárd burkolattal való ellátására, a csapadékvíz elvezetésére, valamint a burkolás közvetlen előfeltételül szolgáló mellékgyűjtő és főgyűjtő csatornaszakaszok megépítésére használható fel. A támogatás elsődlegesen a csatornázott, de burkolatlan utak szilárd burkolattal való ellátására szolgál. Ha az útépítési engedély az út szilárd burkolattal való kiépítését jelzőlámpa építésével engedélyezi, a támogatásból annak költségei is elszámolhatók. Ha a csatornázott területek szilárd burkolattal történő ellátásánál a támogatás nem kerül teljes egészében

felhasználásra, a támogatás a csapadékvíz-elvezető csatorna építésével egyidejűleg (azonos beruházásban) megvalósuló útburkolásra fordítható. Az igénybevett támogatás elszámolása a tárgyévben jogszerűen felmerült kiadások figyelembevételével, a kerületi önkormányzathoz beérkezett, a kerületi önkormányzat által igazolt számlák alapján történik.

A Jegyzőkönyv megállapítja, hogy a vonatkozott jogszabályhely alapján az Önkormányzat által benyújtott elszámolásból az útépítéssel kapcsolatos közvilágítási hálózat létesítésére vonatkozó munkálatok nem vehetők figyelembe az elszámolásban. (A 0561/14-es sorszámú számla 19.928.343 Ft összege + 5.380.653 Ft ÁFA jogszerűen nem számolható el.)

A fenti jogszabályhely alapján a MÁK több forgalomtechnikai tétel elszámolását sem tartotta jogszerűnek, összesen 1.479.042 Ft + 399.341 Ft ÁFA értékben.

Továbbá a MÁK megállapította, hogy az Önkormányzat az átutalt támogatásnál (89.878.161 Ft) 260 Ft-tal kevesebb összeget (89.877.901 Ft) használt fel.

A Városüzemeltetési Főosztály szakmai álláspontja szerint az útpálya építése során az alábbi jogszabályi előírásokat vette figyelembe.

A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény, közút létesítése esetén, bírsággal szankcionáltan írja elő közlekedési hatósági engedély megszerzését és az engedélyben foglaltak betartását. (29. §, 29/A §). Az útpálya építése során (a közúti közlekedésről szóló törvény előírásai alapján) önkormányzatunknak az I. fokú közlekedési hatóság által kiadott útépítési engedély előírásait kellett betartania, hiszen ezek figyelmen kívül hagyása esetén az út nem helyezhető forgalomba, a megépítésére kapott állami támogatás nem éri el célját. A Főosztály álláspontja szerint ebben az esetben Önkormányzatunk a teljes támogatási összeg visszavonását kockáztatta volna.

A Ktv. 3. számú melléklet 10. d) pont ugyanakkor csak meghatározott közművek (csapadékvíz elvezető rendszerek, mellékgyűjtő és főgyűjtő csatornaszakaszok) és forgalomtechnikai berendezés (jelzőlámpa) létesítéséhez engedi a központi támogatás felhasználását, amely feltételeknek azonban a MÁK által megkifogásolt, közvilágítási hálózat létesítésének kiadásait és a forgalomtechnikai küszöb építése és az ahhoz kapcsolódó közúti jelző és útbaigazító táblák kiadásait tartalmazó tételek nem felelnek meg.

A fenti két, hivatkozott törvényi rendelkezésből megállapítható, hogy az ügyi előírások betartása nem jelenti feltétlenül az azokkal járó költségek központi támogatásból történő elszámolhatóságának lehetőségét.

A fentiek alapján az Önkormányzat a Jegyzőkönyv megállapításait így elfogadni kényszerült.

Az Önkormányzat észrevételei megküldését követően a MÁK 2016. március 16-ai keltezéssel, a BPM-ÁHI/608-7/2016. iktatószámon **határozatot hozott**, amelyet 2016. március 17-én elektronikusan meg is küldött Önkormányzatunk részére. **A MÁK a felülvizsgálat megállapításai alapján a határozatban az önkormányzat részére összesen 29.676.125 Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg az alábbi jogcímek szerinti részletezésben:**

- **Köznevelési feladatok jogcímen 2.488.746 Ft, azaz kétmillió-négyszáznyolcvanötezer-hétszáznyvenhat forint,**
- **a Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímen 27.187.379 Ft, azaz huszonhétmillió-száznyolcvanhétezer-háromszázhetvenkilenc forint.**

A Jegyzőkönyvben a „házi segítségnyújtás” jogcímen előzetesen megállapított 435.000 Ft visszafizetendő támogatásra tett önkormányzati észrevételt a MÁK befogadta, ezen a jogcímen tehát nem állapított meg visszafizetési kötelezettséget.

A mellékletben csatolt határozat teljes terjedelmében tartalmazza a korábbi Jegyzőkönyv megállapításait, részletes indokolását és az Önkormányzat észrevételeit is.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. (Ávr.) 2014. december 31-én hatályos állapota alapján, a 105. § (4) bek. szerint az Ávr. 104. § (4) bek. szerinti egyenlegével kapcsolatban (jelen esetben a köznevelési jogcíme tekintetében) késedelmi kamat megfizetésére kötelezett. A késedelmi kamat fizetési kötelezettség kezdő napja az éves költségvetési beszámoló Kincstárhoz történő benyújtására előírt határidőt követő 16. nap, zárónapja a teljesítés napja. A késedelmi kamat mértéke a jegybanki alapkamat kétszerese.

Az Ávr., a 106. § (1) bek. szerint a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből folyósított, jogtalanul igénybe vett költségvetési támogatás összege után a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű kamatot kell megfizetni. A 106. § (2) bek. alapján, ha a költségvetési támogatás átutalása több részletben történt, a jogosulatlan igénybevétel kezdőnapja vagy kezdőnapjai a visszafizetési kötelezettség összegével megegyező támogatási részlet vagy részletek fizetési számlán történő jóváírása napjával azonos azzal, hogy a számítást az utolsó részlet jóváírási időpontjától kezdődően visszafelé kell elvégezni.

A késedelmi kamatot a helyi önkormányzat állapítja meg. Ha a Kincstár a megállapított késedelmi kamat összegét vitatja, a helyi önkormányzatot határozatban kötelezi késedelmi kamatkülönbözet megfizetésére.

A késedelmi kamatfizetési kötelezettség a köznevelési jogcím tekintetében:

Tartozás összege (tőke) Ft	Napi kamat (kétszeres mértéke)	Kamatszámítás kezdőnapja	Tartozás befizetésének napja	A befizetésig eltelt napok száma	Napi kamat összege Ft	A kamat összege Ft
2 488 746	0,013	2015.03.26	2016.04.08	380	323,537	122 944

A kamatfizetési kötelezettség az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések jogcím tekintetében a jogosulatlan igénybevételi kamat:

Tartozás összege (tőke) Ft	Napi kamat kétszeres mértéke	Kamatszámítás kezdőnapja	Tartozás befizetésének napja	A befizetésig eltelt napok száma	Napi kamat összege Ft	A kamat összege Ft
27 187 379	0,013	2014.07.23	2016.04.08	626	3 534,359	2 212 509

A fentiek alapján – 2016. április 8-ai visszafizetést feltételezve – az önkormányzatot terhelő, várható kamatterhek az alábbiak szerint alakulnak:

- a köznevelési jogcím tekintetében: 122.944 Ft
- a belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímen 2.212.509 Ft,

összesen tehát 2.335.453 Ft, azaz kettőmillió-háromszázharmincötözezer-négyezerötvenhárom forint.

Az Ávr. 113. § (3) bek. alapján a támogatások Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata során a helyi önkormányzatnak a központi költségvetést megillető összeget (tőke és a tőkét terhelő kamatok) a Kincstár Áht. 60. §-a szerinti határozatának jogerőre emelkedésétől számított tizenöt napon belül kell megfizetnie.

A fenti, 2014. évi normatíva visszafizetési kötelezettséghez kapcsolódóan megállapítható,

hogy a belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímen kapott fejlesztési támogatás felhasználásáról az előző képviselő-testület hozta meg a döntését, azonban a nem szabályszerű felhasználásból adódó következményeket, visszafizetési kötelezettségeket a jelenlegi képviselő-testületnek kell teljesítenie, és ehhez forrást biztosítani. Mivel a Polgármesteri Hivatal vezetői és középvezetői szintjén is számos változás történt, ezért a döntés pénzügyszakmai okait nem tudjuk bemutatni. A szakmai főosztályok felülvizsgálata alapján, a folytonosság és a jogszerűség alapelveit szem előtt tartva az indokolt visszafizetési kötelezettségnek önkormányzatunk azonban köteles eleget tenni.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal jelenlegi vezetése minden intézkedést megtett, hogy a 2015. évi központi (és minden egyéb államháztartáson belülről, ill. kívülről érkező) támogatás felhasználásban és elszámolásában ilyen típusú hibák ne fordulhassanak elő.

Az Önkormányzat a tárgyévi költségvetéseiben jóváhagy előirányzatot az esetleges központi támogatások visszafizetésének teljesítésére (A támogatásokat megalapozó feladatmutatók évközi változásai és az azokból következő, év végi elszámolásban jelentkező különbségek miatt a kisebb mértékű évközi visszafizetések az önkormányzati alrendszer finanszírozásának sajátosságai.)

A 2016. évben erre a célra az Önkormányzat 19.000.000 Ft előirányzatot hagyott jóvá a költségvetésben, úgy hogy a fenti visszafizetési kötelezettségről még nem rendelkezett információkkal.

