

ELŐTERJESZTÉS

a Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság 2016. május 09-i ülésére

Tárgy: Javaslat fellebbezési jogról való lemondásra

Előterjesztő: Páris Gyuláné ügyosztályvezető
Készítette: Pénzügyi Ügyosztály
A napirendet nyílt ülésen lehet tárgyalni.
A döntés elfogadásához egyszerű szavazattöbbség szükséges.
Melléklet: 1. sz. melléklet határozat
2. sz. melléklet nyilatkozat

Tisztelt Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság!

I. Tényállás a döntés tartalmának részletes ismertetése

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága elvégezte a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által a 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését.

A felülvizsgálat eredményéről az előterjesztés mellékletét képező határozatot hozta. A határozat értelmében az Önkormányzat terhére 18.314.000,- Ft visszafizetési kötelezettséget, 40.044.608,- Ft pótlólagos támogatásra való jogosultságot állapított meg. A pótlólagos támogatás abból adódik, hogy a 2014. évi jövedelempótló támogatásokra vonatkozóan a 2014. évi beszámolóban tévesen ezen összeg visszafizetési kötelezettségként került feltüntetésre, ezért ezt az összeget be is kell fizetnie az Önkormányzatnak és meg is kapja az Önkormányzat.

A visszafizetési kötelezettséget az alábbi jogcímeken feltárt eltérések alapján állapították meg:

- Az Önkormányzat a 2. m. II. 1. a (2) 1,2 Óvodatitkár jogcímen 10 fő létszámot szerepeltetett az elszámolásban, az Igazgatóság a 2013. október 1-jei statisztikai gyermeklétszámok alapján 7 fő létszámot állapított meg, mivel 7 óvodában éri el a gyermeklétszám a 100 főt. Az Önkormányzat elfogadta, nem tett észrevételt. Eltérés 3 fő, visszafizetendő támogatás 5 400 000.- Ft
- Az Önkormányzat a 2. m. II. 1. c (2) 1,2 Pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként 1 fő) jogcímen 22 fő létszámot szerepeltetett az elszámolásban, az Igazgatóság 17 fő létszámot fogadott el.

Az Önkormányzat az utóbbi megállapításra vonatkozóan észrevételt tett, melyben kifejtette, hogy a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. melléklet II. 1 b) pontjában rögzítésre került, hogy a ténylegesen foglalkoztatott segítők esetében egy tizedesre kerekített átlagos létszám alapján történik az igénylés, elszámolás. Mivel a kerületi szinten 66 óvodai csoport van, $(66/3=22 \text{ fő})$. Az Igazgatóság a Nemzetgazdasági Minisztériumtól kért állásfoglalás alapján (Köznevelési törvény 2. számú melléklete szerint 3 óvodai csoportonként maximum 1 fő pedagógiai asszisztens után számolható el támogatás), ha egy óvodában 5 csoport van, akkor is csak 1 fő pedagógiai asszisztens után jár támogatás. (Véleményünk szerint $5/3=1,7 \text{ fő}$), eltérés 5 fő, visszafizetendő támogatás 9 000 000.- Ft

II. Köznevelési feladatok összesen visszafizetendő támogatás 14 400 000.- Ft.

A III. 3. c Szociális étkeztetés jogcímen az Önkormányzat 1069 fő mutatóval szemben az Igazgatóság 1034 fő mutatót állapított meg. Eltérés 35 fő. Visszafizetendő támogatás (55 360.- Ft/fő/év) 1 937 600.- Ft.

A III. 3. ja Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek jogcímen az Önkormányzat 352 fő mutatót szerepeltetett az elszámolásában, az Igazgatóság 347 fő mutatót állapított meg. Eltérés 5 fő. Visszafizetendő támogatás (395 280.- Ft/fő/év) 1 976 400.- Ft.

A Pénzügyi Ügyosztály több körben egyeztetett az Államkincstárral, a határozatban foglaltak az egyeztetések során kölcsönösen szakmailag elfogadott megállapításokat tartalmazzák.

A határozat elleni jogorvoslati lehetőséget a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2014. évi CXL. törvény (Ket.) 98-102. §-ai biztosítják.

Javasolom a Tisztelt Bizottságnak, hogy a határozatban foglaltakkal értsen egyet, és Ket. 99. § (2) bekezdése alapján a fellebbezési jogról mondjon le.

II. A beterjesztés indoka

A BPM-ÁHI/607-8/2015. iktatószámon érkezett, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által végzett, a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által a 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzésével kapcsolatos határozat elfogadásához az előterjesztés 2. számú mellékletét képező nyilatkozatot aláírva vissza kell küldeni a Magyar Államkincstár részére.

A beterjesztés sürgősségének indoka, hogy Képviselő-testület 2016. május 05. napján tárgyalta a 2016. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítását, melyben a 2015. évi szabad költségvetési maradvány terhére biztosította a visszafizetési kötelezettség fedezetét. A Képviselő-testület az önkormányzati rendelet módosítását elfogadta.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A döntés célja a fellebbezési jogról való lemondás.

A döntés pénzügyi hatása: a Képviselő-testület a 2016. május 05. napján tárgyalta a 2016. évi költségvetésről szóló rendelet módosítását, melyben a 2015. évi szabad költségvetési maradvány terhére biztosította a visszafizetési kötelezettség fedezetét a 11108-04 címen.

IV. Jogszabályi környezet

A Bizottság hatáskörét a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2014. (XI.06.) önkormányzati rendelet 7. melléklet 1.1.1. pontjában foglaltak alapján gyakorolja.

A fentiek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat

A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság úgy dönt, hogy

1. a határozat 1. számú mellékletét képező, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (10) bekezdése szerinti, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által hozott Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat által a 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának szabályszerűségével kapcsolatos határozat fellebbezési jogáról lemond.

Felelős: polgármester

Határidő: 2016. május 09.

2. felkéri a polgármestert a határozat 2. mellékletét képező Nyilatkozat aláírására.

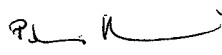
Felelős: polgármester

Határidő: 2016. május 09.



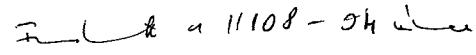
A döntést végrehajtó szervezeti egység: Pénzügyi Ügyosztály

Budapest, 2016. május 09.


Páris Gyuláné
ügyosztályvezető

KÉSZÍTETTE: PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY

LEÍRTA: PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY

PÉNZÜGYI FEDEZETET) IGÉNYEL: 

JOGI KONTROLL: 

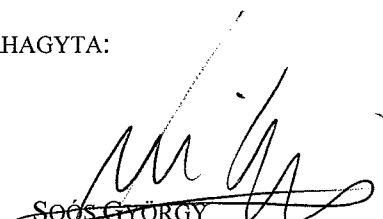
ELLENŐRIZTE:


DR. MÉSZÁR ERIKA 2016 MÁJ 09.
ALJEGYZŐ

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

JÓVÁHAGYTA:


DANADA-RIMÁN EDINA 2016 MÁJ 09.
JEGYZŐ 


SOÓS GYÖRGY
A VÁROSGAZDÁLKODÁSI ÉS PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG ELNÖKE



1. számú melléklet

Magyar Államkincstár

BUDAPESTI ÉS PEST MEGYEI IGAZGATÓSÁG

Iktatószám: BPM-ÁHI/607-8/2016.

