



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTAR

BÁCS-KISKUN MEGYEI IGAZGATÓSÁG
ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA

Iktatószám: 10447-6/2013.

Ügyintéző: Király Terézia

Telefonszám: 76/487-365

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS RŐL

Készült: a Magyar Államkincstar Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2013. augusztus 6. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kiskőrös Város Önkormányzata *(a továbbiakban: Önkormányzat)*

6200 Kiskőrös, Petőfi tér 1.

Ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

- Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (6200 Kiskőrös, Tarnowi tér 1.; 2013. január 1-jétől egyesítéssel beolvadt a Klebelsberg Intézményfenntartó Központba, a továbbiakban SZÓ-LA-M Alapfokú Művészeti Iskola néven működik)
- Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény (6200 Kiskőrös, Árpád utca 8.)
- Kiskőrös Város Polgármesteri Hivatala (6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.)

Tárgy: A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény *(a továbbiakban: 2011. évi Kvtv.)* és a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény *(a továbbiakban: 2012. évi Kvtv.)* 3. és 8. számú melléklete alapján 2012. évben igénybevetett, az önkormányzatokat megillető a központi költségvetésből származó hozzájárulások és támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának helyszíni ellenőrzése.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Igazgatóság által megküldött és az Önkormányzat által kitöltött tanúsítványok,
- 2012. évre jogerős működési engedély kiadásáról szóló, jogerősítő záradékkal ellátott határozatok,
- az Önkormányzat rendelete a szociális igazgatásról, szociális alapellátásokról, térítési díjakról,
- térítési díjakkal kapcsolatos nyilvántartások,
- ellátási szerződés, Önkormányzat határozata ellátási szerződés megkötéséről,
- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény *(a továbbiakban: Szocvtv.)* 20. §-ában előírt személyi nyilvántartás,
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény *(a továbbiakban: Gyvt.)* 139. § (1) bekezdése szerinti személyi nyilvántartás, valamint 2012. július 1-jétől a Gyvt. 139. § (2)-(3) bekezdése szerinti nyilvántartás,

u

- a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet (a továbbiakban: 1/2000. SzCsM rendelet) 7. számú melléklete szerinti esetenapló és forgalmi napló,
- a 2012. évi igénybejelentést, módosítást, elszámolást megalapozó számítások (havi és éves összesítők),
- az intézmények ellenőrzési időszakban hatályos alapító okirata, módosításai,
- az OM azonosító kiadásáról szóló dokumentum,
- tanügyi nyilvántartások a nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet (a továbbiakban: 11/1994. MKM rendelet) 4. számú melléklete, illetve 2012. szeptember 1-jétől a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet) 88-111. §-ai szerint:
 - beírási naplók,
 - törzslapok,
 - egyéni foglalkozási napló,
 - csoportos foglalkozási napló,
- tanulói, illetve kiskorú tanuló esetén szülői nyilatkozat,
- helyi önkormányzat rendelete a fizetendő térítési díjról és tandíjról,
- a tandíj mértékének megállapítására szolgáló folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítására vonatkozó számítások, azokat alátámasztó bizonylatok,
- az intézmény költségvetése,
- térítési díj, tandíj előírását igazoló dokumentumok,
- a térítési díj és tandíjmentességet igazoló dokumentumok: 2011/2012. tanévben a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) 114. § (2) bekezdésében, 2012/2013. tanévben a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 16. § (3) bekezdésében foglaltak fennállását igazoló dokumentumok (a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítására vonatkozó határozat, a Közokt. tv. 121. § (1) bekezdés 14. pontja szerinti szülői nyilatkozat, a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye, szakorvosi igazolás),
- kimutatás a térítési díj és tandíj befizetésekről,
- iskolalátogatási igazolás a 18 és 22 év közötti tanulók esetében,
- a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet (a továbbiakban: 3/2002. OM rendelet) 10-14/F. §-ban meghatározott eljárásban szerzett minősítést („Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” vagy „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”) igazoló dokumentum,
- a nem magyar állampolgárságú gyermekek, tanulók tartózkodásával, letelepedésével kapcsolatos hatósági okiratok,
- a tanulóazonosító számokról, illetve a pedagógusazonosító számokról a KIR adatbázisból nyomtatott listák a 2011. október 1-jei és a 2012. október 1-jei állapotokra vonatkozóan,
- az adott tanévre vonatkozó helyi tantervek,
- pedagógiai program,
- az intézmény szervezeti és működési szabályzata,
- intézményi közoktatási statisztika a 2011/2012., valamint a 2012/2013. nevelési évekre,
- az önkormányzati elszámolást alátámasztó analitikus nyilvántartások,
- továbbá az egyes feladatok ellátásához kapcsolódóan a jogcímeknél részletezett dokumentumok.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2013. július 8. napjától 2013. július 11. napjáig, a 10447-2/2013. iktatószámú Ellenőrzési program alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:**Az Igazgatóság részéről:**