Mivel ez az előirányzat nem nyújt fedezetet a jelenleg megállapított visszafizetési kötelezettség teljesítésére, az előirányzat megemelése szükséges. A fentiekből következő összes visszafizetési kötelezettségünk 29.676.125 Ft tőketartozás és 2.335.453 Ft késedelmi és jogosulatlan igénybevételi kamat. Ebből a köznevelési jogcímen követelt 2.488.746 Ft tőke + 122.944 Ft késedelmi kamat kifizetésére fedezetet nyújt az eredeti előirányzat.

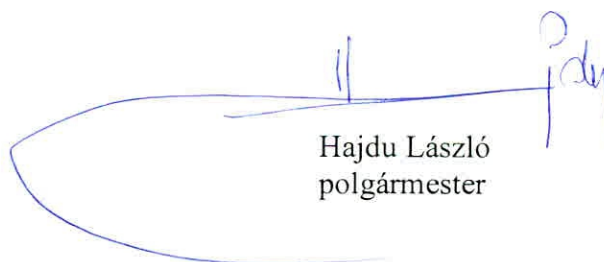
A belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása támogatási jogcímen keletkezett 27.187.379 Ft tőketartozás és 2.212.509 Ft jogosulatlan igénybevételi kamat, összesen 29.399.888 Ft visszafizetésére meg kell teremteni a szükséges forrást.

Ezért javaslom, hogy a 2016. évi eredeti költségvetésben jóváhagyott 19.000.000 Ft-os előirányzatot ezzel az összeggel emelje meg a Képviselő-testület.

Budapest Főváros Önkormányzata 2016. február 24-én értesítette Önkormányzatunkat, hogy a helyi iparüzési adóból származó 2016. évi bevételeit a korábban közölt 229 milliárd Ft-ról 232 milliárd Ft-ra emelte, ezzel a XV. kerületi Önkormányzatot 73.100.000 Ft többletbevétel illeti meg a 2016. évben a forrásmegosztás keretében. Ez a többletbevétel többek között fedezetet nyújthat a fenti kiadási előirányzat-növelésre is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslatok elfogadására.

Budapest, 2016. március 24.


Hajdu László
polgármester

Melléklet:

Magyar Államkincstár BPM-ÁHI/608-7/2016. ikt.sz. határozat

(1) **Témafelelős:** Közgazdasági Főosztály *Jóna Biku 2016. 03.22.*

(2) **Bizottságok:**

PTB	ESZB	VKB	KKB	JÜB	KÉB
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(3) **Egyeztetésre megküldve:** -

(4) **Meghívandók:** -

(5) **Az előterjesztést kapják:** -

(6) **Jegyzői láttamozás:** 2016. *03*.....hó *27*.....nap. Aláírás: *[Signature]*

Határozati javaslatok

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy:

1. A helyi iparüzési adóból származó többletbevétel terhére az önkormányzati költségvetés Normatív támogatás visszafizetése (05/3551 rovat, 011130 COFOG) éves kiadási előirányzatát 29.399.888 Ft-tal megemeli, amely 19.000.000 Ft-ról 48.399.888 Ft-ra növekszik.

Felelős: polgármester
Határidő: 2016. április 5.

2. Felkéri a polgármestert, hogy az 1. sz. határozati javaslat szerint jóváhagyott előirányzat-módosítást az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének I. számú módosításába kerüljön beépítésre.

Felelős: polgármester
Határidő: 2016. évi költségvetés I. sz. módosítása

3. Felhatalmazza a Polgármestert a Magyar Államkincstár BPM-ÁHI/608-7/2016. sz. határozatában megállapított visszafizetési kötelezettség (összesen 29.676.125 Ft tőke, továbbá 2.335.453 Ft késedelmi kamat) teljesítésével kapcsolatos intézkedésekre.

Felelős: polgármester
Határidő: 2016. április 8.

Az (1) határozati javaslat elfogadásához minősített, a (2)-(3) sz. határozati javaslatok elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.

Jogszabályi hivatkozás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 58-60. §, 60/A és 60/B §
- Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. 112. § (5) bek, 113. § (3) bek.

...svénorségi

felülvizsgálatra érkezett: 2016

..... hó 27 - n

Flores h

Iktatószám: BPM-ÁHI/608-7/2016.

Ügyintéző: Szira Ildikó

Ügyintéző tel.: 429-5370

Tárgy: Az önkormányzatok 2014. évi éves beszámolójának hatósági ellenőrzése alapján önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség megállapítása

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: igazgatóság) **Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata**, 1153 Budapest, Bocskai utca 1-3. (a továbbiakban: Önkormányzat) által a 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának szabályszerűségét felülvizsgálta.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az alábbi

HATÁROZATOT

hozom:

Az **Önkormányzat terhére** a felülvizsgálat eredményeként **összesen 29 676 125 Ft**, azaz **huszonkilencmillió hatszázhetvenhatezer egyszázhuszonöt forint központi költségvetésből jogtalanul igénybe vett támogatás miatti visszafizetési kötelezettséget állapítok meg**, az alábbi jogcíme(ke)n feltárt eltérések alapján:

2014. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat):

Költségvetési törvényl szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.I.1.c) - V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	108 739 800		108 739 800		0	
2.m.III.2. - V	Hozzájárulás a pénzügyi szociális ellátásokhoz beszámítás után	76 135 071		76 135 071		0	
2.m.I.1.-III.2.	I.1., III.2. jogcímen nyújtott tám. beszámítás	184 874 871	184 874 871	184 874 871	184 874 871	0	0
2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	538 410 400		538 410 400		0	
2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	169 200 000		169 200 000		0	
2.m.L2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja			0		0	

Költségvetési törvényi szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	260 913 733		259 308 933		-1 604 800	
2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	85 200 000		84 600 000		-600 000	
2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	6 711 440		6 670 160		-41 280	
2.m.II.2. (9) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	0					
2.m.II.2. (11) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	0					
2.m.II.2. (12) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyermek száma	0					
2.m.II.2. (8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	84 186 667		84 186 667		0	
2.m.II.2. (9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	0					
2.m.II.2. (11) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	0					
2.m.II.2. (12) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyermek száma	0					
2.m.II.2. (8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	40 413 333		40 170 667		-242 666	
2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)	1 185 035 573	1 185 035 573	1 182 546 827	1 182 546 827	-2 488 746	-2 488 746
2.m.III.3.ab (1)	családsegítés 70 001-110 000 fő lakosság szám esetén	22 726 128		22 726 128		0	
2.m.III.3.ab (2)	gyermekjóléti szolgálat 70 001-110 000 fő lakosság szám esetén	22 726 128		22 726 128		0	
2.m.III.3.b	gyermekjóléti központ	2 099 400		2 099 400		0	
2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	30 448 000		30 448 000		0	
2.m.III.3.d (1)	házi segítségnyújtás	10 875 000		10 875 000		0	
2.m.III.3.f (1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	15 369 000		15 369 000		0	
2.m.III.3.g (1)	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	19 500 000		19 500 000		0	
2.m.III.3.g (3)	fogl.tám. részesülő fogyatékos sz. nappali int. ellátása	3 600 000		3 600 000		0	
2.m.III.3.i (1)	hajléktalanok nappali intézményi ellátása	11 129 400		11 129 400		0	
2.m.III.3.ja (1)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek	160 582 500		160 582 500		0	
2.m.III.3.ja (2)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek	3 112 830		3 112 830		0	
2.m.III.3.ja (3)	Bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, halmozottan hátrányos helyzetű gy.	543 510		543 510		0	

Költségvetési törvényi szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.III.3.ja (4)	bölcsődei ellátás - fogyatékos gyermek	8 152 650		8 152 650		0	
2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.(00 09 01 03 00 00)	310 864 546	310 864 546	310 864 546	310 864 546	0	0
2.m.L (3)	időskorúak gondozóháza nem demens személyek	0		0		0	
2.m.III.4.a	Számított segítői munkatárs létsz.kapcs. bértámogatás	7 818 120		7 818 120		0	
2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	12 914 000		12 914 000		0	
2.m.III.4.	III.4.jogcímek összesen (00 09 01 03 05 00)	20 732 120	20 732 120	20 732 120	20 732 120	0	0
2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	161 372 160		161 372 160		0	
2.m.III.5.b)	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	63 313 436		63 313 436		0	
2.m.III.5.a) info1	bölcsőde	0					
2.m.III.5.a) info2	fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek	0					
2.m.III.5.a) info3	óvoda	0					
2.m.III.5.a) info4	általános iskola	0					
2.m.III.5.a) info5	gimnázium	0					
2.m.III.5.a) info6	szakközépiskola	0					
2.m.III.5.a) info7	szakiskola	0					
2.m.III.5.a) info9	Étkeztettek száma összesen	0		0		0	
2.m.III.5.a)info10	Étkeztettek száma kollégisták nélkül	0		0		0	
2.m.III.5.a)info12	Feladatellátási helyek száma	0		0		0	
2.m.III.5.a)info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	0		0		0	
2.m.III.5.a)info14	Ellátottak számától függő osztószám (P)	0		0		0	
2.m.III.5.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása (00 09 01 03 06 00)	224 685 596	224 685 596	224 685 596	224 685 596	0	0
3.m.09	Gyermekszegénység elleni pr. keretében nyári étkeztetés biztosítása	4 986 960		4 986 960		0	0
3.m.10	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések	89 878 161		62 690 782		-27 187 379	-27 187 379
1.m.IX.	Szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék (1055/2014.(II.11.)K.h.)	35 511 583		35 511 583		0	0

Költségvetési törvény szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)	
1.m.IX.	"Itthon vagy - Magyarország szeretlek" program (1494/2014.(IX.4.)K.h.)	1 950 000		1 950 000		0	0	
2014. évben igénybevett támogatások – visszafizetési kötelezettség mindösszesen:								-29 676 125

¹ a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: 2014. évi Kvtv.)