Ügyintéző: Csiló Krisztina

Ügyintéző tel.: 429-5310

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

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat**, 1082 Budapest, Baross utca 63-67. (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 és javára (a pénzügyileg külön rendezendő jogcímekre tekintettel) a felülvizsgálat eredményeként:

összesen 18 314 000 Ft, azaz tizennyolcmillió-háromszáztizennégy forint,
a központi költségvetésből jogtalanul igénybe vett támogatás miatti
visszafizetési kötelezettséget, illetve

összesen 40 044 608 Ft, azaz negyvenmillió-negyvennégyezer-hatszáznyolc forint,
a központi költségvetésből származó pótlólagos támogatásra való jogosultságot

állapítok meg az alábbi jogcímeken feltárt eltérések alapján:

2014. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai
(dokumentum alapú felülvizsgálat alapján):

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)
2.m.l.1.c) - V	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása -- beszámítás után	96 066 000		96 066 000		0	
2.m.III.2. - V	Hozzájárulás a pénzügyi szociális ellátásokhoz beszámítás után	135 203 612		135 203 612		0	
2.m.I.1.-III.2.	I.1., III.2. jogcímeken nyújtott tám. beszámítás	231 269 612	231 269 612	231 269 612	231 269 612	0	0
2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	355 730 667		355 730 667		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)
2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	117 600 000		108 000 000		-9 600 000	
2.m.II.2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja			0		0	
2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	175 190 667		175 190 667		0	
2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	58 800 000		54 000 000		-4 800 000	
2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	4 506 400		4 506 400		0	
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 gyerm száma	0					
2.m.II.2. (12) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyerm száma	0					
2.m.II.2. (8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	54 954 667		54 954 667		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 gyerm száma	0					
2.m.II.2. (12) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyerm száma	0					
2.m.II.2. (8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	26 786 667		26 786 667		0	
2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)	793 569 068	793 569 068	779 169 068	779 169 068	-14 400 000	-14 400 000
2.m.III.3.ab (1)	családsegítés 70 001-110 000 fő lakosságszám esetén	20 077 258		20 077 258		0	
2.m.III.3.ab (2)	gyermekjóléti szolgálat 70 001-110 000 fő lakosságszám esetén	20 077 258		20 077 258		0	
2.m.III.3.b	gyermekjóléti központ	2 099 400		2 099 400		0	
2.m.III.3.o (1)	szociális étkeztetés	59 179 840		51 242 240		-1 937 600	
2.m.III.3.d (1)	házi segítségnyújtás	7 830 000		7 830 000		0	
2.m.III.3.f (1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	29 430 000		29 430 000		0	
2.m.III.3.g (1)	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	8 500 000		8 500 000		0	
2.m.III.3.h (5)	szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása	14 260 000		14 260 000		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)
2.m.III.3.ja (1)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek	173 923 200		171 946 800		-1 976 400	
2.m.III.3.ja (2)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek	5 188 050		5 188 050		0	
2.m.III.3.ja (3)	Bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, halmozottan hátrányos helyzetű gy.	3 804 570		3 804 570		0	
2.m.III.3.ja (4)	bölcsődei ellátás - fogyatékos gyermek	741 150		741 150		0	
2.m.III.3.l (1)	gyermekek átmeneti otthona	5 720 850		5 720 850		0	
2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.(00 09 01 03 00 00)	350 831 576	350 831 576	346 917 576	346 917 576	-3 914 000	-3 914 000
2.m.L (3)	időskorúak gondozóháza nem demens személyek	0		0		0	
2.m.III.4.a	Számított segítői munkatárs létsz.kapcs. bértámogatás	13 030 200		13 030 200		0	
2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	16 962 000		16 962 000		0	
2.m.III.4.	III.4.jogcímek összesen (00 09 01 03 05 00)	29 992 200	29 992 200	29 992 200	29 992 200	0	0
2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	104 154 240		104 154 240		0	
2.m.III.5.b)	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	106 334 924		106 334 924		0	
2.m.III.5.a) info1	bölcsőde	0					
2.m.III.5.a) info3	óvoda	0					
2.m.III.5.a) info4	általános iskola	0					
2.m.III.5.a) info6	szakközépiskola	0					
2.m.III.5.a) info9	Étkeztetettek száma összesen	0		0		0	
2.m.III.5.a)info10	Étkeztetettek 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)	210 489 164	210 489 164	210 489 164	210 489 164	0	0
3.m.06	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások tám.	5 265 000		5 265 000		0	0

Handwritten signature
6

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)
3.m.09	Gyermekezegénység elleni pr. keretében nyári étkeztetés biztosítása	5 115 440		5 115 440		0	0
3.m.10	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések	1 249 710		1 249 710		0	0
2.m.III.1	Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése	428 598 535		468 643 143		40 044 608	40 044 608
1.m.IX.	Szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék (1055/2014.(II.11.)K.h.)	41 226 634		41 226 634		0	0
2014. évben igénybevett támogatások – visszafizetési kötelezettség mindösszesen / pótlólagos támogatás mindösszesen:							21 730 608

* a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: 2014. évi Ktv.)

A felsorolt jogcímeken az Önkormányzatot a 2014. költségvetési évre vonatkozóan:

- **40 044 608 Ft**, azaz negyvenmillió-negyvennégyezer-hatszáznyolc forint **pótlólagos támogatás** illeti meg.
- **18 314 000 Ft**, azaz tizenhatszáznyolcmillió-háromszázötvennégyezer forint **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: 2 380,82 Ft),

köteles fizetni.

Az Önkormányzatot terhelő visszafizetési kötelezettség, illetve megillető pótlólagos támogatások 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, valamint 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.

Az Ávr. 113. § (3) bekezdése alapján az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat során megállapított, az Önkormányzatot megillető támogatás összegét a Kincstár a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül utalja ki.

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, az 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. 1-3. melléklete alapján 2014. évben igénybevett, támogatások közül az alábbi jogcímenek a ténylegesen elszámolt és az Igazgatóság által megállapított mutatószám/létszám/összeg között eltérés áll fenn.

2014. évben igénybevett támogatások Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

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

Jogcímenként:

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

Az Önkormányzat által – az Igazgatóság 10436/2/2015. számú végzésében foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

Az Önkormányzat a 03-3/2/2016. iktatószámú leveléhez melléklete a támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatokat 2013.12. hó és 2014.11. hó időszakra vonatkozóan havi bontásban.

- Igénylőlapok Rendszeres szociális segély, Foglalkoztatás helyettesítő támogatás, Adósságkezelési támogatás, Lakásfenntartási támogatás, Óvodáztatási támogatás segély-nemenként részletezve.
- Az igénylőlapon szereplő sorokat alátámasztó összesítő analitikák, kifizetési listák, bevételi listák, kapcsolódó napok bankkivonatai, pénztárbizonylatok, jogalap nélkül folyósított támogatások visszafizetése ügyiratszámokkal megjelölve.
- Nyilvántartás a támogatást megállapító határozattal rendelkező ellátottakról és a támogatás összegéről.
- Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 57/2013. (XII.20.) önkormányzati rendelete a pénzbeli és természetbeni, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól.
- Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 31/2010.(VII.15) sz. önkormányzati rendelete az adósságkezelési szolgáltatásról.

Általános megállapítások

Az Önkormányzat a 2.m.III.1 Egyes jövedelempótló ellátások kiegészítése jogcímen 428 598 535 Ft összeggel számolt el az elszámolásában annak ellenére, hogy a Központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg 468 643 143 Ft volt. Ebből adódóan az Önkormányzatnak 40 044 608 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Az Önkormányzat a 03-147/2015. iktatószámú levelében jelezte, hogy a ténylegesen felhasznált összeget (428 598 535 Ft) tévesen szerepeltette az elszámolásában, továbbá kérte, hogy az Igazgatóság ezt a jogcímet a 2014. évi beszámoló felülvizsgálat keretében vizsgálja felül.

Részletes megállapítások:

Az Igazgatóság megállapításai Óvoda 8 hó jogcímek tekintetében:

Az Önkormányzat a 2. m. II.1. a (2) 1 Óvodatitkár (intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt, továbbá 450 gyermekenként 1 fő) jogcímen 10 fő létszámot szerepeltetett az elszámolásában, az Igazgatóság a 2013. október 1-jei statisztikai gyermeklétszámok alapján 7 fő létszámot állapított meg, mivel 7 óvodában éri el a gyermeklétszám a 100 főt.