| | |
|----------------|---------------------------------------|
| Király Terézia | ellenőrzési referens, vizsgálatvezető |
| Bottlik Zoltán | ellenőrzési referens |
| Nyári Tibor | ellenőrzési referens |
| Szeker István | ellenőrzési referens |

Megbízólevél száma: 10447-3/2013.

Az Önkormányzat részéről:

| | |
|-----------------|--------------|
| Domonyi László | polgármester |
| dr. Turán Csaba | jegyző |

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés során a 2011. és 2012. évi Kvtv. alábbi jogcímeihez kapcsolódóan a következőket állapítottuk meg.

2012. évben igénybevett hozzájárulások, támogatások**Általános megállapítások**

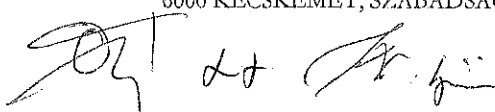
Az Önkormányzat és a Magyarországi Baptista Egyház (*a továbbiakban: Egyház*) között 2011. március 17-én megkötött ellátási szerződés alapján az Egyház (1068 Budapest, Benczúr utca 31.) a fenntartásában működő Filadelfia Segítő Szolgálaton (6200 Kiskőrös, Szűcs J. utca 12.) keresztül a személyes gondoskodást nyújtó ellátások keretében családsegítő szolgálatot működtet.

Az Egyház a vizsgált 2012. évben az I-C-001/369-3/2012. számú határozattal módosított, 3295-6/2011. számú határozatlan idejű működési engedély alapján jogosult családsegítő szolgálat működtetésére.

Az ellátási terület Kiskőrös Város közigazgatási területe.

Az Önkormányzat az Egyház, mint fenntartó részére átadta a családsegítő szolgálat működtetésére kapott állami hozzájárulást, amely összeg felhasználásáról az Egyház a tárgyévet követő év február 15. napjáig írásban elszámolt az Önkormányzat felé.

Az Önkormányzat az általa fenntartott Egészségügyi és Gyermejkölési Intézményen keresztül az I-C-001/5-6/2012. számú határozattal kijavított, K02/1918-12/2011. számú határozattal módosított, K02/2635-6/2010. számú határozatlan idejű működési engedély alapján gyermekjóléti szolgálat működtetésére jogosult, továbbá az I-C-001/48-5/2012. számú határozattal kijavított, K02/1110-25/2011. számú határozattal módosított, K02/1110-11/2011. számú határozatlan idejű működési engedély alapján 46 férőhelyen bölcsődét üzemeltet. Ellátási terület mindkét ellátás tekintetében Kiskőrös Város közigazgatási területe.





A vizsgált időszakban az Önkormányzat a fenntartásában lévő Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (6200 Kiskőrös, Tarnowi tér 1., a továbbiakban: Intézmény) útján látta el a helyszíni ellenőrzéssel érintett alapfokú művészetoktatást, az Intézmény OM azonosítóval rendelkezik.

Az intézmények alapító okirata tartalmazza azokat a feladatokat, amelyek alapján a normatív hozzájárulást igénybe vették.

Az Önkormányzat és a fenntartásában működő intézmények törzskönyvi nyilvántartásba vétele megtörtént.

Nem magyar állampolgár nem részesült ellátásban.

Az elszámolást intézményi szinten analitikus nyilvántartásokkal is alátámasztották.

A támogatás igénybevétele egész számra kerekített mutatószámok alapján történt.

A vizsgált közoktatási Intézmény a 2011/2012. és 2012/2013. nevelési évre vonatkozó közoktatási statisztikai jelentését az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal összhangban készítette el.

A 15. pont alatti normatív hozzájárulás megállapítása az Önkormányzat által közölt, a 2011/2012. nevelési évi tényleges, és a 2012/2013. nevelési évi nyitó közoktatási statisztikai létszámokból központilag kiszámított közoktatási teljesítmény-mutató alapján történt.