A felsorolt jogcímen az Önkormányzatot a **2014. költségvetési évre vonatkozóan** összesen **29 676 125 Ft**, azaz **huszonkilencmillió-hatszázhetvenhatezer-egyszázhuszonöt** forint tőke visszafizetési kötelezettség terheli.

A fent megállapított, jogtalanul igénybe vett támogatás után az Önkormányzat: a jogosulatlanul igénybe vett **feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások** összege után:

- 2015. március 26. napjától a teljesítés napjáig a 2014. évi jegybanki alapkamat kétszeresének (4,76 %) megfelelő mértékű **késedelmi kamatot** (napi mértéke: 0,013 %, napi összege: 3 587,896. Ft),
- ha a jelen határozat átvételétől számított 15 napon belül az előzőekben részletezett, az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti költségvetési támogatások visszafizetésére nem kerül sor, a késedelembe esés napjától a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig az Áht.^{2014.} 53. § (2) bekezdése szerinti **késedelmi kamatot**

köteles fizetni.

A visszafizetési kötelezettség összegét az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) felülvizsgálat időpontjában, továbbá a 2014. december 31-én hatályos rendelkezései figyelembevételével állapítottuk meg.

A helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében az Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti tervezett, illetve egyéb ok miatti nem tervezett helyszíni ellenőrzés a későbbiekben feltárhat eltérő adatokat.

Az Önkormányzat:

- a **visszafizetendő támogatás** összegét a „Kincstár Helyi Önkormányzatok előző évről származó befizetései” elnevezésű, **10032000-01031496** számú számlájára,
- a kamato(ka)t pedig, a „Kincstár Helyi Önkormányzatok kamatbefizetései” elnevezésű, **10032000-01034073** számú számlájára

köteles megfizetni a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül.

A fizetési határidő lejárta előtt az Önkormányzat – a késedelmi kamat(ok) kivételével – részletfizetés iránti kérelmet terjeszthet elő. Részletfizetés engedélyezése esetén a jogosulatlanul igénybe vett támogatási összegre vonatkozóan engedélyezett részleteket a visszafizetés napjáig kamat terheli.

Amennyiben az Önkormányzat visszafizetési kötelezettségének a határozat jogerőre emelkedését követő 90 napon belül nem tesz eleget, a Magyar Államkincstár beszedési megbízást nyújt be az Önkormányzat ellen. Az Áht. 83. § (4) bekezdése alapján, ha a beszedési megbízás 90 napon belül nem teljesül, a követelés és annak kamata köztartozásnak minősül és azt az állami adóhatóság adók módjára hajtja be.

Határozatom ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.) címzett, de az Igazgatóságához (1389 Budapest, Pf. 105) benyújtott fellebbezésnek van helye. A fellebbezést elektronikus úton előterjeszteni nem lehet.

A fellebbezés az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján illetékmentes.

Az eljárás során egyéb költség nem merült fel.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi elszámolását, Áht. 59-60/B. §-aiban, 111. § (23)-(25) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a 2014. december 31-én hatályos rendelkezései szerinti továbbiakban: Áht._{2014.}) 53. § (2)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2014. december 31-én hatályos rendelkezései szerinti (a továbbiakban: Ávr._{2014.}) 84. § (1) és (10) bekezdéseiben, 104. § (1), (4)-(5) bekezdéseiben, 105-107. §-aiban, a 2014. évi Kvtv.-ben foglaltak szerint vizsgálta felül.

A felülvizsgálati eljárás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat által a 2014. évi Kvtv. 2. és 3. melléklete alapján 2014. évben igénybevett, támogatások közül az alábbi jogcímenen a ténylegesen elszámolt és az Igazgatóság által megállapított mutatószám/létszám/összeg között eltérés áll fenn.

2014. évben igénybevett támogatások

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat)

Az Igazgatóság 2014. évre vonatkozó, jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. sz. melléklete tartalmazza.

Jogcímenként:

Az Igazgatóság megállapításai Óvoda 4 hó jogcímenek tekintetében:

Az Önkormányzat a **2.m.II.2.(1) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el** jogcímen nem számolt el adatot.

Az Önkormányzat a **2.m.II.2.(8)2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen** 2 165 fő létszámot (2132 októberi statisztika+33 új belépő) számolt el 2014. év 4 hójára. A 2014. év október 1-jei köznevelési statisztikája alapján a gyermeklétszám 2 132 fő volt.

SORSZ.	Óvodák	4 hó		
		Önkormányzat adata		
		létszám 2014. köznev. statistika	új belépők	létszám
1	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Ákombákom Óvoda	164	0	164
2	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Hartyán-Árendás Összevont Óvoda	228	0	228
3	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Micimackó Óvoda	170	0	170
4	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda	159	5	164
5	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Mosolykert Óvoda	230	9	239
6	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Mozdonyvezető Óvoda	147	1	148
7	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Napsugár Összevont Óvoda	239	3	242
8	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda	178	2	180
9	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Pestújhelyi Óvoda	155	1	156
10	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Hetedhét Óvoda	150	7	157
11	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda	312	5	317
	Óvodák összesen	2132	33	2165

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hartyán-Árendás Óvoda

Az Önkormányzat által az 5/1640/2015 ügyiratszámom megküldött pótlólagos adatszolgáltatásban Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hartyán-Árendás Óvoda nem magyar, illetve kettős állampolgárságú gyermekek 2014/2015 nevelési év című nyilatkozatában 17 fő nem magyar állampolgárról közölt adatot, melyből 3 fő kettős állampolgár, 14 fő pedig bevándorolt vagy letelepedd jogállású, illetve tartózkodásra jogosító engedéllyel rendelkezik. A nyilatkozatban szereplő J.C.X. (szül.: 2011.07.24.) gyermek tartózkodási engedélyének kiállítás dátuma 2015.01.01., mely engedély nem érvényes 2014. év 4 hójára, ezért a gyermek nem vehető figyelembe az elszámolható gyermeklétszámában.

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Hartyán-Árendás Óvoda esetében 227 fő gyermeklétszámot állapított meg (228 fő a 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján – 1 fő nem magyar állampolgár).

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Micimackó Óvoda

Az Önkormányzat az Igazgatóságnak megküldött óvodai létszám összesítő nyilatkozaton Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Micimackó Óvoda esetében 9 fő 7 éves gyermeket közölt.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény (a továbbiakban: Köznevelési tv.) 45. § (2) bekezdése a következőket írja elő:

„A gyermek abban az évben, amelynek augusztus 31. napjáig a hatodik életévét betölti, legkésőbb az azt követő évben tankötelessé válik. Az a gyermek, akinek

esetében azt a szakértői bizottság javasolja, további egy nevelési évig az óvodában részesül ellátásban, és ezt követően válik tankötelessé. A tankötelezettség teljesítése a tanév első tanítási napján kezdődik.”

Két gyermek I.B. (szül.: 2007.10.20.) és I.L. (szül.: 2007.10.20.) Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat XV. kerületi Tagintézménye által kiadott szakértői véleménye nem tartalmaz javaslatot az óvodai nevelés további egy évvel történő meghosszabbítására, illetve intézményvezetői nyilatkozatot erre vonatkozóan az Önkormányzat nem küldött. Mivel a gyermekek augusztus 31-e után születtek, a Köznevelési tv. 45 § (4) bekezdése alapján elegendő az intézményvezető nyilatkozata a nevelés további egy évvel történő meghosszabbításáról:

Köznevelési tv. 45 § (4) bekezdés

„A tankötelezettség kezdetéről

a) az óvoda vezetője,

b) ha a gyermek nem járt óvodába az iskolaérettségi vizsgálat alapján a szakértői bizottság,

c) az óvoda, az iskola vezetője vagy a szülő kezdeményezésére az iskolaérettségi vizsgálat alapján a szakértői bizottság dönt.”

Az elszámolásban a két gyermek I.B (szül.: 2007.10.20.) és I.L. (szül.: 2007.10.20.) nem vehető figyelembe.

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Micimackó Óvoda esetében **168** fő létszámot állapított meg (170 fő a 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján mínusz 2 fő 7 éves gyermek).

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda

Az Önkormányzat az Igazgatóság részére megküldött óvodai létszám összesítő nyilatkozaton Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda esetében 5 fő új belépőről közölt adatot. Három gyermek A.D. (szül.: 2010.06.28.), N.T. (szül.: 2009.06.19.) és Sz.A.L. (szül.: 2011.08.10.) a felvételi és mulasztási naplóhoz mellékelt előjegyzési naplóban másik óvoda is szerepelt a bölcsődei/óvodai ellátás rovatban, az Önkormányzat által 5/1640/2015 ügyiratszámom megküldött pótlólagos adatszolgáltatásban.

Ez a 3 gyermek nem vehető figyelembe az óvoda elszámolható létszámában, mivel nem igazolt, hogy az óvodai nevelést először veszik igénybe.