Az Önkormányzat a 2. m. II.1. b (2) 1 Dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt (csoportonként – 1 fő) jogcímen 66 fő létszámot szerepeltetett a 2013/2014. nevelési év 4 hónapjára, ez a létszám érvényes 2013/2014. nevelési év 8 hónapjára is.

Az Önkormányzat a 2. m. II.1. c (2) 1 Pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként – 1 fő) jogcímen 22 fő létszámot szerepeltetett a 2013/2014. nevelési év 4 hónapjára, az Igazgatóság a csoportlétszámok alapján 17 fő létszámot állapított meg az alábbiak szerint:

Intézmény	2013. évi október 1-jei statisztikai létszám	Óvodai csoportok száma	II.1.a (2)1 Óvodatitkár – intézményenként ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt	II.1.b(2)1 dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt-csoportonként 1 fő	II.1.c (2)1 pedagógiai asszisztens – 3 óvodai csoportonként 1 fő	II.1.a (2)1 II.1.b (2)1 II.1.c (2)1 Összesen
Gyerek-Virág Óvoda	154	8	1	8	2	11
Kincskereső Óvoda	99	5	0	5	1	6
Várunk Rád Óvoda	90	4	0	4	1	5
Napsugár Óvoda	84	4	0	4	1	5
Koszorú Óvoda	80	4	0	4	1	5
Hétszínvirág Óvoda	81	4	0	4	1	5
Mesepalota Óvoda	119	5	1	5	1	7
Tátika Óvoda	125	5	1	5	1	7
Napraforgó Óvoda	96	4	0	4	1	5
Pitypang Óvoda	110	4	1	4	1	6
Százszorszép Óvoda	138	6	1	6	2	9
Szivárvány Óvoda	148	7	1	7	2	10
Katica Bölcsőde és Óvoda	144	6	1	6	2	9
Összesen:	1 468	66	7	66	17	90

Az Önkormányzat a 2. m. II. 1 (2) 1 Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők Köznev. tv. 2.m. szerinti létszáma jogcímen 98 fő létszámot szerepeltetett az elszámolásában.

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére a 2.m.1.c (2)1 Pedagógiai asszisztens jogcím esetében észrevételt tett.

Az Önkormányzat a 03-115/2016. iktatószámú válaszelevelében kifejtette:

„Pedagógiai asszisztens II.1.c (2)1 jogcím esetében a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. számú melléklet II.1 b) pontjában rögzítésre került, hogy a ténylegesen foglalkoztatott segítők esetében egy tizedesre kerekített átlagos létszám alapján történik a létszám megállapítása. Az elszámolás során óvodánként

10

három csoport figyelembe vételével egy tizedesre kerekítve számolt az Önkormányzat, amely kerületi szinten 22 fő, így az Önök által megállapított 17 fő nem tudjuk elfogadni.

Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők II.1 (2)1 jogcím esetében a fentiek figyelembevételével – az Önök által megállapított 90 fő helyett – az Önkormányzat elszámolható létszáma 95 fő.”

A 2014. évi mutatószám felméréssel kapcsolatban az Nemzetgazdasági Minisztérium az Óvodapedagógus létszámmal kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adta:

„Kérdés: A Köznevelési törvény 2. melléklete szerint 3 óvodai csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens jár. Abban az esetben, ha 5 csoport van 1 fő pedagógiai asszisztens jár, vagy 1,7 (5csop/3csop)?

Válasz: Az óvodapedagógus segítő létszámnál egész számot kell beírni a felmérésbe. 3 csoportonként egy fő, tehát a számítás módja: (óvodai csoportok száma/3) tört egész része. Így a feltett kérdésre a válasz 1. Abban az esetben fordulhat elő tört szám, ha a segítő tört évben sikerül foglalkoztatni.”

A 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (a továbbiakban: Köznev. tv.) 2. számú melléklete szerint 3 óvodai csoportonként maximum 1 fő pedagógiai asszisztens után számolható el támogatás.

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2. m. II. 1 (2) 1 Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők Köznev. tv. 2.m. szerinti létszáma jogcímen 90 fő létszámmal állapít meg, az Önkormányzat elszámolásában szereplő 98 fő létszámmal szemben (1. sz. melléklet 5. sor).

Az Igazgatóság megállapításai Óvoda 4 hó jogcímek tekintetében:

Az Önkormányzat a 2. m. II.2. (8) 2 Óvodaműködtetés támogatása gyermekek nevelési a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen összesen 1 435 fő létszámmal (1 408 fő nem SNI-s gyermek + 23 fő SNI-s két főként figyelembe vehető gyermek + 4 fő SNI-s három főként figyelembe vehető gyermek) számolt el.

A Kvtv. 2. melléklet II. 1. a) pontja alapján: „a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket,

- akik 2014. december 31-éig, vagy - a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

- akik 2015. december 31-éig, vagy - a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2014/2015. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2014. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2015/2016. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2015. augusztus 31-éig betöltik,

kivéve, ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható."

Az **Igazgatóság** a rendelkezésre álló dokumentumok (2014. október 1-jei köznevelési statisztika, az Igazgatóság pótlólagos információként bekért óvodai tábla adatai, szakértői vélemények, felvételi és mulasztási naplók, nem magyar állampolgárságú gyermekek magyarországi tartózkodását igazoló dokumentumai) alapján a **2. m. II.2. (9) 2 Óvodaműködés támogatása 4 hó a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, nem SNI-s gyermekek száma** jogcímen **1 408 fő** létszámot állapított meg az alábbiak szerint.

Intézmény	2014. évi október 1-jei statisztikai létszám fő	Új belépők száma fő	Az Igazgatóság által megállapított NEM SNI-s létszám fő	Két főként figyelembe vehető SNI-s létszám fő	Három főként figyelembe vehető SNI-s létszám fő	Az Igazgatóság által megállapított létszám mindösszesen fő
Gyerek-Virág Óvoda	136	1	136	0	1	137
Kincskereső Óvoda	88	0	85	1	2	88
Várunk Rád Óvoda	90	2	90	2	0	92
Napsugár Óvoda	82	0	80	1	0	81
Koszorú Óvoda	67	0	66	1	0	67
Hétszínvirág Óvoda	89	0	88	1	0	89
Mesepalota Óvoda	119	0	119	0	0	119
Tátika Óvoda	122	0	122	0	0	122
Napraforgó Óvoda	98	0	96	2	0	98
Pityang Óvoda	113	1	114	0	0	114
Százszorszép Óvoda	136	0	133	1	2	136
Szivárvány Óvoda	149	0	144	5	0	149
Katica Bölcsőde és Óvoda	144	0	135	8	0	143
Összesen:	1 433	4	1 408	22	5	1 435

- A **Napsugár Óvoda** esetében nem került elfogadásra 1 fő nem magyar állampolgárságú gyermek (M.P.), mivel a mellékelt dokumentumokból (Román útlevél, Román egészségbiztosítási kártya) nem állapítható meg, hogy a gyermek Magyarországon tartózkodik.

4/12

- A Katica Bölcsőde és Óvoda esetében nem került elfogadásra 1 fő nem magyar állampolgárságú (N.K.N.) gyermek, akinek nem mellékeltek a magyarországi tartózkodását alátámasztó dokumentumát.

A nem magyar állampolgárok magyarországi tartózkodását igazoló dokumentumokról - a **25/2007. (V. 31.) IRM rendelet a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény, valamint a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi II. törvény végrehajtásáról** - rendelkezik.