A hozzájárulásokat csak azon tanulók, illetve alkalmazottak után igényelték, akik a vizsgált nevelési évben, tanévben rendelkeztek oktatási azonosítószámmal.

Részletes megállapítások

| Sor-sz. | Jogcím | | | elszámolásban közölt | | Igazgatóság által megállapított | |
|---------|-----------|---------------------|---|----------------------|-------------|---------------------------------|-------------|
| | Kvtv. éve | melléklet | megnevezés | mutató/létszám | összeg (Ft) | mutató/létszám | összeg (Ft) |
| 1 | 2012 | 3. sz.m.11. ab (1) | Szoc.és gyermekjóléti alapszolg.-családsegítés <70001 fo,muk.eng | 29 380 | | 29 380 | |
| 2 | 2012 | 3. sz. m.11. ab (2) | Szoc.és gyermekjóléti alapszolg.-gyermekjóléti <70001 fo,muk.eng | 29 380 | | 29 380 | |
| 3 | 2012 | 3. sz.m.14. a | Gyermekek napközbeni ellátása - bölcsődei ellátás | 34 | | 34 | |
| 4 | 2011 | 3. sz.m.15. e (1) 1 | Alapf.muv.okt-8 hó-zenemuv.ág előkép.alapkép.továbbk.-minősített int. | 382 | | 382 | |
| 5 | 2011 | 3. sz.m.15. e (2) 1 | Alapf.muv.okt-8 hó- képzó-egyéb muv, zenemuv.csop-minősített int. | 105 | | 105 | |
| 6 | 2012 | 3. sz.m.15. e (1) 2 | Alapf.muv.okt-4 hó-zenemuv.ág előkép.alapkép.z.továbbk.-minositett int. | 345 | | 345 | |
| 7 | 2012 | 3. sz.m.15. e (2) 2 | Alapf.muv.okt-4 hó- képzó-egyéb muv, zenemuv.csop-minősített intézm. | 102 | | 102 | |
| 8 | 2012 | 8. sz. m. 1.2. 1 | Kiegészítő tám. egyes közokt.felad.- 8 hó- Pedagógus továbbképzés tám. | 24 | 100 800 | 21 | 88 200 |

| | | | | | | | |
|----|------|---------------------|---|----|---------|----|---------|
| 9 | 2012 | 8. sz. m. I.2. 2 | Kiegészítő tám. egyes közokt.felad.-4 hó- Pedagógus továbbképzés tám. | 18 | 3 200 | 18 | 15 800 |
| 10 | 2012 | 8. sz. m. I.3. a 1 | Kiegészítő tám. egyes közokt.felad.-8 hó- ped.pótlékok kieg.-osztályf.pótl | 4 | 69 334 | 4 | 69 334 |
| 11 | 2012 | 8. sz. m. I.3. a 2 | Kiegészítő tám. egyes közokt.felad.-4 hó- ped.pótlékok kieg.-osztályf.pótl | 5 | 43 333 | 5 | 43 333 |
| 12 | 2012 | 8. sz. m. II.2. | Egyes szoc.felad.tám.-Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása | 11 | 18 040 | 0 | 0 |
| 13 | 2012 | 8. sz. m. II.3. (1) | Ingyenes és kedvezményes int. étk.-Ingyenes bölcsődei étkeztetés | 3 | 204 000 | 3 | 204 000 |

1. sorszám alatti jogcím

A hozzájárulásra az a családsegítést és/vagy gyermekjóléti szolgáltatást működtető települési önkormányzat jogosult, amelynek lakosságszáma nem haladja meg a 70 000-et. A hozzájárulás (H) a települési önkormányzatot lakosságszáma (L) alapján illeti meg a következő képlet szerint:

$$H = (L/5000) \times 3\,950\,000 \text{ forint}$$

Az Önkormányzat 2012. évben a családsegítést az Egyház fenntartásában működő Filadelfia Segítő Szolgálaton (a továbbiakban: Szolgálat) keresztül látta el. Az Egyház a feladat ellátásához rendelkezik hatályos működési engedéllyel.

A hozzájárulás a 70.000 főnél kisebb lakosságszámú települési önkormányzatot illeti meg a település lakosságszáma szerint. Az Önkormányzat lakosságszáma a KEK KH statisztikája alapján 2011. január 1-jén 14.690 fő volt.

