



Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BPM-ÁHI/3923-12/2017.  
Ügyintéző: Szederné Kondori Éva  
Telefonszám: 1/429-5397

## JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2017. november 14. napján.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)  
1082 Budapest, Baross utca 63-67.

**Az ellenőrzött költségvetési szervek:**

- Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék, 1083 Budapest Szigetvári utca 1.
- Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Önkormányzat Napraforgó Egyesített Óvoda, 1084 Budapest Tolnai Lajos utca 7-9.
- Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, 1081 Budapest Népszínház utca 22.

**Tárgy:** Az önkormányzatok által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által 2017.06.08. és 2017.11.14. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

**Az Önkormányzat által – a BPM-ÁHI/3923-7/2017. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához megküldött, az Igazgatósághoz 2017. október 9-én érkezett dokumentumok:**

Óvoda 2016. év 4 óra vonatkozóan

- A Napraforgó Egyesített Óvoda Tá-Ti-Ka Tagóvodájában 4 fő nem magyar állampolgár gyermek Magyarországon való tartózkodási jogcímét igazoló dokumentumok.
- A Napraforgó Egyesített Óvoda Tesz-Vesz Tagóvodájába járó, 1 fő 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek 2016. nevelési évre érvényes szakértői véleménye.

**Az Önkormányzat által – a BPM-ÁHI/3923-10/2017. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához megküldött, az Igazgatósághoz 2017. október 30-án érkezett dokumentumok:**

A Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben a 22. A család- és gyermekjóléti központok egyszeri támogatása jogcím tekintetében

- a 2015. évben kapott, kötelezettségvállalással terhelt maradványként áthozott és 2016-ban felhasznált támogatás felhasználásáról szóló, az Önkormányzat nevére kiállított, 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.

**A felülvizsgálat alapjául szolgáló további dokumentumok:**

- köznevelési statisztikai adatok,
- önkormányzati, intézményi adatszolgáltatások,
- az Igazgatóság rendelkezésére álló adatok, dokumentumok (működési engedélyek, alapító okiratok, KGR-K11 beszámoló adatai),
- a 2015. évi beszámoló felülvizsgálatát lezáró BPM-ÁHI/479-4/2017. iktatószámú határozat.

**Az Igazgatóság az Önkormányzat által 2016. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – hatósági ellenőrzését részben dokumentum alapú felülvizsgálat, részben helyszíni ellenőrzés keretében végezte el.**

Az Igazgatóság Áht. 59. § (2) bekezdése szerinti helyszíni ellenőrzésére 2017.07.03. és 2017.07.05. között került sor, amely eltérés megállapításával zárult. Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzésről 2017.07.12-én, BPM-ÁHI/3923-5/2017. számon jegyzőkönyvet bocsátott ki. A helyszíni ellenőrzés jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat észrevételt nem tett.

**A felülvizsgálat megállapításai**

Az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata az Önkormányzat 2016. évi elszámolása esetében a 11/A és a 11/B, valamint a 11/C úrlapon elszámolt támogatások azon jogcímeire terjedt ki, amelyek helyszíni ellenőrzéssel nem voltak érintettek.

A dokumentum alapú felülvizsgálatot az Igazgatóság a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján végezte el.

**Az önkormányzati adatoktól való eltérés indokai jogcímenként részletezve**

A 2016. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata alapján tett és a helyszíni ellenőrzés során a BPM-ÁHI/3923-5/2017. számú jegyzőkönyvvel megállapított eltérések számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

## Részletes megállapítások:

### Az Igazgatóság megállapításai Óvoda 4 hó jogcímek tekintetében:

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában

- a II.2. (8) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó, gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen 1 342 fő,
- a II.2. (9) 2 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma jogcímen 1 295 fő,
- a II.2. (11) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 40 fő,
- a II.2. (12) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 7 fő létszámot közölt.

Az Önkormányzat a 2016. október 1-jei köznevelési statisztikában

- a II.2. (8) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó, gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen 1 342 fő,
- a II.2. (9) 2 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma jogcímen 1 295 fő,
- a II.2. (11) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 39 fő,
- a II.2. (12) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 8 fő létszámot közölt.

A Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (a továbbiakban: 2016. évi Kvtv.) 2. melléklet II.1. a) pontja és a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.) alapján

*„a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)*

*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2016/2017. nevelési év köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.*

*Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket,*

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2016. 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 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

*Nem igényelhető támogatás*

- a 2016/2017. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2016. augusztus 31-éig betöltik,

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

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Nem igényelhető támogatás továbbá azon gyermekek után, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapít meg, továbbá akinek a jegyző vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

Az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés korú, második életévüket 2015. december 31-éig betöltő gyermekeket is, akiknek a gondozását a Nkt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2015. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást.