Az Önkormányzat a **2. m. II.2.(9) 2 Óvodaműködtetés támogatása gyermekek nevelési a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, nem SNI-s** jogcímen **1 408 fő** létszámot szerepeltetett az elszámolásában, az **Igazgatóság** szintén **1 408 fő** létszámot állapított meg (1. sz. melléklet 14. sor).

A **2. m. II.2.(11) 2 Óvodaműködés támogatása 4 hó a Köznev. tv. 47§ (7) bekezdés** alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen az Önkormányzat **23 fő** létszámot szerepeltetett az elszámolásában, az **Igazgatóság** a megküldött dokumentumok (szakértői vélemények, 2014. évi október 1-jei köznevelési statisztika, és az Igazgatóság pótlólagos információként bekért óvodai táblájának adatai) alapján **22 fő** létszámot állapított meg (1. sz. melléklet 15. sor).

A **2. m. II.2.(12) 2 Óvodaműködés támogatása 4 hó a Köznev. tv. 47§ (7) bekezdés** alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen az Önkormányzat **4 fő** létszámot szerepeltetett az elszámolásában, az **Igazgatóság** a megküldött dokumentumok (szakértői vélemények, 2014. évi október 1-jei köznevelési statisztika, és az Igazgatóság pótlólagos információként bekért óvodai táblájának adatai) alapján **5 fő** létszámot állapított meg (1. sz. melléklet 16. sor).

Fentiek alapján az **Igazgatóság** a BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a **2. m. II.2.(8) 1 Óvodaműködtetési támogatás 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** jogcímen **1 435 fő** létszámot állapított meg, melyet az Önkormányzat **elfogadott, észrevételt nem tett.**

Az **Igazgatóság** jelen határozatban a **2. m. II.2.(8) 2 Óvodaműködés támogatása 4 hó gyermekek nevelési a napi 8 órát eléri** jogcímen az Önkormányzat adatszolgáltatásával megegyezően **1 435 fő (1 408 fő + 22 fő + 5 fő)** létszámot állapított meg (1. sz. melléklet 17. sor).

Az Önkormányzat a **2.m.L2(2) Óvodaműködés támogatása 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** jogcímen összesen **1 466 fő** létszámot számolt el.

Az **Igazgatóság** a **2.m.L2(2) Óvodaműködés támogatása 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** jogcímen **1 467 fő** számított létszámot állapított meg az alábbiak szerint:

Intézmény	Nem SNI-s gyermek létszáma fő	Két főként figyelembe vehető SNI-s létszám fő	Három főként figyelembe vehető SNI-s létszám fő	Gyermeklétszám mindösszesen fő	Az Igazgatóság által megállapított létszám mindösszesen fő
Gyerek-Virág Óvoda	136	0	1	137	139 (136+1*3)
Kincskereső Óvoda	85	1	2	88	93 (85+1*2+2*3)
Várunk Rád Óvoda	90	2	0	92	94 (90+2*2)
Napsugár Óvoda	80	1	0	81	82 (80+1*2)
Koszorú Óvoda	66	1	0	67	68 (66+1*2)
Hétszínvirág Óvoda	88	1	0	89	90 (88+1*2)
Mesepalota Óvoda	119	0	0	119	119
Tátika Óvoda	122	0	0	122	122
Napraforgó Óvoda	96	2	0	98	100 (96+2*2)
Pityang Óvoda	114	0	0	114	114
Szászország Óvoda	133	1	2	136	141 (133+1*2+2*3)
Szivárvány Óvoda	144	5	0	149	154 (144+5*2)
Katica Bölcsőde és Óvoda	135	8	0	143	151 (135+8*2)
Összesen:	1 408	22	5	1 435	1 467

Fentiek alapján az Igazgatóság a BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a **2.m.L2(2) Óvodaműködés támogatása 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** számított jogcímen **1 467 fő létszámot** állapított meg, melyet az **Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.**

Az Igazgatóság jelen határozatban a **2.m.L2(2) Óvodaműködés támogatása 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** számított jogcímen **1 467 fő létszámot** állapít meg, az **Önkormányzat** elszámolásában szereplő **1 466 fő létszámmal** szemben (1. sz. melléklet 6. sor).

Az **Önkormányzat** a **2.m.II.1(2) 2 Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma** a Köznev. tv. 2. melléklete szerint jogcímen **98 fő létszámot** szerepeltetett az elszámolásában.

Az Igazgatóság a 2014. évi elszámolás felülvizsgálata során az alábbi létszámot állapította meg:

Intézmény	2014. évi október 1- jei statistikai létszám	Óvodai csoportok száma	II.1. a (2)2 Óvodatitkár – intézményenként ahol a gyermek létszáma eléri a 100 főt	II.1. b (2)2 dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt- csoportonként 1 fő	II.1. c (2)2 pedagógiai asszisztens – 3 óvodai csoportonként 1 fő	II.1. a (2)2 II.1. b (2)2 II.1. c (2)2 Összesen
Gyerek-Virág Óvoda	136	8	1	8	2	11
Kincskereső Óvoda	88	5	0	5	1	6
Várunk Rád Óvoda	90	4	0	4	1	5
Napsugár Óvoda	82	4	0	4	1	5
Koszorú Óvoda	67	4	0	4	1	5
Hétszínvirág Óvoda	89	4	0	4	1	5
Mesepalota Óvoda	119	5	1	5	1	7
Tátika Óvoda	122	5	1	5	1	7
Napraforgó Óvoda	98	4	0	4	1	5

14

Intézmény	2014. évi október 1-jei statisztikai létszám	Óvodai csoportok száma	II.1. a (2)2 Óvodatitkár – intézményenként ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt	II.1. b (2)2 dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt-csoportonként 1 fő	II.1. c (2)2 pedagógiai asszisztens – 3 óvodai csoportonként 1 fő	II.1. a (2)2 II.1. b (2)2 II.1. c (2)2 Összesen
Pitypang Óvoda	113	4	1	4	1	6
Szászorszép Óvoda	136	6	1	6	2	9
Szivárvány Óvoda	149	7	1	7	2	10
Katica Bölcsőde és Óvoda	144	6	1	6	2	9
Összesen:	1 433	66	7	66	17	90

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére a 2.m.1.c (2)2 Pedagógiai asszisztens jogcím esetében észrevételt tett.

Az Önkormányzat a 03-115/2016. iktatószámú válaszlevelében kifejtette:

„Pedagógiai asszisztens II.1.c (2)1 jogcím esetében a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. számú melléklet II.1 b) pontjában rögzítésre került, hogy a ténylegesen foglalkoztatott segítők esetében egy tizedesre kerekített átlagos létszám alapján történik a létszám megállapítása. Az elszámolás során óvodánként három csoport figyelembe vételével egy tizedesre kerekítve számolt az Önkormányzat, amely kerületi szinten 22 fő, így az Önök által megállapított 17 fő nem tudjuk elfogadni.

Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők II.1 (2)1 jogcím esetében a fentiek figyelembevételével – az Önök által megállapított 90 fő helyett – az Önkormányzat elszámolható létszáma 95 fő.”

A 2014. évi mutatószám felméréssel kapcsolatban az Nemzetgazdasági Minisztérium az Óvodapedagógus létszámmal kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adta:

„Kérdés: A Köznevelési törvény 2. melléklete szerint 3 óvodai csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens jár. Abban az esetben, ha 5 csoport van 1 fő pedagógiai asszisztens jár, vagy 1,7 (5csoport/3csop)?

Válasz: Az óvodapedagógus segítő létszámnál egész számot kell beírni a felmérésbe. 3 csoportonként egy fő, tehát a számítás módja: (óvodai csoportok száma/3) tört egész része. Így a feltett kérdésre a válasz 1. Abban az esetben fordulhat elő tört szám, ha a segítő tört évben sikerül foglalkoztatni.”

