

Baranya Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-ÁH/3074-9/2021.

Ügyintéző: Kozma Tamás

Telefonszám: 72/502-861

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2021. november 26. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Mohács Város Önkormányzata (7700 Mohács, Széchenyi tér 1.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve, székhelye:

- Mohács Város Önkormányzat (7700 Mohács, Széchenyi tér 1.)
- Mohácsi Többcélú Kistérségi Társulás (7700 Mohács, Széchenyi tér 1.) (továbbiakban: MTKT),
- MTKT által fenntartott intézmények: Sombereki Szociális Otthon, Mohácsi Egyesített Szociális Intézmény, MTKT Idősek Klubja Himesháza, MTKT Idősek Klubja Véménd, MTKT Idősek Klubja Majs, MTK Gondozási Központja Lippó, Mohács Kistérségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat,
- Mohács-Bár-Homorúd-Sátorhely-Székelyszabar Köznevelési Intézményfenntartó Társulás (7700 Széchenyi tér 1.) (továbbiakban: Köznevelési Társulás),
- Mohács-Bár-Homorúd-Sátorhely-Székelyszabar Köznevelési Intézményfenntartó Társulás (továbbiakban: Köznevelési Társulás) által fenntartott Mohács Térségi Óvodaközpont, Bölcsőde és Családi Bölcsőde (7700 Mohács, Rókus u. 28.) (továbbiakban: Óvoda és Bölcsőde),
- Közétkeztetési Ellátó Szervezet (7700 Mohács, Dózsa Gy. u. 30.).

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2021. szeptember 28. és 2021. november 26. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Kozma Tamás	ellenőrzési referens,
Tasler Réka	ellenőrzési referens.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2020. évi beszámolója,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2020. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- a kiegészítő támogatásokhoz kapcsolódó külön elszámolások dokumentumai,
- az Igazgatóság 2021. november 11-én lefolytatott, a 2020. évi elszámolás felülvizsgálat részét képező helyszíni ellenőrzésről kihangsúlyozott BAR-ÁH/3074-8/2021. sz. helyszíni jegyzőkönyv,
- az Óvoda (ellenőrzött időszakban) érvényes, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata,
- az MTKT hatályos társulási megállapodása,

- a Köznevelési Társulás hatályos társulási megállapodása,
- a Köznevelési Társulás által fenntartott intézmények:
 - az Óvoda és Bölcsőde 2019. évben hatályos – 2016. szeptember 14-én kelt, 2017. január 1-től alkalmazandó alapító okirata,
 - az Óvoda Bölcsődei Intézményegységének, a Baranya Megyei Kormányhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) által kiadott BAC/963-2/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat, mely BAC/13/00236-3/2017. számon módosításra került,
 - Mohács Térségi Óvodaközpont, Bölcsőde és Családi Napközi Bári Tagóvodájában működtetett családi bölcsőde Kormányhivatal által kiadott BAC/981-2/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozata, mely BAC/13/2270-8/2016. számú határozattal módosításra került,
 - Mohács Térségi Óvodaközpont, Bölcsőde és Családi Napközi Szőlőhegyi feladat ellátási helyen működtetett családi bölcsőde Kormányhivatal által kiadott BAC/982-2/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozata, melyet a BAC/13/530-2/2015., BAC/13/2271-8/2016. számú határozatok módosítottak,
- a köznevelési információs rendszerből (a továbbiakban: KIR) az Igazgatóság által lekérdezhető adatok,
- Kormányhivatal által kiadott BAC/337-9/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat tanyagondnoki szolgáltról, mely a BAC/337-14/2014. és a BAC/13/35-5/2015. számú határozatokkal módosításra került
- az MTKT által fenntartott intézmények az ellátott szociális alapszolgáltatások szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről, a bejegyzett adatok módosításáról szóló határozatok, (Országos Szociális Információs Rendszer nyilvántartásából az Igazgatósági lekérdezése alapján):
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/273-10/2016. és BAC/13/274-9/2016. számú határozatok a Mohács Kistérségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat székhely engedélyes szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/385-9/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat az Egyesített Szociális Intézmény részére szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak és demens személyek nappali ellátása szolgáltatásról, mely a BAC/13/00187-7/2017. és a BAC/13/00187-1/2017. számú határozatokkal módosításra került,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/807-10/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat a Sombereki Szociális Otthon részére házi segítségnyújtás, időskorúak és demens személyek nappali ellátása szolgáltatásról, mely a BAC/13/00201-1/2017. számú határozattal módosításra került,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/174-11/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat az MTKT Gondozási Központ Lippó részére szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak és demens személyek nappali ellátása szolgáltatásról, mely a BAC/13/00553-6/2016. és a BAC/13/00188-1/2017. számú határozatokkal módosításra került,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/295-4/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat a MTKT Idősek Klubja Majs részére szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak és demens személyek nappali ellátása szolgáltatásról, mely a BAC/13/00185-1/2017. számú határozattal módosításra került,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/377-6/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat a MTKT Idősek Klubja Himesháza részére szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak és demens személyek nappali ellátása szolgáltatásról, mely a BAC/13/00774-3/2017. és a BAC/13/0208-2/2017. számú határozatokkal módosításra került,
 - a Kormányhivatal által kiadott BAC/424-4/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat a MTKT Idősek Klubja Dunaszekcső részére szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak és demens személyek nappali ellátása szolgáltatásról, mely a