Az első nevelési évet kezdő óvodások között két gyermekként kell figyelembe venni azokat a bölcsődés-korú, második életévüket 2016. december 31-éig betöltő gyermekeket is, akiknek a gondozását a Nkt. 20. § (10) bekezdése szerint egységes óvoda-bölcsőde intézmény keretei között, a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló rendeletben meghatározott feltételek szerint biztosítják, és a gyermek 2016. szeptember 1-je és december 31-e között igénybe veszi az ellátást. 2016. szeptember 1-jétől egy gyermekként lehet figyelembe venni azt a 2015/2016. nevelési évben bölcsődéskorúnak minősülő és az egységes óvoda-bölcsődei ellátást igénybevevő gyermeket, aki 2016. december 31-éig betölti harmadik életévét."

A Nkt. 45. § (2) bekezdése szerint:

„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. Ha a gyermek az iskolába lépéshez szükséges fejlettséget korábban eléri, a kormányhivatal a szülő kérelmére szakértői bizottság véleménye alapján engedélyezheti, hogy a gyermek hatéves kor előtt megkezdje tankötelezettségének teljesítését.”

A Nkt. 47. § (7) bekezdése szerint:

„Az enyhe értelmi fogyatékos, beszédfogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két gyermekként, a mozgásszervi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmazottan fogyatékos gyermeket, tanulót három gyermekként kell figyelembe venni az óvodai csoport, iskolai osztály, kollégiumi csoport létszámának számításánál, ha nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel, tanulóval együtt történik.”

Az **Önkormányzat** 2017.06.21-én kelt, 03-47/2017. iktatószámú leveléhez mellékelten megküldte 7 fő új belépő, 1 fő 3 év alatti és 18 fő 7 éves gyermek felvételi és mulasztási napló másolatát, valamint a 7 évesek esetében az óvodai nevelés meghosszabbításáról szóló szakértői véleményeket.

A **Napraforgó Egyesített Óvoda** 2016. október 1-jei statisztikai létszáma 1325 fő, ebből 1 fő gyermek 3 évesnél fiatalabb, 18 fő gyermek 7 éves. A nem magyar állampolgár gyermekek száma 89 fő.

Az Önkormányzat az adatszolgáltatásában 81 fő nem magyar állampolgár gyermekről nyilatkozott, akiknek Magyarországon való tartózkodási jogcíme igazolt. Az Önkormányzat 8 fő nem magyar állampolgár gyermek tartózkodási jogcímét nem igazolta.

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, a II.2. (8) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó, gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen 1 324 fő (1 325 + 7 fő új belépő - 8 fő nem magyar állampolgár) létszámot állapít meg az Önkormányzat elszámolásában szereplő 1 342 fő létszámmal szemben (1. sz. melléklet 34. sor).

Az Önkormányzat a 2017.06.21-én kelt, 03-47/2017. iktatószámú adatszolgáltatásában a II.2. (11) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 40 fő sajátos nevelési igényű gyermekről nyilatkozott, továbbá megküldte a gyermekekre vonatkozóan a szakértői vélemények és a felvételi és mulasztási naplók másolatát.

Az Önkormányzat a Napraforgó Egyesített Óvoda Napraforgó székhely-óvodája tekintetében 4 fő 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekről nyilatkozott és küldte meg a szakértői véleményeket. A rendelkezésre álló szakvélemények alapján B.T.B. gyermek (szül.: 2010.12.15.) 2016/2017. nevelési évre érvényes szakértői véleménye „autizmus spektrum zavar” fogyatékosságot állapít meg, ezért az Igazgatóság ezt a gyermeket 3 fős sajátos nevelési igényű gyermekként veszi figyelembe.

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, a II.2. (11) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 39 fő létszámot állapít meg az Önkormányzat elszámolásában szereplő 40 fő létszámmal szemben (1. sz. melléklet 32. sor).

Az Önkormányzat a 2017.06.21-én kelt, 03-47/2017. iktatószámú levelében a II.2. (12) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 7 fő sajátos nevelési igényű gyermekről nyilatkozott, mely gyermekek a szakértői vélemények, valamint a felvételi és mulasztási naplók másolata alapján figyelembe vehetők a 2016. évi elszámolásban.

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, a II.2. (11) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen tett megállapítása alapján további 1 fő sajátos nevelési igényű gyermeket (B.T.B) ezen a jogcímen vesz figyelembe.

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben a fentiek alapján, a II.2. (12) 2 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen 8 fő létszámot állapít meg (1. sz. melléklet 33. sor).