A 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (a továbbiakban: Köznev. tv.) 2. számú melléklete szerint 3 óvodai csoportonként maximum 1 fő pedagógiai asszisztens után számolható el támogatás.

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.II.1. (2) 2 Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma jogcímen 90 fő létszámot állapít meg a Köznev. tv. 2. melléklete szerint

- II.1.a(2)2 Óvodatitkár 7 fő,
- II.1.b(2)2 Dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt 6 fő,
- II.1.c(2)2 Pedagógiai asszisztens 17 fő, az Önkormányzat elszámolásában szereplő 98 fő létszámmal szemben (1. sz. melléklet 8. sor).

JW

15

A II. Köznevelési feladatok összesen jogcímre az Önkormányzat összesen 793 569 068 Ft összeget és felhasználást számolt el. Az Igazgatóság a fentiek alapján jelen határozatban összesen 779 169 068 Ft összeget és felhasználást állapít meg.

Az Igazgatóság a II. Köznevelési feladatok jogcímen összesen 14 400 000 Ft visszafizetési kötelezettséget állapít meg (1. sz. melléklet. 18. sor).

Az Önkormányzat a 2.m.III.3c Szociális étkeztetés jogcímen 1 069 mutatót szerepeltetett az elszámolásában.

Az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés alapján (Az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények napi jelentése.) 691 mutatót állapított meg. ($173\,504/251 = 691$)

	Napi jelentés alapján az igénybevett napok száma
JSzSzGyK-Házi segítségnyújtás és Szoc. étkez..	138 876
Őszirozsa Gondozó Szolgálat (székhely)	1 761
Ciklámen Idősek Klubja	8 296
Napraforgó Idősek Klubja	6 925
Reménysugár Idősek Klubja	5 557
Víg Otthon Idősek Klubja	7 373
Őszikék Idősek Klubja	4 716
Összesen:	173 504

A Kvtv. 2. melléklet III.3. c) pontja szerint „Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója alapján naponta összesített ellátottak száma osztva 251-gyel. Egy ellátott naponta csak egyszeresen vehető figyelembe.”

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére a fenti jogcím esetében észrevételt tett.

Az Önkormányzat a 03-115/2016. iktatószámú válaszlevelében kifejtette:

„A 2 számú melléklet III.3.c) pont Szociális étkeztetés jogcím tekintetében: Az igénybevett étkezési napok számát az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés figyelembevételével állapította meg. Ez a nyilvántartás nem pontos, mivel nem tartalmazza a népkonyhai szociális étkeztetést, valamint nem egyezik az intézmények által vezetett analitikus nyilvántartással.”

Az Önkormányzat a 03-115/2015. iktatószámú levelében megküldte az intézmények analitikus nyilvántartásait, melyek alapján az igénybevett napok száma:

Handwritten signature and number 16

	Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az igénybevett napok száma
JSzSzGyK-Házi segítségnyújtás és Szociális étkez..	144 955
Népkonyha	81 600
Ciklámen Idősek Klubja	8 371
Napraforgó Idősek Klubja	6 932
Reménysugár Idősek Klubja	5 632
Víg Otthon Idősek Klubja	7 379
Őszikék Idősek Klubja	4 719
Összesen:	259 588

Az Igazgatóság a mellékelt dokumentumok alapján elfogadja az Önkormányzat adatszolgáltatását és az alábbiakban módosítja a mutatószámot: $259\,588/251 = 1\,034,21$

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.III.3c Szociális étkeztetés jogcímen 1 034 mutatót állapít meg, az Önkormányzat elszámolásában szereplő 1 069 mutatóval szemben (1. sz. melléklet 22. sor).

Az Önkormányzat a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek jogcímen 352 mutatót szerepeltetett az elszámolásában.

Az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés alapján (Az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények napi jelentése.) 347 mutatót állapított meg. ($83\,339/240 = 347,24$)

	Napi jelentés alapján az igénybevett napok száma
Babóca Bölcsőde - átlagos	6 195
Fecsegő-tipegők Bölcsőde - átlagos	4 584
Gyermekkert Bölcsőde - átlagos	9 318
Játékvár Bölcsőde - átlagos	8 386
Mini-Manó Bölcsőde - átlagos	8 551
Tücsök-lak Bölcsőde - átlagos	6 410
"Katica" Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	9 727
Babóca Bölcsőde	5 151
Fecsegő-tipegők Bölcsőde	3 488
Gyermekkert Bölcsőde	7 760
Játékvár Bölcsőde	4 744
Mini-Manó Bölcsőde	4 979
Tücsök-lak Bölcsőde	4 046
Összesen:	83 339

Jw

17

A 2014. évi Kvtv. 2. melléklet III. 3. ja) pontja szerint „Az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott.”

A 2014. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 9. pontja szerint „A III. 3. a)-l) alpontokban és III. 4. pontokban szereplő támogatások igénybevételének feltétele az ellátott adatainak - a Szocvt. 20/C. § (1)-(4) bekezdései, illetve a Gyvt. 139. § (2)-(3) bekezdései szerinti - nyilvántartásba vétele, valamint a külön jogszabály szerinti napi jelentési kötelezettség teljesítése. A támogatás igénybevételére a fenntartó attól az időponttól jogosult, amikor a nyilvántartásba vettek ellátását ténylegesen megkezdte.

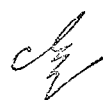
A III. 3. ja) alpont esetében bölcsődébe beíratottnak az a gyermek minősül, akit az intézménybe felvettek, beíratottak és megjelenik a napi nyilvántartási rendszerben. Amennyiben a gyermek az intézményben nem egész hónapra jelenik meg beíratottként, akkor a tört hónapban a támogatás szempontjából csak azokra a napokra vehető figyelembe, amely napokon igénybe veszi az ellátást, feltéve, hogy ezeken a napokon jogviszonyban is állt az intézménnyel.”

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére a fenti jogcím esetében észrevételt tett.

Az Önkormányzat a 03-115/2016. iktatószámú válaszlevelében kifejtette:

„ A Bölcsődei ellátás 2. számú melléklet III.3. ja) pont jogcím tekintetében az igénybevett étkezési napok számát az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés figyelembevételével állapította meg. Ezt a nyilvántartást naponta kell vezetni, adatai nem pontosak, és nincs összhangban a költségvetési törvény III.3.ja) pontjában foglaltakkal, miután nem kezeli, hogy mely gyermek hiányzott többet vagy kevesebbet. Az intézmények a jogszabályi megfeleltetés érdekében külön analitikus nyilvántartást vezetnek, hogy az igénylés és az elszámolás során figyelembe tudják venni a hiányzások miatti számításokat. Ezért a megállapított 5 főre jutó visszafizetési kötelezettséget nem fogadja el az Önkormányzat.

A KENYSZI nyilvántartás adatainak pontatlanságára vonatkozóan az érintett intézmények azt a tájékoztatást adták, hogy téves adatfelvitel esetén a helyesbítés nehézkes – tekintettel arra, hogy a kormányrendelet csak meghatározott ideig engedi a javítást -, így valójában az adatok nem 100%-os pontosságúak. Továbbá az éves adatok összesítése a rendszerben sokszor nem egyezik az intézmények által, az igénybevett napok számáról vezetett analitikus nyilvántartással, annak ellenére, hogy a negyedéves adatok egyezőséget mutatnak.”