BAC/13/00772-3/2018. és a BAC/13/0190-1/2017. számú határozatokkal módosításra került,

- a Kormányhivatal által kiadott BAC/210-5/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat a MTKT Idősek Klubja Véménd részére szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak és demens személyek nappali ellátása szolgáltatásról, mely a BAC/13/00189-1/2017. számú határozattal módosításra került,
- a Kormányhivatal által kiadott BAC/254-4/2014. illetve BAC/385-9/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat, valamint a BA/13/01084-21/2020. számú módosító határozat a Mohácsi Egyesített Szociális Intézmény részére időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása szolgáltatásról,
- a Kormányhivatal által kiadott BAC/808-10/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba bejegyző határozat a Sombereki Szociális Otthon részére időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása szolgáltatásról,
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (továbbiakban: KENYSZI) rendszerből lekérdezett MÁK Fenntartó összesítő és havi összesítő riportok,
- az Önkormányzat Igazgatóság által felülvizsgált 2019. évi beszámolója, és a 2019. évi elszámolás felülvizsgálat során kibocsátott BAR-ÁHI/1168-8/2020. sz. határozat,
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve a következő pontban).

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BAR-ÁHI/3074-1/2021. számú, 2021. szeptember 28-án kelt végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2021. október 6-án, november 15-én hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a 2020. évi állami támogatások felhasználásáról,
- Tanúsítvány – A települési önkormányzatok 11/A, 11/B, 11/C, 11/H űrlapjain el nem számolt pályázatok 2020. évi kiadásai,
- Tanúsítvány – Más önkormányzat/társulás részére átadott támogatások 2020.,
- Tanúsítvány – Központi alrendszerbe tartozó költségvetési szerv részére átadott támogatások 2020.,
- Tanúsítvány – Államháztartáson kívülre átadott támogatások 2020.,
- Tanúsítvány – Más önkormányzattól/társulástól átvett támogatások 2020.,
- Tanúsítvány – A közfoglalkoztatási feladatok egyéb állami támogatással nem fedezett részének felülvizsgálatához 2020.,
- Nyilatkozat a bölcsődei ellátásban résztvevőkről 2020. évben,
- Nyilatkozat a 2020. évi Kvtv. III.3. jogcímén elszámolt létszámadatok felülvizsgálatához.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végzett.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv csak az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálatának megállapításait tartalmazza.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat 2020. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata (a továbbiakban: felülvizsgálat) a 11/A-11/L. űrlapokon elszámolt támogatások közül csak azokra terjedt ki, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgált.

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

Az Igazgatóság felülvizsgálatának számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2020. évi Kvtv.¹ 2. melléklet II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz – Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát

Az Önkormányzat az elszámolásában a 2020. évi Kvtv. 2. m. II.4.a (1) jogcímén 8 fő pedagógust szerepeltetett, akik a Pedagógus II. kategóriába történő minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg. A dokumentum alapú felülvizsgálat alapján a 8 fő óvodapedagógust 2020-ban nem egész évben foglalkoztatták (lásd táblázat), így eltérés megállapítására került sor.

A Pedagógus II. kategóriában történő minősítést 2020. január 1-jei átsorolással szerezte meg 3 fő. Az Önkormányzat a 2020. évi Kvtv. 2. m. II.4.b (1) jogcímén 3 fővel számolt el, mely megegyezett az Igazgatóság felülvizsgálatával.

A 2020. évi Kvtv. 2. m. II.4.a (2) jogcímén, az alapfokozatú végzettségű mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg kategóriában 1 fővel számolt el, mely megegyezett az Igazgatóság felülvizsgálatának megállapításával.

A minősítést igazoló értesítések, dokumentumok az Önkormányzat által megküldött adatszolgáltatás alapján, hiánytalanul rendelkezésre álltak.

Minősített pedagógusok létszámának meghatározása (2020. év):

Ssz	Név (Monogram)	Munkakör megnevezése	Foglalkoztatási jogviszony (dátum)		Foglal. heti ideje	Minősítés megnevezése	Átsorolás éve	teljes munkaidőre átszámított – átlagos létszám
			kezdete	vége				
1.	EI	tagintézmény- vezető	2005.09.01	2020.11.30	40	ped. II.	2015.	0,92
2.	HMR	óvodapedagógus	2011.01.01		40	ped. II.	2015.	1
3.	NI	óvodapedagógus	1982.08.16		40	ped. II.	2015.	1
4.	RI	óvodapedagógus	1980.08.15	2020.08.15	40	ped. II.	2015.	0,63
5.	TS	óvodapedagógus	1984.08.15		40	ped. II.	2015.	1
6.	MCSÉ	óvodapedagógus	1986.07.15		40	ped. II.	2017.	1
7.	HCSV	óvodapedagógus	1986.05.19		40	ped. II.	2019.	1
8.	SCSÉ	óvodapedagógus	1981.08.17	2020.11.30	40	ped. II.	2016.	0,92
Pedagógus II. kategóriába történő minősítést 2019. január 1-jei átsorolással								7,5
9.	KL	óvodapedagógus	2007.08.21		40	ped. II.	2020.	1
10.	KBM	óvodapedagógus	1995.01.01		40	ped. II.	2020.	1
11.	SZKI	óvodapedagógus	2005.09.01		40	ped. II.	2020.	1
Pedagógus II. kategóriába történő minősítést 2020. január 1-jei átsorolással								3
12.	HHA	intézményvezető	2018.09.01		40	mester ped.	2015.	1
Mesterpedagógus kategóriába történő minősítést 2019. január 1-jei átsorolással								1

¹ 2020. évi Kvtv.