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában a II.2. (9) Óvodaműködés támogatása 4 hó a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, nem SNI-s gyermekek száma jogcímen 1 295 fő létszámot közölt

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, a II.2. (9) 2 Óvodaműködés támogatása 4 hó a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, nem SNI-s gyermekek száma jogcímen 1 277 fő (1 324 fő – 39 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek – 8 fő három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek) létszámot állapít meg az Önkormányzat elszámolásában szereplő 1 295 fő létszámmal szemben az alábbiak szerint (1. sz. melléklet 31. sor).

sorszám	Intézmény	2016. évi október 1-jei statisztikai létszám fő	Új belépők száma fő	Az Igazgatóság által megállapított létszám mindösszesen 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
1	Napraforgó Egyesített Óvoda Csodasziget Tagóvodája	44	1	45	44	1	-
2	Napraforgó Egyesített Óvoda Gyerek-Virág Tagóvodája	79	-	79	77	2	-
3	Napraforgó Egyesített Óvoda Hétszínvirág Tagóvodája	73	2	75	74	1	-
4	Napraforgó Egyesített Óvoda Katica Tagóvodája	129	1	130	123	7	-
5	Napraforgó Egyesített Óvoda Kincskereső Tagóvodája	90	-	90	87	-	3
6	Napraforgó Egyesített Óvoda Koszorú Tagóvodája	33	-	33	32	1	-
7	Napraforgó Egyesített Óvoda Mesepalota Tagóvodája	109	-	109	104	5	-
8	Napraforgó Egyesített Óvoda Napraforgó Tagóvodája	95	-	95	91	3	1
9	Napraforgó Egyesített Óvoda Napsugár Tagóvodája	77	-	77	74	3	-
10	Napraforgó Egyesített Óvoda Pitypang Tagóvodája	123	-	123	122	-	1
11	Napraforgó Egyesített Óvoda Százszorszép Tagóvodája	135	-	135	132	2	1
12	Napraforgó Egyesített Óvoda Szivárvány Tagóvodája	72	-	72	66	6	-
13	Napraforgó Egyesített Óvoda Tá-Ti-Ka Tagóvodája	95	1	96	96	-	-
14	Napraforgó Egyesített Óvoda Tesz-Vesz Tagóvodája	73	1	74	69	3	2
15	Napraforgó Egyesített Óvoda Várunk Rád Tagóvodája	98	1	99	94	5	-
Összesen:		1325	7	1324 (1332-8 fő nem magyar állampolgár)	1277 (1324-39 fő 2 főként+8 fő 3 főként figyelembe vehető SNI gyermek)	39	8

Az **Önkormányzat** a 2016. évi elszámolásában az **L2 (2) Óvoda 4 hó, gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** jogcímen 1 396 fő számított létszámot közölt.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben az **L2 (2) Óvoda 4 hó, gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja** jogcímen 1 379 fő számított létszámot (1 277 + 2\*39 + 3\*8) állapít meg az **Önkormányzat** elszámolásában szereplő **1 396 fő** létszámmal szemben (1. sz. melléklet 14. sor).

Az **Önkormányzat** a 2016. évi elszámolásában a **Vi2 Óvoda 4 hó, a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege** jogcímen 354 óraszámot közölt.

A Nkt.5. melléklete alapján

**az Intézményvezető heti tanóráinak száma  
(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)**

	A	B	C	D	E
1	Intézménytípus	legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám	200-449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50-199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám
2	Óvoda	6	8	10	12
3	Általános iskola	2	4	6	8
4	Középfokú iskola	2	4	6	8
5	Kollégium	4	6	8	10
6	Kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket nevelő óvoda	4	6	8	10
7	Kizárólag sajátos nevelési igényű tanulókat nevelő- oktató általános iskola	2	4	6	8
8	Kizárólag sajátos nevelési igényű tanulókat nevelő- oktató középfokú iskola	2	4	6	8
9	Kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket tanulókat nevelő- oktató kollégium	4	6	8	10
10	Alapfokú művészeti iskola	2	4	6	8

*Az intézményvezető-helyettes, tagintézmény-vezető, intézményegység-vezető,  
tagintézményvezető-helyettes, intézményegységvezető-helyettes, gyakorlati oktatásvezető  
heti tanóráinak száma  
(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)*

	A	B	C	D	E
1	Intézménytípus	legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám	200-449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50-199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám	50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám
2	Óvoda	20	22	24	26
3	Általános iskola	4	6	8	10
4	Középfokú iskola	4	6	8	10
5	Kollégium	8	10	12	14
6	Kizárólag sajátos nevelési igényű gyermeket nevelő óvoda	10	12	14	16
7	Kizárólag sajátos nevelési igényű tanulókat nevelő-oktató általános iskola	4	6	8	10
8	Kizárólag sajátos nevelési igényű tanulókat nevelő-oktató középfokú iskola	4	6	8	10
9	Kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket, tanulókat nevelő-oktató kollégium	8	10	12	14
10	Alapfokú művészeti iskola	4	6	8	10

Az Igazgatóság a fentiek alapján:

- az 1 fő intézményvezető esetében 6 órát,
  - a 3 fő intézményvezető-helyettes esetében 60 órát (3 \* 20 óra), valamint  
a 12 fő tagintézményvezető esetében 290 órát (11 \* 24 óra+1\*26 óra)
- Összesen: 356 órát állapít meg.**

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, a Vi 2 Óvoda 4 hó, a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege jogcímen 356 óraszámot állapít meg, az Önkormányzat által elszámolt 354 órással szemben (1. számú melléklet 17. sor).



Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában, a V<sub>k</sub> 2 Óvoda 4 hó, vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. b) pontja szerint jogcímen 4,94 fő számított létszámot közölt.

Az Igazgatóság - a Vi2 Óvoda 4 hó, a Köznev. tv.-ben elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege jogcímen történt mutatószám változás következtében - jelen jegyzőkönyvben a V<sub>k</sub>2 vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet a 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. b) pontja szerint jogcímen 4,88 fő számított létszámot állapít meg, az Önkormányzat által elszámolt 4,94 számított létszámmal szemben (1. számú melléklet 15. sor)

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában a II.1. (1) 2 Óvoda 4 hó, óvodapedagógusok elismert létszáma jogcímen 118 számított létszámot közölt.

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, - az L2 (2) Óvoda 4 hó, gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen történt mutatószám változás következtében - a II. 1 (1) 2 Óvoda 4 hó óvodapedagógusok elismert létszáma jogcímen 116,6 fő létszámot állapít meg, az Önkormányzat elszámolásában szereplő 118 fő létszámmal szemben (1. sz. melléklet 18. sor).

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában a II. 1 (4) 2 Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg) jogcímen 118 fő létszámot közölt.

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben a II. 1 (3) 2 Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg) jogcímen a 2. m. II.1. (1) 2 Óvoda 4 hó, óvodapedagógusok elismert létszáma jogcímen megállapított 116,6 fő létszám alapján, 116,6 fő létszámot állapít meg, az Önkormányzat elszámolásában szereplő 118 fő létszámmal szemben (1. sz. melléklet 19. sor).

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában a II.1. (2) 2 Óvoda 4 hó, óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklete szerint jogcímen 88 fő létszámot közölt, ebből

- II. 1. a (2) 2 Óvodatitkár 4 fő,
- II.1. b (2) 2 Dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt 64 fő,
- II.1. c (2) 2 Pedagógiai asszisztens 20 fő.

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában, a II. 1. a (2) 2 Óvodatitkár jogcímen 4 fő létszámot, a 2017. évi májusi felmérés hiánypótlásához kapcsolódó pótlólagos adatszolgáltatásban 12,9 fő létszámot közölt.

Az Nkt.2. melléklete alapján

**A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma az óvodában**

	A	B	C
1	Munkakör	Feltétel	Létszám
2	óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1
3	dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként	1
4	pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	1
5	szakorvos kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket nevelő óvodában	250 gyermekenként	0,5
6	pszichopedagógus	-	fenntartó döntésétől függ
7	úszómester	tanuszodával rendelkező óvodában	1

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, a 2. m. II.2. (8) 2 Óvodaműködtetési támogatás 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja jogcímen 1 324 fő létszámot állapított meg, mely alapján a támogatásban elszámolható létszám a *Nkt. 2. sz. melléklete* szerint a **II. 1. a (2) 2 Óvodatitkár** jogcímen 3 fő.

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában, a **II.1. b (2) 2 Dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt** jogcímen 64 fő létszámot, a 2017. évi májusi felmérés hiánypótlásához kapcsolódó pótlólagos adatszolgáltatásban 67,9 fő létszámot közölt.

A 2016. október 1-jei köznevelési statisztika szerint a csoportok száma a **Napraforgó Egyesített Óvodában** összesen 64, a *Nkt. 2. melléklete* szerint a finanszírozott létszám csoportonként 1 fő dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt, így az **Igazgatóság** a **II.1. b (2) 2 Dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt** jogcímen az elszámolással megegyezően 64 fő létszámot állapít meg.

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában, a **II.1. c (2) 2 Pedagógiai asszisztens** jogcímen 20 fő létszámot, a 2017. évi májusi felmérés hiánypótlásához kapcsolódó pótlólagos adatszolgáltatásában 21,8 fő pedagógiai asszisztent közölt.

A Köznev. tv. 2. melléklete szerint a finanszírozott létszám 3 óvodai csoportonként 1 fő. A **Napraforgó Egyesített Óvodában** a csoportok száma 64, így az **Igazgatóság** a **II.1. c (2) 2 Pedagógiai asszisztens** jogcímen 21 fő létszámot állapít meg.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben, a **II.1. (2) 2 Óvoda 4 hó, óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma** a **Köznev. tv. 2. melléklete** szerint jogcímen 88 fő (3 fő óvodatitkár + 64 fő dajka + 21 fő pedagógiai asszisztens) állapít meg, az **Önkormányzat** elszámolásában szereplő 88 fő létszámmal megegyezően (1. sz. melléklet 20. sor).