Az Igazgatóság a 10443/1/2015. számú végzésben pótlólagos adatszolgáltatásra hívta fel az Önkormányzatot és kérte a fenti gyermekekről az intézményi nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy a gyermekek az óvodai nevelést először veszik igénybe. A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX törvény (a továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) 2. melléklet II. 1. a) pontja alapján az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) 4 óra – a 2014/2015. nevelési év közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik, továbbá számításba kell venni mindazon gyermekeket, akik 2014. december 31-éig felvételt nyernek és a

2014/2015-ös nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Az Önkormányzat 2016. január 7-én kelt 6/867-2/2016. ügyiratszámú levelében megküldte a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda nyilatkozatát, melyben igazolta, hogy a gyermekek a 2014/2015-ös nevelési évben a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvodába történő felvételük előtt már részt vettek óvodai nevelésben az alábbiak alapján:

sorsz.	gyermek neve	születési dátuma	óvodai felvétel dátuma	bejegyzés az előjegyzési naplóban
1.	A.D.	2010.06.28.	2014.11.11.	Micimackó Óvoda bejegyzés
2.	N.T.	2009.06.19.	2014.11.24.	Rákospalotai Hetedhét Óvoda (Bocskai utcai tagóvoda)
3.	Sz. A. L.	2011.08.10.	2014.11.11.	Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda (Szövőgyár utcai tagóvoda)

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben megállapította, hogy a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda esetében az 5 új belépő gyermek közül 2 fő új belépő gyermek vehető figyelembe az elszámolható gyermeklétszámban.

Az Önkormányzat az Igazgatóság részére megküldött óvodai létszám összesítő nyilatkozaton Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda esetében 6 fő 7 éves gyermekről közölt adatot. Az Önkormányzat 5/1640-16/2015 ügyiratszámom 2015. november 11-ei dátummal megküldött T.L. (szül.: 2007.12.03.) 7 éves gyermek iskolaérettségi szakértői véleményben intézményként a Micimackó Óvoda szerepel. A szakértői vélemény tartalmazza, hogy a gyermek 2 hónapja új óvodába jár, de az intézményt nem nevesíti. A gyerek óvodai nevelését a szakértői véleményben további 1 évre a bizottság meghosszabbította.

Az Igazgatóság T.L. (szül.: 2007.12.03.) gyermeket a gyermeklétszámban elszámolhatónak elfogadta.

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben megállapította, hogy az elszámolható gyermeklétszám a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda esetében **161 fő** (159 fő a 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján + 2 fő új belépő).

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Mosolykert Óvoda

Az Önkormányzat által az 5/1640/2015 ügyiratszámom megküldött pótlólagos adatszolgáltatásban Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Mosolykert Óvoda nem magyar, illetve kettős állampolgárságú gyermekek 2014/2015 nevelési év című nyilatkozatában 8 fő nem magyar állampolgárról közölt adatot, melyből 1 fő a szabad mozgás és tartózkodás jogát Magyarországon gyakorolja, 7 fő pedig bevándorolt vagy letelepedett jogállású, illetve tartózkodásra jogosító engedélye van. A nyilatkozatban szereplő S.K. (szül.: 2007.11.07.) gyermek tartózkodási engedélyének érvényessége 2014.10.01., mely engedély nem érvényes 2014. év 4 hójára, ezért a gyermek nem vehető figyelembe az elszámolható gyermeklétszámban.

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Mosolykert Óvoda esetében **238** fő létszámot állapított meg (230 fő a 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján + 9 fő új belépő – 1 fő nem magyar állampolgár).

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Napsugár Összevont Óvoda

Az Önkormányzat az Igazgatóság részére megküldött óvodai létszám összesítő nyilatkozaton Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Napsugár Összevont Óvoda esetében 3 fő új belépő gyermekről nyilatkozott, melyből 3 gyermek B.M.V. (szül.: 2010.10.09.), Sz.B.F. (szül.: 2009.03.24.) és T.K. (szül.: 2010.08.22.) felvételi és mulasztási naplójában nem megfelelő a jelölés (a napló magyarázata szerint a függőleges vonal a mulasztást jelöli), nem derül ki, hogy a gyermekek mikor voltak jelen az óvodában. Az önkormányzat által a 6/867-2/2016. ügyiratszámú igazoló dokumentumok között megküldött előjegyzési naplókban a felvétel időpontjánál és határozat rovatban adat nem szerepel. Az intézmény nem nyilatkozott arról, hogy először vették-e igénybe az óvodai nevelést az új belépő gyermekek.

Az **Igazgatóság** megállapította, hogy a 3 fő új belépő gyermekből 3 fő B.M.V. (szül.: 2010.10.09.), Sz.B.F. (szül.: 2009.03.24.) és T.K. (szül.: 2010.08.22.) nem vehető figyelembe az elszámolható létszámban, így a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Napsugár Összevont Óvoda esetében **239** fő létszámot állapított meg (239 fő 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján, 0 fő új belépővel).

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda

Az Önkormányzat az Igazgatóság részére megküldött óvodai létszám összesítő nyilatkozaton Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda esetében 5 fő 7 éves gyermeket adott meg. B.K. (szül.: 2007.11.28.) gyermek a Nógrád Megyei Pedagógiai Szakszolgálat által kiállított szakértői vélemény iskolaérettségi vizsgálat tárgyában 1 évvel meghosszabbította a gyermek óvodai nevelését.

Az Igazgatóság megállapította, hogy B.K. (szül.: 2007.11.28.) gyermek figyelembe vehető az elszámolható létszámban.

Az Igazgatóság a megküldött dokumentumok alapján megállapította, hogy a nyilatkozatban szereplő 2 fő új belépő gyermek figyelembe vehető az elszámolható létszámban.

Az **Igazgatóság** a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda esetében **180** fő létszámot (178 fő a 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján + 2 fő új belépő) állapított meg.

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Hetedhét Óvoda

Az Önkormányzat adatszolgáltatásban a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Hetedhét Óvoda nem magyar, illetve kettős állampolgárságú gyermekekről 2014/2015 nevelési évre vonatkozóan nyilatkozatot csak elektronikus úton küldött. A nyilatkozatban 4 fő bevándorolt vagy letelepedett jogállású, illetve tartózkodásra jogosító engedéllyel rendelkező nem magyar

állampolgárról közölt adatot. A 2014. október 1-jei köznevelési statisztikában az intézménynél 6 fő nem magyar állampolgár szerepelt.

Az Igazgatóság 10443/1/2015. iktatószámú végzésben pótlólagos adatszolgáltatást kért a nem magyar állampolgárokra vonatkozóan. Az Önkormányzat a 6/867-2/2016. ügyiratszámú válaszában megküldte az óvoda 11/2016/p. számú nyilatkozatát 4 fő nem magyar állampolgárról és azok magyarországi tartózkodásra jogosító dokumentumait.

A köznevelési statisztikában szereplő 6 fő nem magyar állampolgár közül 2 fővel nem számolt el, ezért ez a két fő az intézmény elszámolható gyermeklétszámában nem vehető figyelembe.

Az **Igazgatóság** a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Hetedhét Óvoda esetében **155 fő** létszámot állapított meg (150 fő 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján + 7 fő új belépő – 2 fő nem magyar állampolgár).

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda

Az Önkormányzat az Igazgatóságnak megküldött óvodai létszám összesítő nyilatkozaton Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda esetében 4 fő 7 éves gyermekről közölt adatot. A 2014. október 1-jei köznevelési statisztikában 5 fő 7 éves gyermek szerepelt. 1 fő 7 éves gyermekről nem nyilatkozott és óvodai nevelésének meghosszabbítását nem igazolta, nem vehető figyelembe az elszámolható gyermeklétszámában.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a 7 éves gyermekek létszáma 5 mínusz 1 fő.

K.M. gyermek (szül.: 2007.11.20) 19984/14-15 nyilvántartási számú szakértői véleményének kelte 2015. február 2., a vizsgálat ideje 2014.11.19., mely alapján a gyermek tanulási, magatartási nehézséggel küzd és a tankötelezettséget a 2015/2016-os tanévben kezdheti meg. A szakvélemény kelte 2014.10.01. utáni, mely alapján nem vehető figyelembe 2014. év 4. hónapjára, azonban a vizsgálati előzményekből kiderül, hogy a gyermek 2014. év márciusban iskolaérettségi vizsgálaton vett részt, mely során az óvodai nevelést további 1 évvel meghosszabbította a bizottság. Felhívom az Önkormányzat figyelmét, hogy mindig az adott időszakra érvényes szakértői véleményeket szükséges megküldeni, az adott év elszámolásában szerepeltetett létszám igazolására.

Az Igazgatóság megállapította, hogy K.M. (szül.: 2007.11.20) gyermek figyelembe vehető az elszámolható létszámában.

Az **Igazgatóság** a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda esetében **316 fő** létszámot állapított meg (312 fő 2014. október 1-jei köznevelési statisztika alapján + 5 fő új belépő – 1 fő 7 éves gyermek levonás).

sorsz.	Óvodák	4 hó				
		Önkormányzat adata			Igazgatóság megállapítása	
		létszám 2014. köznev. statisztika	új belépők	létszám	létszám	levonás
1	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Ákombákom Óvoda	164	0	164	164	
2	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Hartyán-Árendás Összevont Óvoda	228	0	228	227	-1 nem magyar állampolgár
3	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Micimackó Óvoda	170	0	170	168	-2 fő 7 éves gyermek
4	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda	159	5	164	161	-3 fő új belépő
5	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Mosolykert Óvoda	230	9	239	238	-1 fő nem magyar állampolgár
6	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Mozdonyvezető Óvoda	147	1	148	148	
7	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Napsugár Összevont Óvoda	239	3	242	239	-3 fő új belépő
8	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda	178	2	180	180	
9	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Pestújhelyi Óvoda	155	1	156	156	
10	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Hetedhét Óvoda	150	7	157	155	-2 fő nem magyar állampolgár
11	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda	312	5	317	316	-1 fő 7 éves gyermek
	Óvodák összesen	2132	33	2165	2152	-13

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a **2.m.II.2.(8)2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** jogcímen **2152** fő létszámot állapított meg (2132 fő 2014. október 1-jei közoktatási statisztikai létszám + 33 fő új belépő -13 fő levonás), melyet az **Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett**.