Az Önkormányzat a 03-115/2015. iktatószámú levelében megküldte az intézmények analitikus nyilvántartásait, melyek alapján az igénybevett napok száma:

	Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az igénybevett napok száma
Babóca Bölcsőde	11 120
Fecsegő-tipegők Bölcsőde	7 670
Gyermekkert Bölcsőde	16 549
Játékvár Bölcsőde	13 187
Mini-Manó Bölcsőde	13 636
Tücsök-lak Bölcsőde	9 990
"Katica" Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	11 365
Összesen:	83 517

Az Igazgatóság a mellékelt dokumentumok alapján elfogadja az Önkormányzat adatszolgáltatását és az alábbiakban módosítja a mutatószámot: $83\,517/240 = 347,98$

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek jogcímén 348 mutatót állapít meg, az Önkormányzat elszámolásában szereplő 352 mutatóval szemben (1. sz. melléklet 27. sor).

Az Önkormányzat a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek jogcímén 10 mutatót szerepeltetett az elszámolásában.

Az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés alapján (Az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények napi jelentése.) 8 mutatót állapított meg. ($1\,988/240 = 8,28$)

	Napi jelentés alapján az igénybevett napok száma
"Katica" Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	493
Babóca Bölcsőde	518
Gyermekkert Bölcsőde	35
Játékvár Bölcsőde	70
Mini-Manó Bölcsőde	872
Tücsök-lak Bölcsőde	0
Összesen:	1 988

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére a fenti jogcím esetében észrevételt tett.

[Handwritten signature]

Az Önkormányzat a 03-115/2016. iktatószámú válaszlevelében kifejtette:

„ A Bölcsődei ellátás 2. számú melléklet III.3. ja) pont jogcím tekintetében az igénybevett étkezési napok számát az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés figyelembevételével állapította meg. Ezt a nyilvántartást naponta kell vezetni, adatai nem pontosak, és nincs összhangban a költségvetési törvény III.3.ja) pontjában foglaltakkal, miután nem kezeli, hogy mely gyermek hiányzott többet vagy kevesebbet. Az intézmények a jogszabályi megfeleltetés érdekében külön analitikus nyilvántartást vezetnek, hogy az igénylés és az elszámolás során figyelembe tudják venni a hiányzások miatti számításokat. Ezért a megállapított 5 főre jutó visszafizetési kötelezettséget nem fogadja el az Önkormányzat.

A nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek jogcímén az Önök által megállapított 2 főre jutó visszafizetési kötelezettséget, az előző indokok alapján szintén nem tudjuk elfogadni.

A KENYSZI nyilvántartás adatainak pontatlanságára vonatkozóan az érintett intézmények azt a tájékoztatást adták, hogy téves adatfelvitel esetén a helyesbítés nehézkes – tekintettel arra, hogy a kormányrendelet csak meghatározott ideig engedi a javítást -, így valójában az adatok nem 100%-os pontosságúak. Továbbá az éves adatok összesítése a rendszerben sokszor nem egyezik az intézmények által, az igénybevett napok számáról vezetett analitikus nyilvántartással, annak ellenére, hogy a negyedéves adatok egyezőséget mutatnak.”

Az Önkormányzat a 03-115/2015. iktatószámú levelében megküldte az intézmények analitikus nyilvántartásait, melyek alapján az igénybevett napok száma:

	Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az igénybevett napok száma
Babóca Bölcsőde	694
Fecsegő-tipegők Bölcsőde	0
Gyermekkert Bölcsőde	177
Játékvár Bölcsőde	54
Mini-Manó Bölcsőde	697
Tücsök-lak Bölcsőde	253
"Katica" Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	455
Összesen:	2 330

Az Igazgatóság a mellékelt dokumentumok alapján elfogadja az Önkormányzat adatszolgáltatását és az alábbiakban módosítja a mutatószámot: $2\,330/240 = 9,70$

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek jogcímén 10 mutatót állapít meg (1. sz. melléklet 28. sor).


20

Az Önkormányzat a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek jogcímén 7 mutatót szerepeltetett az elszámolásában.

Az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés alapján (Az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények napi jelentése.) 8 mutatót állapított meg. ($1\,824/240 = 7,6$)

	Napi jelentés alapján az igénybevett napok száma
"Katica" Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	565
Babóca Bölcsőde	501
Mini-Manó Bölcsőde	758
Összesen:	1 824

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére a fenti jogcím esetében észrevételt nem tett, elfogadta az Igazgatóság által megállapított 8 mutatót.

Az Önkormányzat nyilvántartása alapján az igénybevett napok száma összesen 1 681, mely alapján módosul az Igazgatóság jegyzőkönyvben megállapított mutató összege, így az megegyezik az Önkormányzat elszámolásában szereplő mutatóval. ($1\,681/240 = 7,00$).

	Önkormányzat adatszolgáltatása alapján az igénybevett napok száma
"Katica" Bölcsőde és Napköziotthonos Óvoda	431
Babóca Bölcsőde	411
Mini-Manó Bölcsőde	839
Összesen:	1 681

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek jogcímén 7 mutatót állapít meg (1. sz. melléklet 29. sor).

Az Önkormányzat a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – fogyatékos gyermek jogcímén 1 mutatót szerepeltetett az elszámolásában.

Az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés alapján (Az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények napi jelentése.) szintén 1 mutatót állapított meg. ($153/240 = 0,63$)

	Napi jelentés alapján az igénybevett napok száma
Babóca Bölcsőde	23
Fecsőgő-típusú Bölcsőde	46
Játékvár Bölcsőde	32
Tücsök-lak Bölcsőde	57
Összesen:	153

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – fogyatékos gyermek jogcímen 1 mutatót állapított meg, melyet az Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.III.3ja Bölcsődei ellátás – fogyatékos gyermek jogcímen szintén 1 mutatót állapít meg (1. sz. melléklet 30. sor).

A III.3 jogcímek esetében az Önkormányzat összesen 350 831 576 Ft összeget és felhasználást számolt el.

Az Igazgatóság a fentiek alapján jelen határozatban összesen 346 917 576 Ft összeget és felhasználást állapít meg.

Az Igazgatóság a III.4 jogcímen összesen 3 914 000 Ft visszafizetési kötelezettséget állapít meg. (1. sz. melléklet. 32. sor)

Az Önkormányzat a 2.m.III.4a Időskorúak gondozóháza nem demens személyek jogcímen 20 mutatót szerepeltetett az elszámolásában.

Az Igazgatóság a KENYSZI nyilvántartásban szereplő napi jelentés alapján (Az Önkormányzatok fenntartásában működő intézmények napi jelentése.) 19 mutatót állapított meg. $(6985/365 = 19,13)$

	Napi jelentés alapján az igénybevett napok száma
Ezüstfenyő Gondozóház	6 984
Ezüstfenyő Gondozóház	1
Összesen:	6 985

A Kvtv. 2. melléklet III.4. a) pontja szerint: „Az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az intézményben ellátottak éves becsült gondozási napjainak száma osztva 365-tel, elszámolásnál az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma osztva 365-tel.”

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben a 2.m.III.4a Időskorúak gondozóháza nem demens személyek jogcímen 19 mutatót állapított meg, melyet az Önkormányzat elfogadott, észrevételt nem tett.

Az Igazgatóság jelen határozatban a 2.m.III.4a Időskorúak gondozóháza nem demens személyek jogcímen megállapított ellátotti létszám 19 mutató, az Önkormányzat elszámolásában szereplő 20 mutatóval szemben (1. sz. melléklet 33. sor).

Handwritten signature
22

A **III.4 jogcímek** esetében az **Önkormányzat** összesen **29 992 200 Ft** összeget és felhasználást számolt el.

Az **Igazgatóság** a fentiek alapján jelen határozatban szintén **29 992 200 Ft** összeget és felhasználást állapít meg (1. sz. melléklet. 36. sor).

Az **Önkormányzat** a **2.m.III.1 Egyes jövedelempótló ellátások kiegészítése** jogcímen **428 598 535 Ft** összeggel számolt el az elszámolásában.

A **Központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg 468 643 143 Ft** volt, melyből adódóan az **Önkormányzatnak 40 044 608 Ft visszafizetési kötelezettsége** keletkezett.