A családsegítés feladatait a Szolgálat egész évben térítésmentesen biztosította, azonban ennek tényét egyetlen nyilvántartásban sem tüntették fel. Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét, hogy a családsegítés térítésmenteségének rögzítése az ellátottak tájékoztatása érdekében szükséges. Egy lakosra csak egyszer igényelték a támogatást.

Az állami hozzájárulás összegét az Önkormányzat átadta az Egyház, mint fenntartó részére.

A helyszíni vizsgálat során rendelkezésünkre álló dokumentumok:

- családgondozók kinevezése, végzettséget alátámasztó dokumentumok másolata,
- ellátottak személyi anyagai,
- forgalmi napló, esetenapló, törzslapok,
- szakmai program.

Az 1/2000. SzCsM 7. számú melléklete szerinti esetenaplót és forgalmi naplót vezetnek. Az ellátottakról és az elvégzett feladatokról nyilvántartást vezetnek.

Felhívjuk az Önkormányzat figyelmét a Szocvtv. 20. §-ában előírt személyi nyilvántartás vezetésére.

A szolgáltatást 3 családgondozó látta el, akik a képesítési előírásoknak megfeleltek.

2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. ab. (1) Családsegítés

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján **29.380 fő** mutatószámot szerepeltetett ezen a jogcímen.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **29.380 fő** után állapított meg normatív hozzájárulásra való jogosultságot.

A beszámolóban a figyelembe vehető lakosság szám (14.690 fő) helyett programhibából eredően eltérő mutatószám $(14.690/5.000 \cdot 10.000 = 29.380)$ meghatározása szükséges.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

2. sorszám alatti jogcím

A hozzájárulásra az a családsegítést és/vagy gyermekjóléti szolgáltatást működtető települési önkormányzat jogosult, amelynek lakosság száma nem haladja meg a 70 000-et. A hozzájárulás (H) a települési önkormányzat lakosság száma (L) alapján illeti meg a következő képlet szerint:

$$H = (L/5000) \times 3\,950\,000 \text{ forint}$$

Az Önkormányzatnál a gyermekjóléti feladatokat az általa fenntartott Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézményen keresztül az látja el.

2012. évre vonatkozóan az Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény alapító okirata, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 40/2011. számú határozatával és 2/2012. számú határozatával fogadott el, tartalmazza a gyermekjóléti szolgáltatást.

Az Önkormányzat a feladat ellátásához rendelkezik hatályos működési engedéllyel.

A hozzájárulás a 70.000 főnél kisebb lakosság számú települési önkormányzatot illeti meg a település lakosság száma szerint. Az Önkormányzat lakosság száma a KEK KH statisztikája alapján 2011. január 1-jén 14.690 fő volt.

A helyszíni vizsgálat során rendelkezésünkre álló dokumentumok:

- működési engedély,
- családgondozó kinevezése,
- ellátott gyermekek személyi anyagai,
- szakmai program,
- forgalmi napló.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgáltuk az ellátott gyermekek személyi anyagait és egyéb, az ellátottra vonatkozó feljegyzéseket.

A gondozói teendők ellátásával megbízott személy rendelkezik a feladat ellátásához megfelelő szakképesítéssel.

Vezetik a Gyvt. 139. §-ában foglalt személyi nyilvántartás, valamint 2012. július 1-jétől a Gyvt. 139. § (2)-(3) bekezdése szerinti nyilvántartást.

A szolgáltatást az Intézmény egész évben térítésmentesen biztosította. Egy lakosra csak egyszer igényelték a támogatást.

2011. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. ab. (2) Gyermekjóléti szolgálat

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján **29.380 fő** mutatószámot szerepeltetett ezen a jogcímen.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **29.380 fő** után állapított meg normatív hozzájárulásra való jogosultságot.

A beszámolóban a figyelembe vehető lakosság szám (14.690 fő) helyett programhibából eredően eltérő mutatószám ($14.690/5.000 \cdot 10.000 = 29.380$) meghatározása szükséges.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

3. sorszám alatti jogcím

A hozzájárulás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődében ellátott beiratott gyermekek után vehető igénybe.

Az Önkormányzat az általa fenntartott Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézményen keresztül a Kiskőrös, Árpád utca 6. szám alatti telephelyen biztosította a bölcsődei ellátást a vizsgált időszakban a Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatala által K02/1110-11/2011. számon kiadott, 2012. január 5. napján jogerős, határozatlan időre szóló működési engedély (engedélyezett férőhelyek száma: 46 fő) alapján. Ellátási terület: Kiskőrös Város közigazgatási területe.