Az Igazgatóság megállapításait az alábbi táblázat tartalmazza:

2020. évi Kvtv. 2. melléklet	Elszámolás szerint	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok			
Pedagógusok, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg			
II.4.a (1) pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása (fő)	8	7,5	-0,5
Pedagógusok, akik a minősítést 2020. január 1-jei átsorolással szerezték meg			
II.4.a (1) pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása (fő)	3	3	0
Mesterpedagógus, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg	1	1	0

Az Igazgatóság által a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet *II.4.a (1) pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg* jogcímen az Önkormányzat által elszámolt 8 fő létszám eltér az Igazgatóság által megállapított létszámtól. Az eltérés -0,5 fő és 198 350 Ft a visszafizetendő támogatás.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet - II.5. (1) Nemzetiségi pótlék

A Társulás által fenntartott Óvoda és Bölcsőde, a jelen jegyzőkönyv 2. oldalán meghivatkozott alapító okiratában szerepel a nemzetiségi óvodai nevelés. Az Önkormányzat az elszámolásában 11 fő nemzetiségi óvodapedagógust szerepeltetett.

A dokumentum alapú felülvizsgálatra megküldött adatszolgáltatás, valamint a KIR-ből lekérdezett adatok alapján az Igazgatóság által megállapított létszám 10,9 fő.

A támogatás az önkormányzatot az óvodában 2020. évben ténylegesen foglalkoztatott és nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógusok átlagos száma alapján illeti meg.

Az eltérés oka, hogy a létszámot a teljes munkaidőre átszámított – átlagos létszám meghatározásával kell megállapítani.

A nemzetiségi pótlék kifizetésének vizsgálatára a dokumentum alapú felülvizsgálat keretében nem került sor.

Igazgatóság megállapításait az alábbi táblázat tartalmazza:

Nemzetiségi pótlék során figyelembe vehető létszám meghatározása (2020. év)								
Ssz.	Név (Monogram)	Pedagógiai azonosító szám	KIR alapján a munkakör megnevezése	Foglalkoztatási jogviszony (dátum)		Foglalkoz- tatás heti ideje (óra)	Egyéb megjegyzés	Munkaidő 2020. évre vetített aránya
				kezdete	vége			
1.	AZSZS	73063058993	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.		40	Gyeden: 2020.05.07-ig	0,65
2.	GRSZ	71434305244	nemzetiségi óvodapedagógus	2018. 01. 01.		40		1,0
3.	HM	72510111375	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.		40		1,0
4.	SN	73166475052	nemzetiségi óvodapedagógus	2018. 06. 01.		40		1,0
5.	HCSV	75866069833	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.		40		1,0
6.	NSJ	75510467891	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.		40		1,0
7.	BM	72309063162	nemzetiségi óvodapedagógus	2020. 09. 01.		40		0,33
8.	Ei	71973476405	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.	2020.11.30.	40	nyugdíj	0,92
9.	FÁ	78033496018	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.		40		1

10	BZ	75906076418	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.		40		1
11	FWZS	71478416602	nemzetiségi óvodapedagógus	2013. 01. 01.		40		1
12	SJ	71981106810	nemzetiségi óvodapedagógus	2018. 09. 01.		40		1
Összesen								10,9

Az Igazgatóság által a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet *II.5 (1) Nemzetiségi pótlék* jogcímen megállapított létszám 10,9 fő, amely eltér az Önkormányzat elszámolásában közölt létszámtól (11 fő). Az Igazgatóság által megállapított eltérés -0,1 fő és 81 160 Ft visszafizetendő támogatás.

2020. évi Kvtv. 2. m. II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen megállapított támogatás felhasználásának vizsgálata

A dokumentum alapú felülvizsgálat a támogatás felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is kiterjedt, melyet az Igazgatóság a „*Tanúsítvány a 2020. évi állami támogatás felhasználásáról*” elnevezésű, az Önkormányzat által kitöltött, elektronikus aláírással ellátott dokumentum alapján, a 2020. évi beszámoló 11/G. ürlapjában foglaltak figyelembe vételével végeztet el.

Az Önkormányzat a 2020. évi Kvtv. 2. m. II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen 273 432 526 Ft támogatást kapott, mely a Társulás által fenntartott Óvoda és Bölcsőde részére átadásra került.

Az Igazgatóság a vizsgált jogcímhez kapcsolódóan megállapította, hogy az Óvoda és Bölcsőde 2020. évi beszámolójában a 091110, 091120, 091130 és 091140 óvodai neveléssel kapcsolatos kormányzati funkciókon 364 672 819 Ft elszámolt kiadást mutatott ki.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján (Tanúsítvány a 2020. évi állami támogatás felhasználásáról) a feladatra fordított támogatást - a felülvizsgálat által megállapított visszafizetendő támogatással - az Igazgatóság tényleges felhasználásként elfogadta.