Az **Igazgatóság** jelen határozatban, a **2.m.II.2.(8)2 Óvodaműködtetési támogatás gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** jogcímen **2 152** fő létszámot és **40 170 667 Ft** összeget állapít meg, az Önkormányzat által elszámolt **2 165 fővel szemben** (1.sz melléklet 17. sor).

Az eltérés -13 fő és -242 666 Ft.

Az Önkormányzat a **2.m.II.2. (11) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen** 62 fő létszámot számolt el. A 2014. október 1-jei köznevelési statisztikában 64 fő létszám szerepel.

Az Önkormányzat a **2.m.II. (12) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen** 10 fő létszámot számolt el.

SORSZ.	Intézmény	Statisztika adata		Önkormányzat adata		Igazgatóság megállapítása	
		SNI két fő	SNI három fő	SNI két fő	SNI három fő	SNI két fő	SNI három fő
1	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Mozdonyvezető Óvoda	14	0	14	0	13	0
2	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Ákombákom Óvoda	2	0	2	0	2	0
3	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Hartyán-Árendás Összevont Óvoda	6	1	6	1	6	1
4	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Micimackó Óvoda	0	1	0	1	0	1
5	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda	8	2	7	2	7	2
6	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Mosolykert Óvoda	6	2	6	2	6	2
7	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Napsugár Összevont Óvoda	1	0	1	0	1	0
8	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda	7	4	6	4	6	4
9	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Pestújhelyi Óvoda	13	0	13	0	13	0
10	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Hetedhét Óvoda	3	0	3	0	3	0
11	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda	4	0	4	0	3	0
	Összesen	64	10	62	10	60	10

Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Mozdonyvezető Óvoda

Az Önkormányzat az 5/1640-16/2015 ügyiratszámom megküldött igazoló dokumentumok között a Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Mozdonyvezető Óvoda járó **F. M. A.** (szül.: 2008.04.04.) gyermek egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos figyelem és magatartásszabályozási zavar) küzdő sajátos nevelési igényű gyermek Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat a 19560/13-14 számú,

2014. június 25-én kelt szakértői véleményben a bizottság óvodát nem jelölt ki, továbbá annak a 3. oldalát az Önkormányzat nem küldte meg.

A szakvéleményhez csatolta az Önkormányzat a 2014. június 3-án kelt előzetes vizsgálati véleményt, a következő tartalommal: „Az óvodai nevelés a többi gyermekkel tanulóval, közös óvodai csoportban azért nem szervezhető meg, mert az intézményi jegyzékben nincs megfelelő óvoda. Ezért kérjük a jegyző intézkedését és tájékoztatását a nevelési-oktatási intézmény kijelöléséről.”

A jegyző 2014. június 23-án kelt, 5/64085-2/2014. ügyiratszámú határozatban kijelölte a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Mozdonyvezető Óvodáját.

F. M. A. (szül.: 2008.04.04.) gyermek az elszámolt létszámban figyelembe vehető.

A Mozdonyvezető Óvodában egy másik **V.B.** (szül.: 2009.05.22.) beszéd fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermek számára a Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat Beszédvizsgáló a 39247/2013-14. A. számú szakvélemény alapján a Napsugár Összevont Óvodát jelölte ki.

A gyermek nem vehető figyelembe a sajátos nevelési igényű két főként figyelembe vehető SNI-s létszámban.

Az **Igazgatóság** a Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Mozdonyvezető Óvodában **13** fő két főként figyelembe vehető SNI-s gyermeklétszámot állapított meg.

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda

Az Önkormányzat által az Igazgatóság részére megküldött Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda SNI intézményi nyilatkozatában 10 fő SNI-s gyermek szerepelt, 6 fő SNI két főként és 4 fő SNI három főként figyelembe vehető gyermek besorolással. A 5/1640-16/2015 ügyiratszámú levelében 2015. november 16-ai keltezéssel az Önkormányzat új listát küldött a Palotai Vadvirág Óvoda sajátos nevelési igényű gyermekeiről, 11 főről, 7 fő SNI két és 4 fő SNI három főként figyelembe vehető gyermek besorolással.

Az Igazgatóság a 10443/1/2015 iktatószámú, 2015. december 30-án kelt végzésben az elszámolás megalapozottságának ellenőrzéséhez kérte a Palotai Vadvirág Óvodába járó K.Cs. (szül.: 2008.08.14.) gyermek szakvélemény másolatának megküldését. Az Önkormányzat által megküldött szakvélemény dátuma 2014. október 21., a vizsgálat időpontja 2014.10.09. A szakvélemény nem vehető figyelembe 2014. év 4 hónapjára.

Az összegzés alapján a gyermek beszéd fogyatékos sajátos nevelési igényű. A szakvéleményből kiderül, hogy a Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat XV. kerületi Tagintézménye egy korábbi, 127/2013-14/2 nyilvántartási számú szakértői vélemény alapján kezdeményezte a vizsgálatot, mivel a vizsgálaton tapasztalt tünetek alapján a beszéd fogyatékos gyanúja merült fel, ezt a szakvéleményt azonban nem került megküldésre.

K.Cs. (szül.: 2008.08.14.) gyermek nem vehető figyelembe a két főként figyelembe vehető SNI-s gyermeklétszámban.

Az **Igazgatóság** a **Palotai Vadvirág Óvoda** esetében **10** fő SNI gyermeklétszámot állapított meg (6 fő SNI két és 4 fő SNI három főként figyelembe vehető gyermek).

Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda

Az Önkormányzat az 5/1640-16/2015 ügyiratszámom megküldte az igazoló dokumentumok között Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda SNI gyermekekre vonatkozó szakvéleményeit.

Az Önkormányzat a sajátos nevelési igényű gyermekekről beküldött táblázatban **H.G** (szül.: 2013.12.19.) gyermeket 8-as kóddal tüntette fel egyéb pszichés fejlődési zavar diagnózissal, mely alapján a gyermek két főként vehető figyelembe. A szakvélemény kelte a táblázatban 2013.12.19., azonban nem ezt a szakvéleményt mellékelte, hanem az 18819/14-15-es nyilvántartási számú, 2015. január 16-án kelt dokumentumot.

H.G (szül.: 2013.12.19.) gyermek nem beszámítható az SNI két főként figyelembe vehető létszámban 2014. év 4 hónapjára. Az Igazgatóság azonban felhívja az Önkormányzat figyelmét, hogy mindig az adott időszakra érvényes szakértői véleményeket szükséges megküldeni.

Az **Igazgatóság a Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda** esetében **3 fő** SNI két főként figyelembe vehető létszámot állapított meg.

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. jegyzőkönyvben a **2.m.II.2. (11) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése** alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyerekek száma jogcímen **60 fő** létszámot állapított meg, melyet az **Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.**

Az **Igazgatóság** jelen határozatban, a **2.m.II.2. (11) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése** alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyerekek száma jogcímen **60 fő** létszámot állapít meg az Önkormányzat által elszámolt 62 fővel szemben (lásd 1. sz. melléklet 15. sor).

Az eltérés -2 fő.

Az Önkormányzat a **II.2. (9) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó nem sajátos nevelési igényű jogcímen** az elszámolásban 2 093 főt adott meg.

Az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a **II.2. (9) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó nem sajátos nevelési igényű jogcímen 2082 fő** létszámot állapított meg (2152 fő - 60 fő SNI két – 10 fő SNI három), melyet az **Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.**

Az **Igazgatóság** jelen határozatban a **II.2. (9) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó nem sajátos nevelési igényű jogcímen 2 082 fő** létszámot állapított meg (2 152 fő - 60 fő SNI két – 10 fő SNI három) az Önkormányzat által elszámolt 2 093 fővel szemben (1. számú melléklet 14. sor).

Az eltérés -11 fő.

A **2.m.L2(2) Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen** az Önkormányzat 2 247 fő létszámot közölt az elszámolásban.

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a 2.m.L2(2) Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen 2 232 fő számított létszámot állapított meg (2 082 nem SNI-s gyermek + 60 fő SNI két főként figyelembe vehető gyermek * 2 + 10 fő SNI három főként figyelembe vehető gyermek *3), melyet az Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.L2(2) Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen 2 232 fő számított létszámot állapít meg (2 082 nem SNI-s gyermek + 60 fő SNI két főként figyelembe vehető gyermek * 2 + 10 fő SNI három főként figyelembe vehető gyermek *3) az Önkormányzat által elszámolt 2 247 fő létszámmal szemben (1. számú melléklet 6. sor).
Az eltérés -15 fő.

Az Önkormányzat a 2.m.II.1. (1) 2 Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma jogcímen az elszámolásban a 195,1 fő mutatót közölte.