2012. évre vonatkozóan az Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény alapító okirata, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete a 40/2011. számú határozatával és 2/2012. számú határozatával fogadott el, tartalmazza a bölcsődei ellátást.

A Bölcsőde figyelembe vette a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 36. § (1)-(2) bekezdéseit, amely alapján a bölcsődei gondozás megkezdése és megszüntetése esetén betartották a gyermek életkorára vonatkozó korlátozó rendelkezéseket: a gyermek húszhetes korától annak az évnek a december 31. napjáig vehető fel, amely évben a harmadik életévét betölti, illetőleg harmadik életévének betöltését követő augusztus 31-ig gondozható bölcsődében.

Bölcsődei ellátásban nem részesült

- olyan gyermek, aki testi vagy szellemi fejlettségi szintje miatt még nem érett az óvodai nevelésre, ezért negyedik életévének betöltését követő augusztus 31-ig gondozható bölcsődében,
- fogyatékos gyermek,
- gyermekvédelmi szakellátásban részesülő gyermek.

Az Önkormányzat napos bölcsődét működtet. A Bölcsőde szakmai programmal, házirenddel rendelkezik.

Az intézményvezető minden esetben kötött megállapodást a kérelmezővel, illetve törvényes képviselőjével a Gyvt. 32. § (4) bekezdése szerint.

A Bölcsőde csak a működési engedélyben meghatározott ellátási területen élők (Kiskőrös Város Önkormányzat közigazgatási területe) részére nyújtotta az ellátást, ezen ellátottak után igényelt normatív hozzájárulást.

A Bölcsőde vezette a Gyvt. 139. § (1) bekezdése szerinti személyi nyilvántartást, valamint 2012. július 1-jétől a Gyvt. 139. § (2)-(3) bekezdése szerinti nyilvántartást.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre álltak a Gyvt. 33. § (3) bekezdés c) pontja szerinti szülői nyilatkozatok, amely szerint az ellátásra jogosult gyermek törvényes képviselőjének nyilatkoznia kell a jogosultsági feltételekben, valamint a személyazonosító adatokban beállott változásokról.

Vezették a nyilvántartást az ellátási napokról, amelyet havonta és évente összesítettek.

A Bölcsőde figyelembe vette a működési engedély szerinti engedélyezett maximális férőhelyek számát (46 fő) és a gyermekek éves átlagléttszáma nem haladta meg azt.

Minden esetben az ellenőrzési feltételeknek megfelelő, tényleges ellátásban részesülő (bölcsődében megjelent, bent tartózkodó) gyermekek számának összesítése alapján határozták meg az ellátási napok számát.

Az elszámolás során a bölcsődei ellátottak számát úgy állapították meg, hogy a havi jelentőlap szerint a tényleges ellátásban részesülő (bent tartózkodó) gyermekek száma alapján összesített (teljesített) ellátási napok számát elosztották 252-vel.

2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 14. a. Gyermekek napközbeni ellátása – Bölcsődei ellátás

Az Önkormányzat elszámolásában szerepeltetett összesített éves gondozási napok száma **8.479 nap**, amely $(8.479/252=33,65)$ **34 fő** mutatószámot eredményezett.

Az ellenőrzés során megállapított összesített éves gondozási napok száma **8.479 nap**, ami $(8.479/252=33,65)$ **34 fő** mutatószámot jelent.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

4-7. sorszám alatti jogcím

Az alapfokú művészetoktatási intézmény zeneművészeti ágán – az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben (a továbbiakban: 27/1998. MKM rendelet) meghatározott – egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanzakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után, amelyek a 3/2002. OM rendelet 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben.

A tanulót abban az intézményben és azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra az ingyenesség megilleti, illetve a térítési díjfizetési kötelezettséget – külön jogszabályban meghatározott nyilatkozat megtételével – választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem

vonható össze. Az egységes iskolában az egységes helyi tanterv alapján oktatott tanulók számát, illetve a Waldorf iskolák kerettanterve alapján oktatott azon intézmények tanulóinak számát, amelyek a 3/2002. OM rendelet 10-14/F. és 14/H. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték, a mutatószám-számításnál kettővel el kell osztani.