Az **Önkormányzat** a 03-147/2015. iktatószámú levelében jelezte, hogy a ténylegesen felhasznált összeget (428 598 535 Ft) tévesen szerepeltette az elszámolásában, továbbá kérte, hogy az **Igazgatóság** ezt a jogcímet a 2014. évi beszámoló felülvizsgálat keretében vizsgálja felül.

Az **Igazgatóság** a 2014. évi elszámolás felülvizsgálatához a 10436/2/2015. iktatószámú végzésben bekérte a támogatás felhasználását alátámasztó dokumentumokat, úgymint:

- nyilvántartást havi bontásban a támogatást megállapító határozattal rendelkező ellátottakról, a támogatás összegéről,
- kimutatást havi bontásban a támogatások kifizetéséről, átvételéről (jelölve a bankszámlára utalást, pénztári kifizetést),
- kimutatást a jogalap nélkül folyósított támogatások visszafizetéséről rendelkező határozatokról,
- kimutatást a jogalap nélkül folyósított támogatások visszafizetéséről,
- az önkormányzat által havonként benyújtott igénylés adatai, és annak alapját képező pénzügyi teljesítés havi, valamint összesen adatainak összevetése – a visszaigénylés megalapozottsága a pénzügyi teljesítés tekintetében.

Az **Önkormányzat** a 03-3/2/2016. iktatószámú válaszleveléhez mellékelte az igénylőlapokat - Rendszeres szociális segély, Foglalkoztatás helyettesítő támogatás, Adósságkezelési szolgáltatás, Lakásfenntartási támogatás, Óvodáztatási támogatás segély-nemenként részletezve.

A mellékelt dokumentumok nem hitelesített másolati példányok voltak.

Az **Önkormányzat** mellékelte továbbá az igénylőlapokon szereplő sorokat alátámasztó összesítő analitikákat, kifizetési listákat, bevételi listákat, kapcsolódó napok bankkivonatait, pénztárbizonylatait, jogalap nélkül folyósított támogatások visszafizetése ügyiratszámmal megjelölve, továbbá nyilvántartást a támogatást megállapító határozattal rendelkező ellátottakról és a támogatás összegéről.

Az Igazgatóság a felülvizsgálat során megállapította, hogy az Önkormányzat a rendelkezésére álló dokumentumokat ugyan megküldte, de azt nem az Igazgatóság 10436/2/2015. iktatószámú végzésben kért szempontok szerint rendszerezve – kimutatás – formájában.

A megküldött dokumentumokból (az anyag mennyisége és áttekinthetatlensége miatt) továbbra sem volt megállapítható, hogy az adott jogcímenen az Önkormányzat ténylegesen mekkora összeget használt fel a támogatásokból.

Az Igazgatóság a BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvben jelezte, hogy a támogatás felhasználását olyan (Excel formátumú) nyilvántartással szükséges alátámasztani, melyből havi bontásban megállapítható, hogy az adott jogcímen kiutalt támogatásból hány főre vonatkozóan, mekkora összeg került az Önkormányzat részéről kiutalásra a rászorultaknak, hány fő fizetett vissza, mekkora összeget. A támogatásban részesülők/visszafizetők nyilvántartását havonta, határozatuk feltüntetésével kérte az Igazgatóság.

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére a fenti jogcím esetében észrevételt tett.

Az Önkormányzat a korábbi 03-147/2015. iktatószámú levelében kifejtette:

„A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat a 2014. éves költségvetési beszámolóban a 11/A űrlap 11. sorának 4. oszlopában az egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése jogcímen a ténylegesen felhasznált összeget tévesen szerepeltette, ezért 40 044 608 Ft visszafizetése keletkezett. A ténylegesen felhasznált összeg 468 643 143 Ft, azonos a központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeggel, ezért nincs az Önkormányzatnak visszafizetési kötelezettsége.

Az Önkormányzat a jövedelempótló támogatások 2014. december havi igénylőlapjain jogcímenként elszámolt a tényleges felhasználás alapján a leigényelt támogatással, és az igénylőlapokon nem mutatott ki visszafizetési kötelezettséget.

A Pénzügyi Ügyosztály munkatársai az Önkormányzatot ténylegesen megillető 2014. évi jövedelempótló támogatásból – 468 643 143 Ft-ból – levonták a 2014. január 03. napján kiutalt jövedelempótló támogatási előleget – 40 014 596 Ft-ot és az óvodáztatási támogatás – 1 040 000 Ft és az ebből felhasznált támogatás – 1 010 000 Ft – különbözetét. Az így kapott szám szerepel – 428 598 535 Ft – a 11/A –központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása űrlap 23. sorának 4. oszlopában. Az összeg helytelenül szerepel, mert ezzel az előleggel már a januári igénylőlapok kiállításakor el kellett számolni.

A hiba észlelésére a következők miatt került sor:

- *változtak a 2014. évi beszámoló űrlapjai, nem kellett már a 29-es pénzmaradvány táblát kitölteni, amelyen a költségvetési támogatások elszámolási összegének egyeznie kellett az ide kapcsolódó táblákkal,*
- *miután a decemberi jövedelempótló támogatások igénylőlapjain az Önkormányzatnak még járt támogatás, ezért lehetőségeként nem merült fel, hogy visszafizetési kötelezettsége lenne az Önkormányzatnak.”*



Az Igazgatóság és az Önkormányzat között fennálló 40 044 608 Ft visszafizetési kötelezettséget jelentő különbözet abból adódik, hogy az Önkormányzatot ténylegesen megillető 468 643 143 Ft-os összegből levonásra került az Önkormányzat részére 2014. januárban kiutalt előleg 40 014 596 Ft-os összege és az óvodáztatási támogatás fel nem használt 30 000 Ft-os összege. Ezt a 428 598 535 Ft-ot szerepeltette az Önkormányzat tévesen az elszámolásában.

Az Önkormányzat az Igazgatóság BPM-ÁHI/607-2/2016. iktatószámú jegyzőkönyvére megküldte az egyes jövedelempótló ellátások elszámolásának megalapozottságához elkészített listák támogatásonkénti összesítő adatlapjait.

Az Önkormányzat 03-115/2016. és 03-3/2016. iktatószámú leveléhez mellékelte adatszolgáltatása alapján – egyes jövedelempótló támogatások jogcímen 2014-ben az alábbi kifizetései voltak:

	Kincstártól kiutalt támogatás januári előleggel Ft	Önkormányzat tárgyhavi kiutalásai és visszafizetései összesen Ft
Adósságcsökkentési támogatás	83 411 199	92 117 306
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	234 157 193	292 636 486
Lakásfenntartási támogatás	52 874 828	58 750 110
Óvodáztatási támogatás	1 040 000	1 010 000
Rendszeres szociális segély	97 159 923	107 955 465
Összesen:	468 643 143	552 469 367

Az Igazgatóság a mellékelte dokumentumok alapján elfogadja az Önkormányzat adatszolgáltatását a támogatás felhasználására.

Az Igazgatóság jelen határozatban, a 2.m.III.1 Egyes jövedelempótló ellátások kiegészítése jogcímen 468 643 143 Ft felhasználást állapít meg, szemben az Önkormányzat elszámolásában szereplő 428 598 535 Ft-tal.

A fizetendő kamatok megállapítása

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: 18 314 000 Ft, azaz tizennyolcmillió-háromszáztizennégy forint.

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, közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: 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. április 11.