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a 2.m.II.1. (1) 2 Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma jogcímen a gyermeklétszám változása miatt a 2014. évi Kvtv 2. melléklet II. 1. b.) alapján 193,9 fő létszámot állapított meg ($Psz1=(L1/Cs)*Feh1+Vk1+Op2$, $(2\ 232/20)*61/32*0,85+13,06=193,9$), melyet az Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.II.1. (1) 2 Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma jogcímen a gyermeklétszám változása miatt a 2014. évi Kvtv 2. melléklet II. 1. b.) alapján 193,9 fő létszámot állapít meg ($Psz1=(L1/Cs)*Feh1+Vk1+Op2$, $(2\ 232/20)*61/32*0,85+13,06=193,9$) az Önkormányzat által elszámolt 195,1 fő számított létszámmal szemben (1. számú melléklet 7. sor).
Az eltérés -1,2 fő.

Az Önkormányzat a 2014. évi elszámolásában a 2.m.II.1. (3) 2 Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg) jogcímen 195,1 fő létszámot számolt el.

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a 2.m.II.1.(1) 2 Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert száma jogcímen 193,9 fő létszámot állapított meg a 2014. évi Kvtv 2. melléklet II. 1. b.) pontja alapján, ezért a 2.m.II.1. (3) 2 Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg) jogcímen szintén 193,9 fő létszámot állapít meg, melyet az Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.II.1. (3) 2 Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg) jogcímen 193,9 fő létszámot és 6 670 160 Ft összeget és felhasználást állapít meg az Önkormányzat által elszámolt 195,1 fő számított létszámmal és 6 711 440 Ft összeggel szemben (1. számú melléklet 9. sor).
Az eltérés -1,2 fő számított létszám és 41 280 Ft.

Az Önkormányzat a 2.m.II.1. (2) 2 Óvoda 4 hó óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2 melléklete szerint jogcímen az elszámolásban

142 főt (11 fő óvodatitkár+102 fő dajka+29 fő pedagógiai asszisztens) számolt el az alábbi táblázat alapján.

sorszám	Óvodák	csop. szám	dajka	óvoda-titkár	pedagógiai asszisztens	Önkormányzat adata összesen	Igazgatóság megállapítása
1.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Ákombákom Óvoda	7	7	1	2	10	10
2.	Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Hartyán-Árendás Összevont Óvoda	12	12	1	4	17	17
3.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Micimackó Óvoda	8	8	1	2	11	11
4.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Molnár Viktor Óvoda	8	8	1	1	10	10
5.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Mosolykert Óvoda	12	12	1	4	17	17
6.	Budapest Főváros XV. Kerület Önkormányzat Mozdonyvezető Óvoda	8	8	1	2	11	11
7.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Napsugár Összevont Óvoda	10	10	1	3	14	14
8.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Palotai Vadvirág Óvoda	8	8	1	2	11	11
9.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Pestújhelyi Óvoda	8	8	1	2	11	11
10.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Hetedhét Óvoda	7	7	1	2	10	10
11.	Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Rákospalotai Kertvárosi Összevont Óvoda	14	14	1	5 (ebből 2 fő részmunkaidős)	20	19
	mindösszesen	102	102	11	29	142	141

A 2014. évi intézményi köznevelési statisztikában 11 fő teljes munkaidőben foglalkoztatott óvodatitkárt, 102 fő dajkát és 27 fő pedagógiai asszisztent, valamint 2 fő részmunkaidőben foglalkoztatott pedagógiai asszisztent tüntetettek fel az intézmények.

A 2014. évi Kvtv. II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása alapján:

„Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Köznev. törvény 2. melléklete, valamint a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető - a Kjt. alapján - ténylegesen foglalkoztatott segítők egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.”

A fenti táblázat szerint az Igazgatóság 28 fő pedagógiai asszisztens létszámot állapított meg, (a Kertvárosi Összevont Óvodában 14 csoport esetén 4 fő pedagógiai asszisztens fogadható el).

Az **Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a II.1. (2) 2 Óvoda 4 hó óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2 melléklete szerint** jogcímen 141 fő létszámot állapított meg (11 fő óvodatitkár+102 fő dajka+28 fő pedagógiai asszisztens), melyet az **Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.**

Az **Igazgatóság jelen határozatban a II.1. (2) 2 Óvoda 4 hó óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2 melléklete szerint** jogcímen 141 fő létszámot és 84 600 000 Ft összeget és felhasználást állapít meg (11 fő óvodatitkár+102 fő dajka+28 fő pedagógiai asszisztens) az Önkormányzat által elszámolt 142 fő és 85 200 000 Ft összeggel szemben (1. számú melléklet 8. sor).

Az eltérés -1 fő és 600 000 Ft.

Az **Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a 2.m.II. Köznevelési feladatok összesen** jogcímen 1 182 546 827 Ft összeget és felhasználást állapított meg, melyet az **Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.**

Az **Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.II. Köznevelési feladatok összesen** jogcímen 1 182 546 827 Ft összeget és felhasználást állapít meg az Önkormányzat által elszámolt 1 185 035 573 Ft összeggel szemben. **Az Igazgatóság 2 488 746 Ft** visszafizetési kötelezettséget állapít meg (1. számú melléklet 18. sor).

Szociális jogcímek

Az Önkormányzat a 2014. évi elszámolásában a **2.m.III.3.d (1) házi segítségnyújtás** jogcímen 75 mutatót számolt el.

A KENYSZI adata szerinti, a napi jelentés alapján az igénybevett napok száma a következő:

Ágazati azonosító	Telephely megnevezése	napi jelentés alapján az igénybevett napok száma	Mutatószám	Működési engedély	Igazgatóság megállapítása
S0033158S0074135	Házi Gondozó Szolgálat és Idősek Klubja	5853	23,3	81	
S0033158S0074111	Idősek Klubja	5 879	23,4	63	
S0033158S0074128	Idősek Klubja	6 311	25,14	63	
Összesen:		18 043			71,88

Az **Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a 2.m.III.3.d (1) házi segítségnyújtás** jogcímen 72 mutatót állapított meg, melyet az **Önkormányzat nem fogadott el, észrevételt tett és fenntartotta a 75 mutatót.**

Az Önkormányzat a 6/867-13/2016. ügyiratszámú jegyzőkönyvre tett észrevételében közölte, hogy az Igazgatóság és az Önkormányzat adatai közötti eltérés a S0033158S0074111 ágazati

azonosítóval rendelkező, 1156 Budapest Kontyfa u. 3. szám alatti telephelyen a KENYSZI rendszerbe rögzített igénybe vételi napok tekintetében áll fenn az alábbi táblázat szerint.

Önkormányzat táblázata

Ágazati azonosító	Telephely megnevezése	MÁK BPM- ÁHI/608-4/2016. sz. jegyzőkönyvben rögzített adatok	ESZI 2014. évi elszámolásával kapcsolatos ellenőrzés adatai	ESZI 2016.03.01-jén közölt, KENYSZI- rendszerből kinyomtatott adatszolgáltatói riport adatai
S0033158S0074135	Házi Gondozó Szolgálat és Idősek Klubja	5853	5853	5853
S0033158S0074111	Idősek Klubja	5 879	6 749	6 750
S0033158S0074128	Idősek Klubja	6 311	6 311	6 311
Összesen:		18 043	18 913	18 914

„Az állami támogatás elszámolásakor az önkormányzatunk a telephelyen a házi segítségnyújtásra vonatkozóan 6 749 igénybe vételi napot vett figyelembe, az ellenőrzés során a KENYSZI rendszerből kinyomtatott riport alapján az igénybe vett napok száma 6 750. A Ktv. 2. melléklet III. 3. d) pont alapján az ellátottak számának meghatározása: (...) elszámolásakor a házi segítségnyújtásban részesülők gondozási naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel. Ennek megfelelően a telephelyre vonatkozó mutató: $18\,914/251 = 75,354$, kerekítve 75. A fentiek alapján **Önkormányzatunk a Jegyzőkönyv S0033158S0074111 ágazati azonosító számú telephelyre vonatkozó megállapítását nem fogadja el, a beszámolóban közölt 75 fő mutatót fenntartja.** Álláspontunk alátámasztására csatolva megküldöm a Kontyfa u. 3. szám alatti telephely 2014. évi adataira vonatkozó, **Riportok – Adatszolgáltatói igénybevételei riport áttekintése** dokumentum hiteles másolatának egy példányát.”

Az Igazgatóság jelen határozatban a **2.m.III.3.d (1) házi segítségnyújtás** jogcímen **75 mutatót** és 10 875 000 Ft összeget és felhasználást állapít meg, mely megegyezik az Önkormányzat által elszámolt mutatóval és összeggel (1. számú melléklet 23. sor).

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. jegyzőkönyvben a **2.m. III.3. Egyes szociális gyermekjóléti feladatok támogatása** jogcímen 310 429 546 Ft összeget és felhasználást állapított meg (1. számú melléklet 32. sor).

Az Igazgatóság jelen határozatban a **2.m. III.3. Egyes szociális gyermekjóléti feladatok támogatása** jogcímen 310 864 546 Ft összeget és felhasználást állapít meg, mely megegyezik az Önkormányzat elszámolásában szereplő összeggel (1. számú melléklet 32. sor).

11/A űrlap 3.m.10. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések d) pont szerinti Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcím

Az Önkormányzat a **3.m.10. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések d) pont szerinti Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímen** 89 878 161 Ft támogatást kapott, három részletben az alábbiak szerint:

2014. évi Kvtv. 3. melléklet 3. melléklet 10. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések 10. d) pont szerinti Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása	
dátum	összeg
2014. január 23.	29 959 387 Ft
2014. április 22.	29 959 387 Ft
2014. július 23.	29 959 387 Ft
összesen	89 878 161 Ft

Az Önkormányzat az elszámolásában a támogatás teljes összegének felhasználásáról 89 878 161 Ft közölt adatot.