2020. évi Kvtv. 2. melléklet III. 3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott, a Gyvt. és a Kiegészítő szabályok 5.o) pontja szerinti szabályainak megfelelően működtetett bölcsődék, mini bölcsődék kiadásaihoz.

a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása

A központi költségvetés a Kjt., valamint a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kjtvr.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlaghéralapú támogatást biztosít a bölcsődét, mini bölcsődét fenntartó települési önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott kisgyermeknevelők, szaktanácsadók és bölcsődei dajkák (a továbbiakban együtt: szakmai dolgozók) béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A szakmai dolgozók körébe tartozik a szakmai feladatokat ellátó bölcsődevezető, intézményvezető is. A bértámogatás szolgál a bölcsődei pótlék és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

Az ellátottak számának meghatározása:

- tervezéskor a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves becsült létszáma osztva 231-gyel,
- elszámoláskor a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves tényleges létszáma osztva 231-gyel.

A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámot. Az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a

hónapban nem hiányzott. Nem tekintendő hiányszónak a sajátos nevelési igényű, valamint korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermek azon a napon, amikor nem a bölcsődében, mini bölcsődében részesül korai fejlesztésben. A fentiek szerint figyelembe vett sajátos nevelési igényű, valamint korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekeket az ellátottak számában két főként kell figyelembe venni. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott.

A veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti rendelkezés a 152/2020. (IV. 27.) Korm. rendelet 5. §-a alapján:

„A veszélyhelyzet időtartamára az állami, egyházi és nem állami fenntartású, bölcsődei ellátást nyújtó szolgáltató, intézmény a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított állami támogatásra a veszélyhelyzet első napját megelőző napon beíratott gyermekek száma alapján jogosult.”

Az EMMI miniszteri biztosa által kiadott állásfoglalás alapján (iktatószám: V/749-4/2020.GYNE-ÖF1698/1/2015., kelte: 2020. április 29.):

„A fenti kormányrendelet valamennyi bölcsődei ellátásra vonatkozik. (...) A kormányrendelet szerinti finanszírozási szabály a veszélyhelyzet teljes időtartamára vonatkozik, függetlenül attól, hogy az adott intézmény, vagy szolgáltatás vonatkozásában elrendelésre került-e a rendkívüli szünet, az ügylet tartása, vagy folyamatosan biztosított volt-e a működés. (...) a bölcsőde, mini bölcsőde esetében a 10 napos szabályt a veszélyhelyzet idején nem kell figyelembe venni, (...) nem szükséges annak vizsgálata, hogy a gyermekre adott napon történt-e jelentés a KENYSZI-ben, elegendő csupán annak ellenőrzése, hogy van-e megállapodása rögzítve a rendszerben.”

A 2020. évi Kvtv. 39. § (8) bekezdése (hatályos: 2020. június 18-ától):

„A 2. melléklet III. pont 2. alpont j) pontja szerinti támogatás esetében és a 2. melléklet III. pont 3. alpont a) pont aa) alpontjában meghatározottaktól eltérően a támogatás szempontjából figyelembe vehető gyermekek száma alatt 2020. augusztus 31-éig a veszélyhelyzet megszűnésének napján beíratott gyermekek számát kell érteni.”

Veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti rendelkezés az 568/2020. Korm. rendelet 1. §-a alapján:

„(1) A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 41. § (6) bekezdése, 2. melléklet III. pont 2. alpont j) pontja szerinti támogatás esetében, a Kvtv. 2. melléklet III. pont 3. alpont a) pont aa) alpontjától eltérően a bölcsődei nevelési év kezdetétől a támogatás szempontjából figyelembe vehető beíratott gyermekek számán a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet alapján a Szolgáltatói Nyilvántartásba bejegyzett férőhelyszám 80%-át kell érteni a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet megszűnésének napjáig.

A fent említett jogszabályok alapján az elszámolható létszámok alakulása:

Az Önkormányzat elszámolása a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím vonatkozásában

A Társulás által fenntartott Óvoda és Bölcsőde a Kormányhivatal által kiadott, a jelen jegyzőkönyv 2. oldalán meghivatkozott nyilvántartásba történő bejegyzések határozatai alapján, egy székhelyen, 88 férőhellyel működik.

A Bölcsőde ellátási területe Mohács Város közigazgatási területe, a nyilvántartásba történő bejegyzés határozatlan időre szól.

	Bölcsőde támogatása	Önkormányzat 2020. évi elszámolás felmérés szerint	Igazgatóság megállapított	Eltérés
1	(1) Bölcsődébe járó nem sajátos nevelési igényű gyermekek elismert száma	81,0	80,9	-0,1
2	(2) Bölcsődébe járó sajátos nevelési igényű gyermekek elismert száma	0,0	0,0	0,0

	Bölcsőde támogatása	Önkormányzat 2020. évi elszámolás felmérés szerint	Igazgatóság megállapítása	Eltérés
3	1.e – Bölcsődei ellátottak elismert létszáma	81,0	80,9	-0,1
4	BBSz – bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma	18,9	18,9	0,0
5	Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma	13,0	12,7	-0,3
6	Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma	6,0	6,0	0,0
7	Bfk - finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma	12,9	12,7	-0,2
8	BIf - finanszírozás szempontjából elismert felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma	6,0	6,0	6,0

Bölcsőde ellátotti létszám megalapozottságának vizsgálata:

Az Igazgatóság ellátási napokra vonatkozó megállapításait az alábbi táblázat mutatja:

ÖSSZESEN BÖLCSŐDE 2020.													
	2020												
	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Összes gondozási nap	1291	1398	471						832	1010	1004	694	6700
10 napos szabály szerint figyelembe vehető gondozási nap	1463	1464	0						870	1050	1095	810	6752
Korrekciók													
Férőhelyszám túllépés miatt	0	0	0						0	0	0	0	0
Csoport létszám túllépés miatt	-24	-24	-4						0	-3	0	0	-55
Összes korrekció	-24	-24	-4						0	-3	0	0	-55
Figyelembe vehető gondozási napok (gond+korr)	1487	1488							870	1053	1095	810	
Március 01-10 közötti ellátási esetek száma (napok+korrekció)			467										
Veszélyhelyzeti napok száma a hónapban			15	20	20	13							
Beiktott gyerekek száma (03.10.)			76	76	76	76							
Gondozási napok (03.10-én beiktott gyerekek*napok száma)			1140	1520	1520	988							
Június 19-aug. 31. között													
Veszélyhelyzeti utáni napok száma a hónapban						8	23	20	22	21	21	22	
Beiktott gyerekek száma (06.18)						81	81	81					
Gondozási napok (06.18-án beiktott gyerekek*napok száma)						648	1863	1620					
Bejegyzett férőhelyszám 80 %-a (info fűzől)									70	70	70	70	
Férőhelyszám alapján (napok száma*férőhelyszám 80%)									1549	1478	1478	1549	
Figyelembe vehető gondozási napok (fentiek alapján)	1439	1440	1607	1520	1520	1636	1863	1620	1549	1478	1478	1549	18699
Ebből SNI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
nem SNI	1439	1440	1607	1520	1520	1636	1863	1620	1549	1478	1478	1549	18699

Az Igazgatóság a 2020. évre vonatkozóan az alábbi mutatószámokat fogadja el:

Bölcsődei ellátás - nem SNI: $18699/231 = 80,94 \sim 80,9$ fő

SNI, korai fejlesztésre jogosult: 0 fő

Mindösszesen (Lc): 80,9 fő.

2020. évre vonatkozóan az Igazgatóság által elfogadott ellátási napok száma: 18 699.

A 2020. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. pontja alapján a 2020. évben a beíratott gyermekek naponként figyelembe vett éves létszáma alapján, figyelembe véve a 231-as osztószámot az Igazgatóság által számított mutató:

2020. évi Kvtv. 2.m.	Önkormányzat által elszámolt mutató		Igazgatóság által elfogadott mutató		Eltérés mutató	
	nem SNI-s	SNI-s	nem SNI-s	SNI-s	nem SNI-s	SNI-s
III.3. bölcsőde	81	0	80,9	0	-0,1	0

Az Ébr42 rendszerben teljesített „2020. évi megalapozó felmérés” adatszolgáltatás (a továbbiakban: 2020. évi igénylés) II. 5. és 6. sor – Bölcsődei feladatokhoz ténylegesen foglalkoztatott alkalmazottak létszámának ellenőrzése:

A középfokú végzettségű bölcsődei szakmai dolgozók létszámának meghatározása (2020. év)

Ssz	Név (Monogram)	Munkakör megnevezése	Foglalkoztatási jogviszony (dátum)		Foglml. heti ideje	Egyéb megjegyzés	teljes munkaidőre átszámított – átlagos létszám
			kezdet	vége			
1.	KT	kisgyermeknevelő	2018.01.01		40		1
2.	TA	kisgyermeknevelő	2018.01.01		40		1
3.	KE	kisgyermeknevelő	2016.11.01		40		1
4.	HE	kisgyermeknevelő	2014.06.01		40		1
5.	KE	kisgyermeknevelő	2007.04.01		40		1
6.	NR	kisgyermeknevelő	2007.05.01	2020.09.30	40	diploma	0,8
7.	BJ	kisgyermeknevelő	1998.11.01		40		1
8.	HCS	kisgyermeknevelő	1983.09.01		40		1
9.	DI	kisgyermeknevelő	1980.08.16	2020.12.29	40	nyugdíj	1
10.	MH	bölcsődei dajka	2018.05.16		40		1
11.	PSM	bölcsődei dajka	2018.11.07		40		1
12.	ZVR	bölcsődei dajka	2019.05.27		40		1
13.	OMA	bölcsődei dajka	2020.03.01		40		0,8
14.	LZS	bölcsődei dajka	2019.02.15	2020.01.31	40		0,1
Összesen:							12,7 fő

Az elszámolásban a bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott **bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű** kisgyermeknevelők, szaktanácsadók – teljes munkaidőre átszámított – átlagos számát kell feltüntetni egy tizedesre kerekítve.

Az elszámolásban az Önkormányzat által beírt létszám 13,0 fő volt.

Az Igazgatóság által megállapított létszám: 12,7 fő, az eltérés -0,3 fő.

Felsőfokú végzettségű bölcsődei szakmai dolgozók létszámának meghatározása (2020. év)

Ssz.	Név (Monogram)	Munkakör megnevezése	Foglalkoztatási jogviszony (dátum)		Foglal. heti ideje	Egyéb megjegyzés	teljes munkaidőre átszámított – átlagos létszám
			kezdete	vége			
1.	BZ	kisgyermeknevelő	2010.06.01		40		1
2.	GI	kisgyermeknevelő	2008.02.01		40		1
3.	WA	kisgyermeknevelő	2013.09.01		40		1
4.	KG	kisgyermeknevelő	2018.06.01	2020.07.17	40		0,55
5.	I.GYRF	kisgyermeknevelő	2007.09.01	2020.08.31	40		0,7
6.	KK	kisgyermeknevelő	2006.11.20		40		1
7.	LGR	kisgyermeknevelő	2015.09.01		40	Gyed 2020.07.17-ig	0,45
8.	NR	kisgyermeknevelő	2007.05.01		40	Diploma: 2020.10.01	0,3
Összesen:							6

Az elszámolásban a bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók – teljes munkaidőre átszámított – átlagos számát kell feltüntetni egy tizedesre kerekítve.