*Mf*

*17*

Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolásában, a *II. Köznevelési feladatok összesen (kivéve II.4.)* jogcímen 826 751 468 Ft összeget, és felhasználást szerepeltetett.

Az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben, a fent leírt megállapítások alapján a *II. Köznevelési feladatok összesen (kivéve II.4.)* jogcímen 824 212 068 Ft összeget és felhasználást állapít meg (1. sz. melléklet 40. sor).

#### A család-és gyermekjóléti központok egyszeri támogatása

Az Önkormányzat az *1. m. IX. család-, gyermekjóléti közp. egyszeri tám. (1838/2015.(XI.24.) K.h.)* jogcímen 2 000 000 Ft összegű felhasználást szerepeltetett.

A Magyarország Kormánya a 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 19. § (2) bekezdése alapján, a 1838/2015. (XII.24.) Kormány határozata által létrehozta a család-és gyermekjóléti központok egyszeri támogatását.

A 2015. évi Kvtv. 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet 22. *A család- és gyermekjóléti központok egyszeri támogatása* jogcímen az Önkormányzat 2 000 000 Ft központi költségvetési támogatásban részesült. Az Önkormányzat a 2016. évi elszámolása szerinti támogatásból 2016. december 31-éig 2 000 000 Ft összeget használt fel.

Az Igazgatóság a támogatás elszámolásának alátámasztásához BPM-ÁHI/3923-10/2017. iktatószámú, 2017. október 18-án kelt végzésében pótlólagos adatszolgáltatásra szólította fel az Önkormányzatot.

Az Önkormányzat a 03-47/2017. iktatószámú, 2017. október 26-án kelt, az Igazgatósághoz 2017. október 30-án érkezett leveléhez az alábbi dokumentumokat mellékelte:

- pénzügyileg rendezett számlák összesítését tartalmazó, polgármester és jegyző által hitelesített dokumentumot,
- 20 db számla hitelesített másolatát,
- a számlák ellenértékét kiegyenlítő bankszámlakivonatok hitelesített másolatait.

Az Igazgatóság megállapítja, hogy az Önkormányzat által megküldött számlák a **Józsefvárosi Szolgáltató és Szociális Gyermekjóléti Központ** nevére szólnak.

A Belügyminisztérium BMÖGF/615-2/2015. iktatószámú Támogatói okiratában **Budapest VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata a kedvezményezett** és nem a Józsefvárosi Szolgáltató és Szociális Gyermekjóléti Központ, így az intézmény részére kiállított számlák és az intézmény által történt felhasználás az elszámolásban nem vehetők figyelembe.

Az Igazgatóság az *1. m. IX. család-, gyermekjóléti közp. egyszeri tám. (1838/2015.(XI.24.) K.h.)* jogcímen 0 Ft-os felhasználást állapít meg.

Az Önkormányzat ezen a jogcímen 2 000 000 Ft visszafizetésre kötelezett (1. számú melléklet 79. sor).

**Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolását érintően az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést állapított meg.**

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

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2016. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 39. és 87-89. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

**Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 30 napon belül észrevételt tehet, mely észrevételt jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell megküldenie az Igazgatóság részére.**

Az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összege a jelen jegyzőkönyvben foglaltak alapján nem állapítható meg, azt a helyszíni ellenőrzéssel vizsgált jogcímenek megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembe vételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól:

Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy a Ket. 94. § (1) bekezdés b) pontja szerint eljárást indít.

Módosított jegyzőkönyv kibocsátására abban az esetben kerül sor, ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal a jelen felülvizsgálattal érintett jogcímek esetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, és a helyszíni ellenőrzés is (legkésőbb a határidőben benyújtott önkormányzati észrevételek igazgatósági elbírálását követően) eltérés megállapítása nélkül zárul. Ebben az esetben a módosított jegyzőkönyv kibocsátására a helyszíni ellenőrzés lezárultát (az egyszerűsített jegyzőkönyv kibocsátását, vagy az önkormányzat által elfogadott jegyzőkönyv igazgatóságra történő visszaérkezését, vagy a határidőben benyújtott önkormányzati észrevételek igazgatósági elbírálásának befejezését) követően kerül sor.

Amennyiben az esetleges észrevételek igazgatósági felülvizsgálatát követően a hatósági ellenőrzés eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról<sup>1</sup> – a Ket. 29. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíteni kell, kivéve, ha – a Ket. 29. § (4) bekezdése szerint – az Igazgatóság nyolc napon belül érdemben dönt.