Az alapfokú művészetoktatás a vizsgált időszakban az Intézmény székhelyén (Kiskőrös, Tarnow tér 1.), valamint Soltvadkert Város, Kecel Város és Császártöltés Község Önkormányzataival kötött megállapodás alapján a Soltvadkert, Bocskai utca 2., Kecel, Szabadság tér 17. és Császártöltés, Kossuth L. utca 1. szám alatti telephelyeken valósult meg.

Az Intézmény rendelkezett a 27/1998. MKM rendeletnek megfelelően az alapfokú művészetoktatási intézmények követelményeit és tantervi programját tartalmazó pedagógiai programmal.

A tanügyi nyilvántartások megléte, naprakész és előírászerű vezetése megfelelt a 11/1994. MKM rendelet 4. számú mellékletében, illetve 2012. szeptember 1-jétől a 20/2012. EMMI rendelet 88-111. §-ában foglaltaknak.

A tanulóazonosító számok intézményi szintű nyilvántartása, valamint azok tanügyi okmányokon (törzslap) való feltüntetése megtörtént.

Nem magyar állampolgár gyermek a vizsgált időszakban nem állt tanulói jogviszonyban az iskolával.

A tanulói, illetve szülői nyilatkozatok minden tanuló esetében rendelkezésre álltak.

Az Intézmény rendelkezett naprakész nyilvántartással az előírt térítési díjról és tandíjról, a térítési díjmentességet megalapozó dokumentumokkal, illetve naprakész összesítő kimutatással a térítési díj és tandíj befizetésekről.

Ha egy tanuló a térítési díjfizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen vehette igénybe, ezt a tényt feltüntették a törzslapján, megjelölve a döntés alapjául szolgáló jogszabályt.

Halmazottan hátrányos helyzetű tanuló a vizsgált időszakban nem vett részt alapfokú művészetoktatásban.

2011. október 1-jén az Intézmény a 3/2002. OM rendelet 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” minősítéssel rendelkezett.

A hozzájárulást csak azon tanulók után vették igénybe, akik tanulói azonosítószámmal rendelkeznek, és a vizsgált tanévekben 2011. október 1-jén és 2012. október 1-jén az Intézménnyel tanulói jogviszonyban álltak.

Gyámhatósági határozattal ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett, illetve állami vagy intézeti nevelésbe vett tanuló nem állt tanulói jogviszonyban az Intézménnyel a vizsgált időszakban.

A tanulókat azon a jogcímen vették figyelembe, amelyik tanszakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választották és részükre a választott képzés keretében legalább heti négy foglalkozást biztosítottak.

A vizsgált időszakban a tanítási év első napjáig a 6. életévét be nem töltött, a 22. életévét betöltött tanuló, tíz tanítási óránál igazolatlanul többet hiányzó, tanulói jogviszonyát szüneteltető tanuló, saját döntése alapján magántanuló vagy vendégtanuló nem volt.

Nem volt olyan tanuló a vizsgált időszakban, aki több alapfokú művészetoktatási intézményben tanult, illetve tandíjat fizetett.

Az Intézmény minden művészetoktatásban részesülő tanulója esetében megállapította, előírta és beszedte az adott tanulóra vonatkozó, Önkormányzati rendeletben meghatározott fizetendő térítési díjat.

A figyelembe vehető tanulók létszámának meghatározásánál egy tanulóként vették figyelembe azokat a tanulókat, akik részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon legalább heti négy foglalkozáson való részvételt biztosított, akkor is, ha négynél több foglalkozáson vett részt, illetve több tanszakra járt.

A négy foglalkozás együttes időtartama a tanév átlagában: zeneművészeti ágon csak egyéni foglalkozás vagy egyéni és csoportos foglalkozás esetén 150 perc, kizárólag csoportos foglalkozás esetén minden művészeti ágon 180 perc.

Minden tanuló részére biztosította az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon a heti négy tanóra foglalkozást.

Az előképző évfolyamra járó tanulók létszáma nem haladta meg az első és második alapfokú évfolyamra járó tanulók tényleges létszámának 120%-át. A Zeneművészeti ág jogcímen csak a zeneművészeti ágon egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulókat vették figyelembe. A Képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág jogcímen az e művészeti ágon oktatásban részesülőkön kívül a zeneművészeti ágon csoportos főtanszacos zeneoktatásban részt vevő tanulókat vették figyelembe.

A számításoknál előforduló tört létszám esetén az általános kerekítési szabályokat fenntartói szinten alkalmazták.