Az Ebr42 rendszerben teljesített 2020. évi elszámolás felmérés adatszolgáltatásban az Önkormányzat által beírt létszám 6,0 fő volt.

Az Igazgatóság által megállapított létszám 6,0 fő, eltérés nem került megállapításra.

A 2020. évi Kvtv. alapján a számítási metodika a következő:

A szakmai dolgozók számított létszámának meghatározása

$BB_{sz} = [L_e / 12 * 2, \text{ de legalább } 2 \text{ fő kisgyermeknevelő}] + [L_e / 24, \text{ de legalább } 1 \text{ fő bölcsődei dajka}] + [L_e * 2 \text{ fő kisgyermeknevelő}] + \text{egyesített bölcsőde, bölcsődei igazgatóság esetén } 1 \text{ fő szaktanácsadó}$
ahol:

MB_{sz} = mini bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma,

BB_{sz} = bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma,

L_e = a bölcsődei ellátottak aa) alpont szerinti elismert létszáma

Let = azon telephelyek száma, ahol a bölcsődei ellátottak aa) alpont szerinti elismert létszáma meghaladja a 60 főt.

$$BB_{sz} = [80,9 / 12 * 2] + [80,9 / 24] + [1 * 2 \text{ fő}] = 18,85 \sim 18,9$$

A támogatás igénylése szempontjából a szakmai dolgozók finanszírozott létszáma a fenti képlet szerinti létszám, de legfeljebb a 2020. évben a ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók – teljes munkaidőre átszámított – átlagos száma, egy tizedesre kerekítve, azaz:

$$B_{fk} + B_{ff} \leq BB_{sz} \quad 12,7 + 6,0 \leq 18,9$$

ahol:

B_{fk} = a finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve,

B_{ff} = a finanszírozás szempontjából elismert felsőfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve.

Bértámogatás szempontjából figyelembe vehető szakmai dolgozók létszáma:

Jogcím száma (2020. évi Kvtv.)	Jogcím megnevezése	Önkormányzat által elszámolt létszám (fő)	Igazgatóság által elfogadott létszám (fő)	Eltérés (fő)
III.3.a(1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	6,0	6,0	0
III.3.a(2)	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	12,9	12,7	-0,2

Az Önkormányzat az Ebr42 rendszerben benyújtott „2020. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatásában a 2020. évi Kvtv. 2. melléklet:

- **III.3.a (1) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók** jogcímen 6,0 fővel és 26 514 000 Ft támogatási összeggel számolt el, mely megegyezik az Igazgatóság megállapításával. **Eltérés nem került megállapításra.**
- **III.3.a (2) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók** jogcímen 12,9 fővel és 38 609 700 Ft támogatási összeggel számolt el, mely eltér az Igazgatóság megállapításától 12,7 fő és 38 011 100 Ft. Az eltérés -0,2 fő és 598 600 Ft visszafizetendő támogatás.

2020. évi Kvtv. III.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcímen megállapított támogatás felhasználásának vizsgálata

A dokumentum alapú felülvizsgálat a támogatás felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is kiterjedt, melyet az Igazgatóság a „Tanúsítvány a 2020. évi állami támogatás felhasználásáról” elnevezésű, az Önkormányzat által kitöltött, cégszerű aláírással ellátott dokumentum alapján, a 2020. évi beszámoló 11/I. űrlapjában foglaltak figyelembe vételével végzett el.

Az Önkormányzat a 2020. évi Kvtv. 2. m. III. 3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcímen 74 825 700 Ft támogatást kapott, mely a Társulás által fenntartott Óvoda részére átadásra került.

Az Igazgatóság a vizsgált jogcímhez kapcsolódóan megállapította, hogy a 2020. évi beszámolójában szerepeltetett kiadások a 104031 Gyermekek bölcsődei ellátása kormányzati funkción 97 080 754 Ft elszámolt kiadást mutatott ki.

Az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján (Tanúsítvány a 2020. évi állami támogatás felhasználásáról) a feladatra fordított támogatást - a felülvizsgálat által megállapított visszafizetendő támogatással - az Igazgatóság tényleges felhasználásként elfogadta.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest az előzőekben részletezett eltéréseket állapította meg. A fenti jogcímeken az Önkormányzatot terhelő visszafizetési kötelezettség összege: 878 110 Ft.

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, melyet jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva – az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 9. § (1) bekezdésében foglaltak alapján – a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Ügyfélbeadványok megindult eljárásban menüpontban) megtalálható „ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek” elnevezésű űrlap igénybevételével, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül kell benyújtania.

Amennyiben az Önkormányzat a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy a jegyzőkönyvben foglaltakra:

- észrevételt nem kíván tenni, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolását az előzőekben részletezett – támogatási összeget nem érintő – eltérésekkel fogadja el, és a felülvizsgálat ezen részét lezárja.
- észrevételt kíván tenni, azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el, az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően **módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint eljárást indít.**

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy csálta a vizsgált 2020. évi elszámolás tekintetében az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, azaz egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy annak következtében az Önkormányzat 2020. évi elszámolásának dokumentum alapú felülvizsgálata támogatási összeget érintő eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított legkésőbb 8. napon megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján) értesítenie kell, kivéve, ha az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a pénzügyi rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását 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.