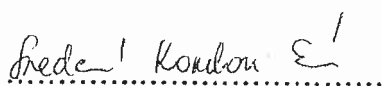
<sup>1</sup> Amennyiben a felülvizsgálat során dokumentum alapú felülvizsgálatra és helyszíni ellenőrzésre is sor kerül, a fent leírt eljárási cselekményekre csak második jegyzőkönyv kibocsátását követően, az esetleges önkormányzati észrevételek beérkezését és igazgatóság felülvizsgálatát vagy az észrevételezésre rendelkezésre álló határidő eredménytelen elteltét követően kerül sor.

Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 21 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető és az általa visszafizetendő vagy pótlólagos támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.


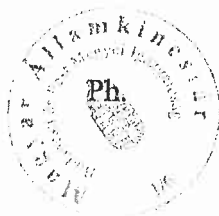
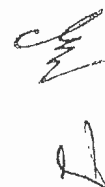
Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

kmf

Igazgatóság részéről:



Szederné Kondori Éva  
felülvizsgálati referens

  
Kisvári László  
irodavezető-helyettes

**Záradék:**

A dokumentum alapú ellenőrzésről készült, 21 számozott oldalt tartalmazó BPM-ÁHI/3923-12/2017. iktatószámú jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 30 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az esetleges észrevételek figyelembe vételével beépülnek az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

***nem kívánok tenni / kívánok tenni\****

és azt 30 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Iroda (1389 Budapest, Postafiók 105.) részére.

\*: A megfelelő aláírásával.

Budapest....., 2017. év 11. hó 23. nap

.....  
polgármester  
.....  
.....

Ph.

.....  
jegyző  
2017 NOV 23

Melléklet: 1. sz. melléklet

Készült: 2 példányban

Kapják: ① sz. pld.: Önkormányzat

2. sz. pld.: Irattár

.....

.....

1. sz. melléklet a BPM-ÁH/3923-12/2017.sz. jegyzőkönyvhöz

**2016. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai**

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nein*)	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg		Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	2016	2.m.I.1.a - V.	Onkormányzati hivataltal működésének támogatása - beszámítás után	0	43 746 140		0	43 746 140		0	0		
2	2016	2.m.I.1. - V.	I.1. - V. - Onkormányzatok működésének támogatása (beszámítás után)		43 746 140	43 746 140		43 746 140	43 746 140		0	0	
3	2016	2.m.I.1 (2)	Óvoda 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát eleni vagy meghaladja	1 454	0		1 454	0		0	0		
4	2016	2.m.V/k 1	Óvoda 8 hó vezetői órakedv. adózó létszámából 2.m.Kieg.sz.4. abl p.	5,44	0		5,44	0		0	0		
5	2016	2.m.V 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	18	0		18	0		0	0		
6	2016	2.m.VI 1	Óvoda 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köc. nev. óraszám össz.	402	0		402	0		0	0		
7	2016	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	123,2	353 830 400		123,2	353 830 400		0	0		
8	2016	2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv.2.m. szerinti 8 hó óvodatitkár	91	109 200 000		91	109 200 000		0	0		
9	2016	2.m.II.1.a (2) 1	(intézményenként, 100 főből; továbbá 450 gyermek.-1 fő)	4	0		4			0			
10	2016	2.m.II.1.b (2) 1	8 hó déjka vagy helyette gondozómó és takarító együtt (csop. - 1 fő)	66	0		66			0			

Sor- sz.	Jogcím (K.rtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámlóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	K.rtv. éve	meléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11	2016	2.m.II.1.c(2) 1	8_hó pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként - 1 fő)	21	0		21		0			
12	2016	2.m.II.1.(3) 1	8_hó Pedag.-szakképz. rendelkező segítők száma Köznev.t.v. 2. m. szerint	1	2 872 000		1	2 872 000	0	0	0	
13	2016	2.m.II.1.c(3) 1	8_hó padszk. pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként - 1 fő)	1	0		1		0	0		
14	2016	2.m.II.2(2)	Óvoda 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elér vagy meghaladja	1 396	0		1 379	0	-17	0		NEM
15	2016	2.m.Vk 2	Óvoda 4 hó vezetői órakeretv. adódó ételszámbővítet 2.m.Kieg.sz.4. ab) p.	4,94	0		4,88	0	-0,06	0		
16	2016	2.m.V 2	Óvoda 4 hó Köznev.t.v. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	16	0		16	0	0	0		
17	2016	2.m.VI 2	Óvoda 4 hó Köznev.t.v. elismer. vezetőlétszám: köt. nev. óraszám össz.	354	0		356	0	2	0		
18	2016	2.m.II.1.(1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	118	169 448 000		116,6	167 437 600	-1,4	-2 010 400		NEM
19	2016	2.m.II.1.(4) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg)	118	4 130 000		116,6	4 081 000	-1,4	-49 000		NEM
20	2016	2.m.II.1.(2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma Köznev.t.v.2.tr. szerint	88	52 800 000		88	52 800 000	0	0		NEM
21	2016	2.m.II.1.a(2) 2	4 hó óvodaittár (intézményenként, 100 főtől továbbá 450 gyermek-1 fő)	4	0		3		-1			NEM
22	2016	2.m.II.1.b(2) 2	4 hó dalja vagy helyete gondozónő és takarító együtt (csop. - 1 fő)	64	0		64		0	0		
23	2016	2.m.II.1.c(2) 2	4_hó pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként - 1 fő)	20	0		21		1			