Melléklet: 1. számú melléklet

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2. sz. pld.: Irattár

Handwritten signature

1. sz. melléklet a BPM-ÁHI/607-8/2016. 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	96 066 000	0	96 066 000	0	0			
2	2014	2.m.III.2. - V	Hozzájárulás a pénzügyi szociális ellátásokhoz beszámítás után	0	135 203 612	0	135 203 612	0	0			
3	2014	2.m.I.1.-III.2.	I.1., III.2. jogcímenek nyújtott tám. beszámítás		231 269 612		231 269 612		0	231 269 612	231 269 612	0
4	2014	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	133	355 730 667	133	355 730 667	0	0			
5	2014	2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	98	117 600 000	90	108 000 000	-8	-9 600 000			
6	2014	2.m.L2 (2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	1466		1467	0	1	0			
7	2014	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	131	175 190 667	131	175 190 667	0	0			
8	2014	2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerint	98	58 800 000	90	54 000 000	-8	-4 800 000			
9	2014	2.m.II.1. (3) 2	Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	131	4 506 400	131	4 506 400	0	0			
10	2014	2.m.II.2. (9) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	1 455	0	1 455		0				
11	2014	2.m.II.2. (11) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	15	0	15		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 gyermek száma	2	0	2		0				
13	2014	2.m.II.2. (8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	1 472	54 954 667	1 472	54 954 667	0	0			
14	2014	2.m.II.2. (9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	1 408	0	1 408		0				
15	2014	2.m.II.2. (11) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47\$) SNI-s 2 fő gyermek száma	23	0	22		-1				
16	2014	2.m.II.2. (12) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47\$) SNI-s 3 fő gyermek száma	4	0	5		1				
17	2014	2.m.II.2. (8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri, meghaladja	1 435	26 786 667	1 435	26 786 667	0	0			
18	2014	2.m.II.	II. Köznevelési feladatok összesen (00 09 01 02 00 00)		793 569 068		779 169 068		-14 400 000	793 569 068	779 169 068	-14 400 000
19	2014	2.m.III.3.ab (1)	családsegítés 70 001-110 000 fő lakosságszám esetén	10,1657	20 077 258	10,1657	20 077 258	0	0			
20	2014	2.m.III.3.ab (2)	gyermekjóléti szolgálat 70 001-110 000 fő lakosságszám esetén	10,1657	20 077 258	10,1657	20 077 258	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	1 069	59 179 840	1 034	57 242 240	-35	-1 937 600			
23	2014	2.m.III.3.d (1)	házi segítségnyújtás	54	7 830 000	54	7 830 000	0	0			
24	2014	2.m.III.3.f (1)	idősek napközi intézményi ellátása	270	29 430 000	270	29 430 000	0	0			
25	2014	2.m.III.3.g (1)	fogyatékos személyek napközi intézményi ellátása	17	8 500 000	17	8 500 000	0	0			
26	2014	2.m.III.3.h (5)	szenvedélybetegek napközi intézményi ellátása	46	14 260 000	46	14 260 000	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.ja (1)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek	352	173 923 200	348	171 946 800	-4	-1 976 400			
28	2014	2.m.III.3.ja (2)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek	10	5 188 050	10	5 188 050	0	0			
29	2014	2.m.III.3.ja (3)	Bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, halmozottan hátrányos helyzetű gy.	7	3 804 570	7	3 804 570	0	0			
30	2014	2.m.III.3.ja (4)	bölcsődei ellátás - fogyatékos gyermek	1	741 150	1	741 150	0	0			
31	2014	2.m.III.3.: (1)	gyermekek átmeneti otthona	9	5 720 850	9	5 720 850	0	0			
32	2014	2.m.III.3.	II.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.(00 09 J1 03 00 00)		350 831 576		346 917 576		-3 914 000	350 831 576	346 917 576	-3 914 000
33	2014	2.m.L (3)	időskorúak gondozóháza nem demens személyek	20	0	19	0	-1	0			
34	2014	2.m.III.4.a	Számlított segítői munkatárs létsz.kapcs. bértámogatás	5	13 030 200	5	13 030 200	0	0			
35	2014	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	16 962 000	0	16 962 000	0	0			
36	2014	2.m.III.4.	III.4.jogcímek összesen (00 09 01 03 05 00)		29 992 200		29 992 200		0	29 992 200	29 992 200	0
37	2014	2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	63,82	104 154 240	63,82	104 154 240	0	0			
38	2014	2.m.III.5.b)	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	106 334 924	0	106 334 924	0	0			
39	2014	2.m.III.5.a) info1	bölcsőde	307	0	307		0				
40	2014	2.m.III.5.a) info3	óvoda	1 165	0	1 165		0				
41	2014	2.m.III.5.a) info4	általános iskola	1 686	0	1 686		0				
42	2014	2.m.III.5.a) info6	szakközépiskola	33	0	33		0				
43	2014	2.m.III.5.a) info9	Étkeztetettek száma összesen	3 191	0	3 191	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 megállapí- tása szerint (Ft)	Eltérés (+/-) (Ft)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
44	2014	2.m.III.5.a)info1 0	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	3 191	0	3 191	0	0	0			
45	2014	2.m.III.5.a)info1 2	Feladatellátási helyek száma	30	0	30	0	0	0			
46	2014	2.m.III.5.a)info1 3	Feladatellátási helyek számától függő lényező (F)	1,3	0	1,3	0	0	0			
47	2014	2.m.III.5.a)info1 4	Ellátottak számától függő osztószám (P)	65	0	65	0	0	0			
48	2014	2.m.III.5.	III.5. Gyermekétkeztetés támogatása (00 09 31 03 06 00)		210 489 164		210 489 164		0	210 489 164	210 489 164	0
49	2014	3.m.06	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások tám.		5 265 000	0	5 265 000	0	0			0
50	2014	3.m.09	Gyermekszegénység elleni pr. keretében nyár étkeztetés biztosítása		5 115 440	0	5 115 440	0	0			0
51	2014	3.m.10	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések		1 249 710	0	1 249 710	0	0			0
52	2014	2.m.III.1	Egyes jövedel empótló támogatások kiegészítése		428 598 535	0	468 643 143	0	40 044 608			40 044 608
53	2014	1.m.IX.	Szociális és gyermekvédelmi ágazati pótlék (1055/2014.(II.11.)K.h.)		41 226 634	0	41 226 634	0	0			0

Q-2

Q-2

2016 APR 18.

**Magyar
Államkincstár**

BUDAPESTI ÉS PEST MEGYEI IGAZGATÓSÁG

Budapest Főváros VIII. kerület
Józsefvárosi Önkormányzat

Budapest
Baross utca 63-67.
1082

Iktatószám: BPM-ÁHI/607-8/2016.
Ügyintéző: Csiló Krisztina
Ügyintéző tel.: 429-5310



Dr. Kocsis Máté részére
polgármester

Tárgy: Határozat megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm a 2014. december 31-én hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (10) bekezdése szerinti határozatot az önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2014. évi elszámolásának felülvizsgálatáról.

Amennyiben a határozatban foglaltakkal egyetértének és a fellebbezési jogról le kívánnak mondani, kérem, hogy a mellékelt Nyilatkozatot aláírva szíveskedjenek megküldeni az Igazgatóság Államháztartási Irodájára (1389 Budapest, Pf. 105) részére.

Budapest, 2016. április 12.

Üdvözlettel:



Melléklet: Határozat, Nyilatkozat
Készült: 2 példányban
Kapják: 1. sz. pld.: Címzett
2. sz. pld.: Irattár

NYILATKOZAT

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat nevében alulírott Dr. Kocsis Máté (polgármester) és Danada-Rimán Edina (jegyző) a következő nyilatkozatot tesszük: Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat a BPM-ÁHI/607-8/2016. számú határozatban foglaltakkal egyetért és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 99. § (2) bekezdése alapján ezúton lemond fellebbezési jogáról. Tudomásul vesszük, hogy a fellebbezési jogról való lemondó nyilatkozat nem vonható vissza.

.....

Dr. Kocsis Máté
polgármester

Danada-Rimán Edina
jegyző

Ar