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 2020. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

2020. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Ktv. éve	melléklet	megnevezés		mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2020	2.m.I.1.a - I.1.f	3. Onkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után		0	193 878 891	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
2	2020	2.m.I.1. - I.1.f	1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása			193 878 891	193 878 891		193 878 891	193 878 891		0	0
3	2020	2.m.II.1. (1)	Óvoda, napi 8 óra. Pedagógusok elismert létszáma		35,8	156 499 700		35,8	156 499 700		0	0	0
4	2020	2.m.II.1. (1)	Óvoda, napi 8 óra. 8 hó gyermekek száma		419	0		419	0		0	0	0
5	2020	2.m.Vk.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra. 8 hó vezetői órák edv. adódó létszámbővítés (2.m.Kieg.sz.4. a)		2,6	0		2,6	0		0	0	0
6	2020	2.m.V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismert vezetői vez. létszám (vezetők, vezetői.)		9	0		9	0		0	0	0
7	2020	2.m.V.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismer. vezetői létszám köti. nev. óraszám össz.		204	0		204	0		0	0	0
8	2020	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma		391	0		391	0		0	0	0
9	2020	2.m.Vk.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órák edv. adódó létszámbővítés (2.m.Kieg.sz.4. a)		2,6	0		2,6	0		0	0	0
10	2020	2.m.V.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevelési elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetői.)		9	0		9	0		0	0	0
11	2020	2.m.V.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevelési elismer. vezetői létszám köti. nev. óraszám össz.		204	0		204	0		0	0	0
12	2020	2.m.II.1. (2)	Napi 8 óra, Nevelési munkát közvetlenül segítőik száma Köznevelési 2.m. szerint		26	62 400 000		26	62 400 000		0	0	0
13	2020	2.m.II.2. (1)	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás		396	38 570 400		396	38 570 400		0	0	0
14	2020	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem		395	0		395	0		0	0	0

Sor- sz	Jogcím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Ktvv. éve	melléklet	megnevezés		mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
15	2020	2.m.II.2.(4) I	sni-s gyermek száma		6	0		6	0		0	0	
16	2020	2.m.II.2.(5) I	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma		4	0		4	0		0	0	
17	2020	2.m.II.2.(2) 2	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma		368	0		368	0		0	0	
18	2020	2.m.II.2.(4) 2	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma		7	0		7	0		0	0	
19	2020	2.m.II.2.(5) 2	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma		3	0		3	0		0	0	
20	2020	2.m.II.3.	Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása		7	1 323 000		7	1 323 000		0	0	
21	2020	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (min.2019.jan.1-ig)		8	3 173 600		7.5	2 975 250		-0.5	-198 350	
22	2020	2.m.II.4.a (2)	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (min.2019.jan.1-ig)		1	1 447 300		1	1 447 300		0	0	
23	2020	2.m.II.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám. (2020.jan.1-től)		3	1 090 926		3	1 090 926		0	0	
24	2020	2.m.II.5. (1)	Óvoda, napi 8 óra, Nemzetiségi pótlók		11	8 927 600		10.9	8 846 440		-0.1	-81 160	
25	2020	2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			273 432 526	273 432 526		273 153 016	273 153 016		-279 510	-279 510
26	2020	2.m.III.2.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat		0	37 044 000		0	37 044 000		0	0	
27	2020	2.m.III.2.b	Család- és gyermekjóléti központ		0	23 760 000		0	23 760 000		0	0	
28	2020	2.m.III.2.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		0	15 323 826		0	15 323 826		0	0	
29	2020	2.m.III.2.a, III.2.b	III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg.közp.			76 127 826	76 127 826		76 127 826	76 127 826		0	0
30	2020	2.m.III.2.c (2)	szociális étkeztetés - társulás által tartott feladatellátás		397	28 542 712		397	28 542 712		0	0	
31	2020	2.m.III.2.da	házi segítségnyújtás- szociális segítés		16	400 000		16	400 000		0	0	

Sor- sz.	Jocím (Ktvv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Ktvv. évc	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	mutató	összeg	Felhasználás
1	2020	2.m.III.2.db (2)	házi segítségnyújtás - személyi gondozás - társulás által	184	78 936 000		184	78 936 000	0	0	
33	2020	2.m.III.2.c	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	4 250 000		12	4 250 000	0	0	
34	2020	2.m.III.2.c (2)	tanyagondnoki szolgáltatás	12	0		12		0		
35	2020	2.m.III.2.f (2)	időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által	187	53 295 000		187	53 295 000	0	0	
36	2020	2.m.III.2.g (6)	demensz személyek nappali intézm.	32	24 252 800		32	24 252 800	0	0	
37	2020	2.m.III.2.	III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel. tám. - család és gyermekjóléti szolg. közp. kiv.		196 046 512	196 046 512		196 046 512		0	0
38	2020	2.m.III.3.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	6	26 514 000		6	26 514 000	0	0	
39	2020	2.m.III.3.a (2)	Bölcsődci dajkák, középiskolai végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	12,9	38 609 700		12,9	38 011 100	-0,2	-598 600	
40	2020	2.m.III.3.b	Bölcsődci üzemeltetési támogatás	0	9 702 000		0	9 702 000	0	0	
41	2020	2.m.III.3.	III.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		74 825 700	74 825 700		74 227 100		-598 600	-598 600
42	2020	2.m.III.4.a	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	79	304 785 160		79	304 785 160	0	0	
43	2020	2.m.I (1)	idősek otthona nem demens személyek	189	0		189	0	0	0	
44	2020	2.m.I (3)	idősek otthona időskorúak gondozására demens személyek (súlyos/középsúlyos szakv.)	104	0		104	0	0	0	
45	2020	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	165 489 000		0	165 489 000	0	0	
46	2020	2.m.III.4.	III.4. Egyes szociális ellátások, gyermek-áramellátás, gond. társul. tám.		470 274 160	460 655 906		470 274 160		0	0
47	2020	2.m.III.5.aa	Gyermek- és ifjúsági szociális ellátás, gyermekjóléti szolg.	21,28	46 816 000		21,28	46 816 000	0	0	
48	2020	2.m.III.5.aa) info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	47	0		47		0		
49	2020	2.m.III.5.aa) info3	Óvoda	222	0		222		0		
50	2020	2.m.III.5.aa) info4	Általános iskola	490	0		490		0		