Sor- sz.	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogodom. (Igen/Nem *)
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
24	2016	2.m.II.1.c.(3) 2	4. hó ped szk. pedagógiai asszisztens (3 óvodai csoportonként - 1 fő) 4 hó	1	0		1		0			
25	2016	2.m.II.1.(3) 2	Pedag. szakképz. rendelkező segítők száma Köznev. tv. 2. m. szerint	1	1 436 000		1	1 436 000		0	0	
26	2016	2.m.II.1.(5) 2	Pedag. szakképz. rendelkező segítők pótlólagos támogatása	1	35 000		1	35 000		0	0	
27	2016	2.m.II.2.(9) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	1 374	0		1 374		0			
28	2016	2.m.II.2.(1) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	34	0		34		0			
29	2016	2.m.II.2.(2) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyermek száma	4	0		4		0			
30	2016	2.m.II.2.(8) 1	Óvodaműk. tám. 8 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérő, meghaladja	1 412	75 306 667		1 412	75 306 667		0	0	
31	2016	2.m.II.2.(9) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, nem sni-s gyermekek száma	1 295	0		1 277			-18		NEM
32	2016	2.m.II.2.(1) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 2 fő gyermek száma	40	0		39			-1		NEM
33	2016	2.m.II.2.(2) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó >=napi 8 óra, (47§) SNI-s 3 fő gyermek száma	7	0		8			1		NEM
34	2016	2.m.II.2.(8) 2	Óvodaműk. tám. 4 hó gyermekek nevelése a napi 8 órát elérő, meghaladja	1 342	35 786 667		1 324	35 306 667		-18	-480 000	NEM
35	2016	2.m.II.5.a.(1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (alaplók) 2014	26,1	10 022 400		26,1	10 022 400		0	0	
36	2016	2.m.II.5.a.(2)	Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (alaplók) 2014	4	5 611 640		4	5 611 640		0	0	

Sor- sz	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10-7-4	11-8-5	12	13
37	2016	2.m.II.5.a (3)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (mesterfok) 2014	1	421 090		1	421 090	0	0		
38	2016	2.m.II.5.a (4)	Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (mesterfok) 2014	1,1	1 698 004		1,1	1 698 004	0	0		
39	2016	2.m.II.5.b (1)	Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (alapfok) 2015	11,8	4 153 600		11,8	4 153 600	0	0		
40	2016	2.m.II.1, 2, 3, 5	II. Köznevelési feladatok összesen(kivéve II.4.)		826 751 468	826 751 468		826 751 468	824 212 068	-2 539 400	-2 539 400	NEM
41	2016	2.m.III.3.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	27 450 000		0	27 450 000	0	0		
42	2016	2.m.III.3.b	Család- és gyermekjóléti központ	0	27 450 000		0	27 450 000	0	0		
43	2016	2.m.III.3.d (1)	házi segítségnyújtás	61	8 845 000		61	8 845 000	0	0		
44	2016	2.m.III.3.f (1)	létskorúak nappali intézményi ellátása	246	26 814 000		246	26 814 000	0	0		
45	2016	2.m.III.3.g (1)	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	19	9 500 000		19	9 500 000	0	0		
46	2016	2.m.III.3.h (5)	szenvélybeteg nappali intézményi ellátása	48	14 880 000		48	14 880 000	0	0		
47	2016	2.m.III.3.ja (1)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, nem hátrányos helyzetű gyermek	351	173 429 100		351	173 429 100	0	0		
48	2016	2.m.III.3.ja (2)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, hátrányos helyzetű gyermek	25	12 970 125		25	12 970 125	0	0		
49	2016	2.m.III.3.ja (3)	bölcsődei ellátás - nem fogyatékos, halmozottan hátrányos helyzetű gy.	5	2 717 550		5	2 717 550	0	0		
50	2016	2.m.III.3.ja (4)	bölcsődei ellátás - fogyatékos gyermek	4	2 964 600		4	2 964 600	0	0		
51	2016	2.m. III.7	Kiegészítő tám. a bölcsődében fogl., fejszfókú végz. nevelők betéréhez	27,9	42 094 404		27,9	42 094 404	0	0		