Az Igazgatóság 2015. december 30-án 10443/1/2015. iktatószámmal végzésben pótlólagos adatszolgáltatásra hívta fel az Önkormányzatot 3. melléklet 10. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések d) Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímmre vonatkozóan, melyben az elszámolás megalapozottságának ellenőrzéséhez következő dokumentumokat kérte:

- a 2014. évben kapott és 2014-ben felhasznált támogatás felhasználásáról szóló, az önkormányzat által igazolt (záradékolt) számlák hitelesített másolata;
- a számlák kifizetését igazoló banki kivonatok hitelesített másolata
- összesítő táblázat a számlákról és a bankszámla kivonatokról a polgármester és a jegyző által hitelesítve.

Az Önkormányzat 2016. január 7-én kelt 6/867-2/2016. ügyiratszámú levelében a következő dokumentumokat küldte meg:

1. a 2014. évben kapott és 2014-ben felhasznált támogatás felhasználásáról szóló, az önkormányzat által záradékolt számlák hitelesített másolata (3 dokumentum)
2. a számlák kifizetését igazoló banki kivonatok hitelesített másolatai (3 dokumentum)
3. Áfa-bevallás (2 dokumentum)
4. 762/2014. ikt. sz. vállalkozási szerződés
5. összesítő táblázat a számlákról és bankszámlakivonatokról

Az Önkormányzat a 6/867-2/2016. ügyirathoz megküldött összesítő táblázaton összesen 70 770 000 Ft értékben szerepeltek számlák az alábbi bontásban:

no.	Termék, szolgáltatás megnevezése	nettó érték (Ft)	bruttó érték (Ft)	számla kelte	számla sorszáma	igazoló bankszámlakivonat száma
1.	BP. XV. Ker Kosd u. útépítés – közvilágítási hálózat létesítése	19 928 343	19 928 343	2014.11.26.	0561/14	241/2014 H
2.	Kosd u. útépítés – II. rész-számla	25 420 829	25 420 829	2014.12.04.	0585/14	248/2014 H
3.	Kosd u. útépítés - végszámla	25 420 828	25 420 828	2014.12.15.	0628/14	249/2014 H
	Összesen:	70 770 000	70 770 000			

A fenti táblázatokban szereplő összegek összesen 70 770 000 Ft összegűek, mely összeg 19 108 161 Ft-al kevesebb, mint a fenti jogcímen az Önkormányzat részére kiutalt támogatás.

Az Önkormányzat csatolta a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére megküldött ÁFA bevallást 2014. november és 2014 december hónapra vonatkozóan az alábbiak szerint:

sorsz.	Számlakibocsátó neve	számla sorsz.	Teljesítés időpontja	számla kelte	fizetési hat	számla összege	fizetendő ÁFA
1.	Répszolg. Kft.	0561/14	2014.11.26.	2014.11.26.	2014.12.11.	19 928 343	5 380 653
2.	Répszolg Nonprofit Közhasznú Kft.	0585/14	2014.12.03.	2014.12.04.	2014.12.19.	25 420 829	6 863 624
3.	Répszolg Nonprofit Közhasznú Kft.	0628/14	2014.12.15.	2014.12.15.	2014.12.30.	25 420 828	6 863 624
	Összesen:						19 107 901

260 forint eltérés mutatkozott a támogatás felhasználása és az ÁFA összege azaz 89 877 901 Ft és a kiutalt támogatás összege 89 878 161 Ft között.

A 2014. évi Kvtv. 3. melléklet 10. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések d) pont szerinti Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása jogcímen kapott támogatás „... a burkolatlan utak szilárd burkolattal való ellátására, a csapadékvíz elvezetésére, valamint a burkolás közvetlen előfeltételül szolgáló mellékgyűjtő és főgyűjtő csatornaszakaszok megépítésére használható fel. A támogatás elsődlegesen a csatornázott, de burkolatlan utak szilárd burkolattal való ellátására szolgál. Ha az útépítési engedély az út szilárd burkolattal való kiépítését jelzőlámpa építésével engedélyezi, a támogatásból annak költségei is elszámolhatók.”

A 0561/14-es sorszámú számla összege 19 928 343 Ft közvilágítási hálózat létesítésére nem vehető figyelembe az elszámolásban.

A fentiek alapján a 0561/14-es sorszámú számlán a közvilágítási hálózat létesítésére feltüntetett 19 928 343 Ft összeg után megfizetett ÁFA 5 380 653 Ft sem számolható el.

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-2/2016 iktatószámú (2016. január 20-ai keltezésű) végzésben kérte a 248/2014 H és a 249/2014 H számlák részletezését.

Az Önkormányzat 2016. január 29-i keltezéssel, 6/867-5/2016. ügyiratszámom megküldte a 762/2014 számú vállalkozási szerződés mellékletét képező, az egyes munkafolyamatokra vonatkozó tételes mennyiségeket.

Ezt a mellékletet korábban a 10443/1/2015. iktatószámú végzésre már megküldte ugyan az Önkormányzat, az azonban egységárat, illetve árakat összesen nem tartalmazott, csak az egyes munkafolyamatok felsorolását.

Az alábbi, a mellékleten szereplő forgalomtechnikára vonatkozó tételek **nem vehetők figyelembe** az elszámolásban, a 2014. évi Kvtv. 3. melléklet 10.d) pontja alapján. A támogatás burkolatlan utak szilárd burkolattal való ellátásán kívül jelzőlámpák építését teszi lehetővé. Az alább felsorolt tételek közötti jelző és útbaigazító táblák és azok oszlopainak az elhelyezésére vonatkoztak.

sorsz	Tétel	Mennyiség		Egységárak		Ár összesen	
		M.:	Me.:	anyag egységár	díj egységár	anyag összesen	díj összesen
1 2	Forgalomtechnikai küszöb építés - 8 cm vtg. térkő burkolat XV. ker típusból sárga-antracit csikozással - 3-5 cm fektető zúzalék - 20 cm vtg. C10 min. betonlap	72	m2		12 439	0	895 608
1 3	Közúti jelző és útbaigazító táblák fémanyagú oszlopainak elhelyezése betonlappal, földmunkával I-IV. o. talajban előre gyártott betonlappal	10	db	10 901	7 268	109 010	72 680
1 4	KRESZ táblák felszerelése2-2 bilincskészlettel 22 tábla + 6	28	db	8 609	5 739	241 052	160 692
	összesen:					350 062	1 128 980
	mindösszesen:						1 479 042
	ÁFA						399 341

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/608-4/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a **3.m. 10. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések d) pont szerinti Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása** jogcímen **62 690 782 Ft** elszámolható összeget állapított meg (89 878 161 kiutalt támogatás – (19 928 343 közvilágítási hálózat + 5 380 653 ÁFA + 1 479 042 forgalomtechnikai tételek + 399 341 ÁFA)) melyet az **Önkormányzat megjegyzéssel elfogadott.**

Az Önkormányzat az alábbi megjegyzést tette:

„Álláspontunk szerint a központi támogatásból megvalósuló útpálya építése során két – véleményünk szerint ellentétes – törvényi előírásnak kell megfelelnie önkormányzatunknak.

A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény, közút létesítése esetén, bírsággal szankcionáltan írja elő közlekedési hatósági engedély megszerzését és az engedélyben foglaltak betartását (29. §, 29/A §).

A Ktv. 3. számú melléklet 10. d) pont ugyanakkor csak meghatározott közművek (csapadékvíz elvezető rendszerek, mellékgyűjtő és főgyűjtő csatornaszakaszok) és forgalomtechnikai berendezés (jelzőlámpa) létesítéséhez engedi a központi támogatás felhasználását.

Az útpálya építése során (a közúti közlekedésről szóló törvény előírásai alapján) önkormányzatunknak az I. fokú közlekedési hatóság által kiadott útépitési engedély (hiteles másolata a 2. mellékletben csatolva) előírásait kellett betartania, hiszen ezek figyelmen kívül hagyása esetén az út nem helyezhető forgalomba, a megépítésére kapott állami támogatás nem éri el célját. Álláspontunk szerint ebben az esetben a teljes támogatási összeg visszavonását kockáztattuk volna.

A két, hivatkozott törvényi rendelkezésből az következik, hogy az útügyi előírások betartása nem jelenti feltétlenül az azokkal járó költségek központi támogatásból történő elszámolhatóságának lehetőségét.”

Az Igazgatóság jelen határozatban a **3.m. 10. Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések d) pont szerinti Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása** jogcímen **62 690 782 Ft** elszámolható összeget állapít meg (89 878 161 kiutalt támogatás – (19 928 343 közvilágítási hálózat + 5 380 653 ÁFA + 1 479 042 forgalomtechnikai tételek + 399 341 ÁFA)) az Önkormányzat által elszámolt 89 878 161 Ft összeggel szemben (1. számú melléklet 53. sor).

Az eltérés -27 187 379 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett összeg, amelyre tekintettel az Önkormányzatot a fenti jogcímen visszafizetési kötelezettség terheli.