A tanulókat a vizsgált tanévnek, a művészeti ágaknak és a képzés jellegének (zeneművészeti ágon egyéni vagy csoportos képzés), valamint az Intézmény minősítésének megfelelő jogcímen vették figyelembe.

A hozzájárulás elszámolása a megfelelő közoktatási statisztikai adatokra, az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra és az analitikus nyilvántartásokra épült.

Az Önkormányzat képviselő-testülete az Alapfokú Művészetoktatási Intézményben alkalmazandó térítési díjak és tandíjak mértékét a 2011/2012. évre vonatkozóan a 10/2011. (IV. 28.) számú önkormányzati rendeletben, a 2012/2013. tanévre pedig a 20/2012. (IX. 25.) számú önkormányzati rendeletben határozta meg.

A térítési díj és tandíj mértékét a 2011/2012. tanévben a Közokt. tv. 117. §-ában foglaltaknak megfelelően határozták meg, az Intézmény igazgatója által megállapított tanévkezdéskor számított folyó kiadások egy tanulóra jutó hányada alapján. A megállapított térítési díj a 2011/2012. tanévben elérte a feladatellátáshoz biztosított alap normatív hozzájárulás összegének zeneművészeti ág esetén 10, más művészeti ág esetén 20 százalékát. A 2012/2013. tanévben a térítési díj és tandíj mértékének meghatározása az Intézmény igazgatója által megállapított tanévkezdéskor a szakmai feladatra számított folyó kiadások egy tanulóra jutó hányada alapján, a nemzeti köznevelésről szóló

2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 35. § (1) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő mértékben történt.

2011. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. e (1) 1 Közoktatási alap-hozzájárulás – Alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon egyéni foglalkozás keretében, minősített intézményben – 8 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján **382 főt** szerepeltetett ezen a jogcímen.
Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **382 fő** után állapított meg normatív hozzájárulásra való jogosultságot.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

2011. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. e (2) 1 Közoktatási alap-hozzájárulás – Alapfokú művészeti oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás keretében, minősített intézményben – 8 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján **105 főt** szerepeltetett ezen a jogcímen.
Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **105 fő** után állapított meg normatív hozzájárulásra való jogosultságot.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. e (1) 2 Közoktatási alap-hozzájárulás – Alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon egyéni foglalkozás keretében, minősített intézményben – 4 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján **345 főt** szerepeltetett ezen a jogcímen.
Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **345 fő** után állapított meg normatív hozzájárulásra való jogosultságot.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. e (2) 2 Közoktatási alap-hozzájárulás Alapfokú művészeti oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás keretében, minősített intézményben – 4 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján **102 főt** szerepeltetett ezen a jogcímen.
Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **102 fő** után állapított meg normatív hozzájárulásra való jogosultságot.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

8-9. sorszám alatti jogcím

A támogatást igényelheti a települési önkormányzat a pedagógus szakvizsga és továbbképzés megszervezéséhez, továbbá szakmai szolgáltatások igénybevételéhez. Az igényjogosultság alapja az önkormányzat által fenntartott intézményekben pedagógus munkakörben foglalkoztatottak 2011/2012. tanévi nyitó, illetve a 2012/2013. tanévi nyitó közoktatási statisztikai teljes munkaidőre átszámított létszáma.

Az elszámolás során csak azt a pedagógust vették figyelembe, akinek közalkalmazotti jogviszonya vagy munkaviszonya az alkalmazási okmányok alapján a vizsgált Intézményben 2011., illetve 2012. október 1-jén fennállt.

A pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben résztvevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet) megfelelő, elfogadott és módosított középtávú, 5 évre szóló továbbképzési program, valamint az éves beiskolázási terv a közoktatási Intézménynél megtalálható.

Az elszámolás a pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak 2011/2012. tanévi nyitó (október 1-jei) és a 2012/2013. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai tényleges létszáma alapján, de nem a teljes munkaidőre átszámított létszáma alapján történt.

Az elszámolás alapjául szolgáló létszám nem haladta meg a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott, engedélyezett álláshelyek számát.

A hozzájárulást csak azon pedagógusok után vették igénybe, akik pedagógus azonosítószámmal rendelkeznek.

Az Önkormányzat, illetve az intézmény a támogatást a 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 16. § (4) bekezdésében meghatározottan használta fel.

A részvételi díj kifizetéséhez való hozzájárulás – a központi költségvetés által biztosított hozzájárulás terhére – nem haladta meg a díj 80 %-át.