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10-7/4	11-8/5	12	13
52	2016	2.m.III.3.	II.3. Egyes szociális, gyermekjóléti feladatok tám.		389 416 859	389 416 859		389 638 299		221 440	221 440	
53	2016	2.m.I.(3)	Élőskorúak gondozására nem demens személyek	19	0		19	0		0	0	
54	2016	2.m.I.(7)	gyermekek átmeneti otthona	10	0		10	0		0	0	
55	2016	2.m.III.4. a	Számított intézményvezetői és segítő munkatárs létsz.kapcs. bértám.	8	20 848 320		8	20 848 320		0	0	
56	2016	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	25 319 000		0	25 319 000		0	0	
57	2016	2.m.III.4.	II.4. Egyes szociális, élési, gyermek. átm.gond.kapcs.felad.tám.		46 167 320	46 167 320		46 167 320	46 167 320	0	0	0
58	2016	2.m.III.5.a)	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	57,09	93 170 880		57,09	93 170 880		0	0	
59	2016	2.m.III.5.b	Gyermekétkezés üzemeltetési támogatása	0	214 299 881		0	214 299 881		0	0	
60	2016	2.m.III.5.a) info1	bölcsőde	342	0		342	0		0	0	
61	2016	2.m.III.5.a) info3	óvoda	1 203	0		1 203	0		0	0	
62	2016	2.m.III.5.a) info4	általános iskola	1 493	0		1 493	0		0	0	
63	2016	2.m.III.5.a) info6	szakközépiskola	17	0		17	0		0	0	
64	2016	2.m.III.5.a) info9	Ékeztetettek száma összesen	3 055	0		3 055	0		0	0	
65	2016	2.m.III.5.a) info10	Ékeztetettek száma kollégisták nélkül	3 055	0		3 055	0		0	0	
66	2016	2.m.III.5.a) info12	Feladatellátási helyek száma	30	0		30	0		0	0	
67	2016	2.m.III.5.a) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0		0	0	
68	2016	2.m.III.5.	II.5. a) és b) intézményi gyermekétkezés támogatása		307 470 761	307 470 761		307 470 761	307 470 761	0	0	0
69	2016	2.m.III.5.c	II.5. c) Rászoruló gyermekek szüneldei étkezésére	8 013	2 740 446	2 740 446	8 013	2 740 446	2 740 446	0	0	0

Sor- sz.	Jogcím (Kvrtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Kvrtv. éve	meléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
70	2016	3.m.I.2.	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása		3 276 000		3 276 000		0	0	0	
71	2016	2.m.IV.1.g	Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása		29 079 600		29 079 600		0	0	0	
72	2016	2.m.IV.2.ab	Kiem. min. színházművészeti szervez. művészeti, látésiltm.-gazd. mülk. tám.		45 000 000		45 000 000		0	0	0	
73	2016	2.m.I.6.	A 2015. évről áthúzódó bérekompenzáció támogatása		4 123 182		4 123 182		0	0	0	
74	2016	2.m.II.4.	A köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás		4 978 000		4 978 000		0	0	0	
75	2016	2.m.III.1.	Pénzübeli szociális ellátások kiegészítése		5 252 457		5 252 457		0	0	0	
76	2016	2.m.III.6.	Szociális ágazati pótlék		48 353 032		48 353 032		0	0	0	
77	2016	1.m.IX.	4. Szociális kiegészítő pótlék támogatása		79 201 759		79 201 759		0	0	0	
78	2016	1.m.IX.	5. Költsekv. szervéknél foglalk. 2016. évi komp. (1047/2016. (II.15.) Kkt)		39 174 801		39 174 801		0	0	0	
79	2015	1.m.IX.	Család- és gyermekjóléti közp. egyszeri térm. 1838/2015. (XI.24.) K.h.)		2 000 000		0		-2 000 000	-2 000 000		IGEN

\* Amennyiben az Önkormányzat a 7., 8., 9. oszlopban szereplő adatok valamelyikével nem ért egyet, a 13. oszlop megfelelő sorában NEM választ kell szerepeltetni.

Az Önkormányzat nyilatkozata: (a nem kívánt részt áthúzással érvényteleníteni kell)

Az Önkormányzat valamennyi jogcíme vonatkozóan elfogadja az Igazgatóság által megállapított mutatókat és támogatás összegeket.

Az Önkormányzat nem fogadja el/részben fogadja el az Igazgatóság által megállapított mutatókat, ill. elszámolható támogatás összegeket.

A fenti táblázatban jogcímenként részletezeten kimutatott, általa elismert adatok indokoltságát részletesen, dokumentumokkal alátámasztva indokolja. Az indoklását ezen adattal együtt az Igazgatóságnak a jegyzőkönyvben megjelölt határidőig megküldi.

Dátum: Budapest, 2017. 11. 23.

.....  
*Ally*

polgármester

*[Signature]*  
2017. NOV 23.

.....  
*[Signature]*

jegyző

2017 NOV 23.

*[Signature]*

*[Signature]*