Sor- sz.	Jogcím (Ktv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)	
	Ktv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
51	2020	2.m.III.5.aa) info5	Gimnázium	30	0	6	7	8	9	10=7-8	11=8-5	12
52	2020	2.m.III.5.aa) info6	Szakközépiskola	12	0		12			0		
53	2020	2.m.III.5.aa) info7	Szakkiskola	17	0		17			0		
54	2020	2.m.III.5.aa) info8	Kollégium, externátus	29	0		29			0		
55	2020	2.m.III.5.aa) info9	Élektetettetek száma összesen	847	0		847	0		0	0	
56	2020	2.m.III.5.aa) info10	Élektetettetek száma kollégisták nélkül	818	0		818	0		0	0	
57	2020	2.m.III.5.aa) info11	Élektetett kollégisták száma	29	0		29	0		0	0	
58	2020	2.m.III.5.aa) info12	Feladatellátási helyek száma	14	0		14	0		0	0	
59	2020	2.m.III.5.aa) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0		0	0	
60	2020	2.m.III.5.ab	Gyermekékeztetés üzemeltetési támogatása	0	92 674 848		0	92 674 848		0	0	
61	2020	2.m.III.5.a	III.5.a Intézményi gyermekékeztetés támogatása		139 490 848	139 490 848		139 490 848	139 490 848		0	0
62	2020	2.m.III.5.b	III.5.b A rászoruló gyermekek szüneti ékeztetésének támogatása	3 658	1 459 542	1 459 542	3 658	1 459 542	1 459 542	0	0	0
63	2020	3.m.I.1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása		1 252 500			1 252 500			0	0
64	2020	3.m.I.10.i)	A települési önkormányzatok idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó költségvetési támogatása		1 118 160			1 118 160			0	0
65	2020	3.m.I.11.	A költségvetési szerveknek foglalkoztatottak 2019. évi áthúzódó és 2020. évi kompenzációja		5 168 067			5 168 067			0	0
66	2020	3.m.I.12.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		123 697 407			123 697 407			0	0
67	2020	3.m.I.13.c)	Települési önkormányzatok kulturális intézményi feladatainak támogatása		14 070 000			14 070 000			0	0
68	2020	3.m.I.13.d)	A települési önkormányzatok könyvtári és köznevelődési feladatainak támogatása		88 000			88 000			0	0
69	2020	2.m.IV.b)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és köznevelődési feladatainak támogatása		23 463 756			23 463 756			0	0
70	2020	2.m.III.1.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		20 504 000			20 504 000			0	0

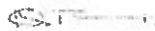
Sor- sz	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	niellelket	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
71	2020	3.m. 1.14.	Kulturális illetménypótlék		3 759 920		7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
72	2020	1.m.IX.	13. cím Bölcsődeti kiegészítő támogatás		6 665 400			6 665 400			0	0
73	2020	1.m.IX.	23. cím Kiegészítő támogatás		89 677 929			89 677 929			0	0
74	2019	3.m. II.3.	Önkormányzati elkezdetési fejlesztések tám. (2019. évi besz. 11/A. útiap 40.sor)		39 974 999			39 974 999			0	0
75	2020	3.m. II.1	Kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása		77 912 333			77 912 333			0	0
76	2020	3.m. II.4.a)	Közművelődési érdekeltség-növelő támogatás		0			0			0	0
77	2020	1.m.IX.	31. cím Tisztisúg meg az országol' Pályázati támogatás		5 764 586			5 764 586			0	0

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

Az eredeti papíralapú dokumentumra vonatkozó információk:

Iktatószám	BAR-ÁHI/3074-9/2021.
Papíralapú dokumentum megnevezése	dokumentumalapú felülvizsgálatról készült jegyzőkönyv
Oldalak száma	13
Mellékletek száma	2

A másolatra vonatkozó információk:

Másolat képi vagy tartalmi egyezségéért felelős személy neve	Sass Viktória osztályvezető
A másolatkészítő szervezeti egységének elnevezése	MÁK/BAR IG ÁHI/FEO I.
A másolatkészítés időpontja	2021. november 26.
Másolatkészítő neve	Kozma Tamás
A másolatkészítő aláírása	

Az eredeti papíralapú dokumentummal mindenben megegyező!