A fizetendő kamatok megállapítása a 2014. költségvetési évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan:

Az Önkormányzat által elszámolt – az Ávr._{2014.} 104. § (4) bekezdés a) pontja szerint meghatározott egyenleggel kapcsolatban az Ávr._{2014.} 105. § (4) bekezdése szerinti **késedelmi kamatfizetési kötelezettség** áll fenn, melynek **alapja: 2 488 746 Ft**, azaz **huszonkilencmillió-hatszázhetvenhatezer-egyszázhuszonöt forint**.

A kamatfizetés alapja:

- **2.m.II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)** jogcímen **2 488 746 Ft**, azaz kétmillió-négyszáznyolcvannyolcezer-hétszáznegyvenhat forint,
- **3.m.10 Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések d) pont szerinti Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása** jogcímen **27 187 379 Ft**, azaz huszonhétmillió-száznyolcvanhétezer-háromszázhetvenkilenc forint.

Az Igazgatóság állapítja meg:

- a központi költségvetésből származó **2014. évi támogatások** esetében – az Ávr._{2014.} 107. § (2) bekezdésében foglaltak alapján – az Ávr._{2014.} 105. § (1) bekezdése szerinti **igénybevételi kamat** összegét,

azok összegéről, számításának módjáról értesíti a kamatfizetésre kötelezettet.

Az önkormányzat állapítja meg:

- a központi költségvetésből származó **2014. évi támogatások** esetében – az Ávr._{2014.} 107. § (3) bekezdésében foglaltak alapján – az Ávr._{2014.} 105. § (4) bekezdése és az Áht._{2014.} 53. § (2) bekezdése szerinti **késedelmi kamat**, illetve az Ávr._{2014.} 106. § (1) bekezdése szerinti **jogosulatlan igénybevételi kamat összegét**,

melyet az Igazgatóság felülvizsgál. Az Önkormányzat által megállapított kamat összegét az Igazgatóság felülvizsgálja, és ha a megállapított összeget vitatja, a kamatfizetésre kötelezettet határozatban szólítja fel a megállapított kamat módosítására.

Az Igazgatóság hatáskörét az Áht. 59-60. §-ai, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 311/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 4. §-a, illetékességét a Korm. rendelet 2. §-a alapozza meg.

Határozatom az Itv., az Áht. 59-60/B. §-ain, valamint 111. § (23)-(25) bekezdésein, az Áht._{2014.} 53. § (2)-(3) bekezdésein, az Ávr._{2014.} 84. § (1) és (10) bekezdésein, 104. § (1), (4) és

(5) bekezdésein, 105-107. §-ain, a vonatkozó Kvtv. és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) / Ket. 71. § (1) bekezdésén, 72. § (1) bekezdésén, 73. § (1) bekezdésén, és a 74. § (1) bekezdésén alapul.

A határozatom elleni jogorvoslati lehetőséget a Ket. 98-102. §-ai biztosítják.

Budapest, 2016. március 16.


Varga Mária
igazgató

Melléklet: 1. számú melléklet
Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota
Önkormányzata
2. sz. pld.: Irattár

1. sz. melléklet a BPM-ÁHI/608-7/2016. sz. határozathoz

2014. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Sor- sz.	Jogcím (2014. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	2014	2.m.I.1.c) - V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása - beszámítás után	0	108 739 800	0	108 739 800	0	0			
2	2014	2.m.III.2. - V	Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz beszámítás után	0	76 135 071	0	76 135 071	0	0			
3	2014	2.m.I.1.-III.2.	I.1., III.2. jogcímenen nyújtott tám. beszámítás		184 874 871		184 874 871		0	184 874 871	184 874 871	0
4	2014	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	201,3	538 410 400	201,3	538 410 400	0	0			
5	2014	2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	141	169 200 000	141	169 200 000	0	0			
6	2014	2.m.L2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	2247		2232	0	-15	0			
7	2014	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	195,1	260 913 733	193,9	259 308 933	-1,2	-1 604 800			
8	2014	2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	142	85 200 000	141	84 600 000	-1	-600 000			
9	2014	2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	195,1	6 711 440	193,9	6 670 160	-1,2	-41 280			
10	2014	2.m.II.2. (9) 1	Óvodamük. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	2 194	0	2 194		0				
11	2014	2.m.II.2. (11) 1	Óvodamük. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyerm száma	53	0	53		0				

Sor- sz.	Jogcím (2014. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
12	2014	2.m.II.2. (12) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyerm száma	8	0	8		0				
13	2014	2.m.II.2. (8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	2 255	84 186 667	2 255	84 186 667	0	0			
14	2014	2.m.II.2. (9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	2 093	0	2 082		-11				
15	2014	2.m.II.2. (11) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyerm száma	62	0	60		-2				
16	2014	2.m.II.2. (12) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyerm száma	10	0	10		0				
17	2014	2.m.II.2. (8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	2 165	40 413 333	2 152	40 170 667	-13	-242 666			
18	2014	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)		1 185 035 573		1 182 546 827		-2 488 746	1 185 035 573	1 182 546 827	-2 488 746
19	2014	2.m.III.3.ab (1)	családsegítés 70 001-110 000 fő lakosságszám esetén	11,5069	22 726 128	11,5069	22 726 128	0	0			
20	2014	2.m.III.3.ab (2)	gyermekjóléti szolgálat 70 001-110 000 fő lakosságszám esetén	11,5069	22 726 128	11,5069	22 726 128	0	0			
21	2014	2.m.III.3.b	gyermekjóléti központ	12	2 099 400	12	2 099 400	0	0			
22	2014	2.m.III.3.c (1)	szociális étkeztetés	550	30 448 000	550	30 448 000	0	0			
23	2014	2.m.III.3.d (1)	házi segítségnyújtás	75	10 875 000	75	10 875 000	0	0			
24	2014	2.m.III.3.f (1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	141	15 369 000	141	15 369 000	0	0			
25	2014	2.m.III.3.g (1)	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	39	19 500 000	39	19 500 000	0	0			
26	2014	2.m.III.3.g (3)	fogl.tám. részesülő fogyatékos sz. nappali int. ellátása	18	3 600 000	18	3 600 000	0	0			

Sor- sz.	Jogcím (2014. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
27	2014	2.m.III.3.i (1)	hajléktalanok nappali intézményi ellátása	54	11 129 400	54	11 129 400	0	0			
28	2014	2.m.III.3.ja (1)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek	325	160 582 500	325	160 582 500	0	0			
29	2014	2.m.III.3.ja (2)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek	6	3 112 830	6	3 112 830	0	0			
30	2014	2.m.III.3.ja (3)	Bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, halmozottan hátrányos helyzetű gy.	1	543 510	1	543 510	0	0			
31	2014	2.m.III.3.ja (4)	bölcsődei ellátás - fogyatékos gyermek	11	8 152 650	11	8 152 650	0	0			
32	2014	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.(00 09 01 03 00 00)		310 864 546		310 864 546		0	310 864 546	310 864 546	0
33	2014	2.m.L (3)	időskorúak gondozóháza nem demens személyek	10	0	10	0	0	0			
34	2014	2.m.III.4.a	Számított segítői munkatárs létsz.kapcs. bértámogatás	3	7 818 120	3	7 818 120	0	0			
35	2014	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	12 914 000	0	12 914 000	0	0			
36	2014	2.m.III.4.	III.4.jogcímek összesen (00 09 01 03 05 00)		20 732 120		20 732 120		0	20 732 120	20 732 120	0
37	2014	2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	98,88	161 372 160	98,88	161 372 160	0	0			
38	2014	2.m.III.5.b)	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	63 313 436	0	63 313 436	0	0			
39	2014	2.m.III.5.a) info1	bölcsőde	293	0	293	0	0	0			
40	2014	2.m.III.5.a) info2	fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek	14	0	14	0	0	0			
41	2014	2.m.III.5.a) info3	óvoda	1 744	0	1 744	0	0	0			
42	2014	2.m.III.5.a) info4	általános iskola	2 760	0	2 760	0	0	0			

Sor-sz.	Jogcím (2014. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)		Támogatás felhasználása		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	Elszámolás szerint (Ft)	Igazgatóság megállapítása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
43	2014	2.m.III.5.a) info5	gimnázium	89	0	89		0				
44	2014	2.m.III.5.a) info6	szakközépiskola	25	0	25		0				
45	2014	2.m.III.5.a) info7	szakiskola	19	0	19		0				
46	2014	2.m.III.5.a) info9	Étkeztettek száma összesen	4 944	0	4 944	0	0	0			
47	2014	2.m.III.5.a)info10	Étkeztettek száma kollégisták nélkül	4 944	0	4 944	0	0	0			
48	2014	2.m.III.5.a)info12	Feladatellátási helyek száma	40	0	40	0	0	0			
49	2014	2.m.III.5.a)info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0	1,3	0	0	0			
50	2014	2.m.III.5.a)info14	Ellátottak számától függő osztószám (P)	65	0	65	0	0	0			
51	2014	2.m.III.5.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása (00 09 01 03 06 00)		224 685 596		224 685 596		0	224 685 596	224 685 596	0
52	2014	3.m.09	Gyermekszegénység elleni pr. keretében nyári étkeztetés biztosítása		4 986 960	0	4 986 960	0	0			0
53	2014	3.m.10	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések		89 878 161	0	62 690 782	0	-27 187 379			-27 187 379
54	2014	1.m.IX.	Szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék (1055/2014(II.11.)K.h.)		35 511 583	0	35 511 583	0	0			0
55	2014	1.m.IX.	"Itthon vagy - Magyarország szeretlek" program (1494/2014(IX.4.)K.h.)		1 950 000	0	1 950 000	0	0			0