A szakvizsgákhoz és a továbbképzésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások (számlák, kimutatások), illetve egyéb okmányok (oklevelek, igazolások) alátámasztják az elszámolást.

Az Önkormányzati beszámoló 51-es űrlapján feltüntetett, 2012. december 31-ig fel nem használt év végi maradvány összege (34.680 Ft) a zárszámadás keretében került elszámolásra.

2012. évi Kvtv. 8. sz. melléklet I. 2. 1. Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételének támogatása – 8 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 51-es űrlapján **24 főt** és **100.800 Ft** ténylegesen felhasznált normatív hozzájárulást szerepeltetett ezen a jogcímen.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **21 fő** után **88.200 Ft** normatív hozzájárulásra való jogosultságot állapított meg.

Az eltérés oka

A helyszíni ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat rosszul állapította meg a teljes munkaidőre átszámított pedagógus létszámot. A helyes létszám 24 fő helyett 21 fő. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanúsítványok és kinevezési okmányok alapján az Intézmény 2011. október 1-jén 16 fő főállású, 2 fő 29 órában, 3 fő 20 órában, 1 fő 21 órában és 3 fő 18 órában kinevezett pedagógust alkalmaz.

A normatív támogatás szempontjából elfogadható létszám: $16 \text{ fő} \cdot 40 \text{ óra} + 2 \text{ fő} \cdot 29 \text{ óra} + 3 \text{ fő} \cdot 20 \text{ óra} + 1 \text{ fő} \cdot 21 \text{ óra} + 3 \text{ fő} \cdot 18 \text{ óra} / 40 \text{ óra} = 20,83 \approx 1 \text{ fő}$.

2012. évi Kvtv. 8. sz. melléklet I. 2. 2. Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételének támogatása – 4 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 51-es űrlapján 18 főt és 3.200 Ft ténylegesen felhasznált normatív hozzájárulást szerepeltetett ezen a jogcímenen.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során 18 fő után 15.800 Ft normatív hozzájárulásra való jogosultságot állapított meg.

Az eltérés oka

A helyszíni ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy az Önkormányzat helyesen állapított meg 18 fő teljes munkaidőre átszámított pedagógus létszámot a 2012. október 1-jei pedagóguslétszám alapján. Tényleges felhasználásként a beszámolóban 3.200 Ft-ot tüntetett fel ezen a jogcímenen, mivel pedagógus képzésre éves szinten 104.000 Ft-ot fordított, amely összegből a 2012. évi beszámoló Pedagógus továbbképzés, szakvizsga 8 hó soron 24 fő tényleges mutatószám alapján 100.800 Ft-ot szerepeltetett. (104.000 Ft tényleges felhasználás – 100.800 Ft támogatás a 2011. október 1-jei létszám alapján (8 hó) = 3.200 Ft a tényleges felhasználásból maradó összeg a 2012. október 1-jei 18 fő (4 hó) létszámra.

A helyszíni ellenőrzés 21 fő teljes munkaidőre átszámított tényleges pedagógus létszámot állapított meg a 2011. október 1-jei időpontra vonatkozóan, ezért a 2012. évben felhasznált 104.000 Ft támogatásból – 88.200 Ft a beszámoló 8 hónap időszakánál kerül megállapításra, a fennmaradó 15.800 Ft (104.000 Ft – 88.200 Ft) a beszámoló 4 hó időszakra fogadható el.

10-11. sorszám alatti jogcím

A támogatást a települési önkormányzatok azok után az általuk fenntartott nevelési-oktatási intézményekben osztályfőnöki feladatot ellátó közalkalmazottak után igényelhetik, akik a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a közoktatási intézményekben tárgyú 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet 15. § (2) bekezdés a) pontja szerinti osztályfőnöki pótléokra jogosultak, és osztályfőnöki pótlékban részesülnek. A támogatás az osztályfőnöki pótlékban részesülők 2011/2012. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai tényleges, illetve a 2012/2013. tanévi nyitó közoktatási statisztikai becsült létszáma alapján igényelhető.

A támogatást az Önkormányzat az általa fenntartott közoktatási intézményben pedagógus munkakörben foglalkoztatott azon közalkalmazottak után számolta el, akik osztályfőnöki feladatot láttak el és osztályfőnöki pótlékra való jogosultságuk 2011., illetve 2012. október 1-jén fennállt.

A támogatást a pedagógus-munkakörben foglalkoztatott, osztályfőnöki pótlékra jogosultak pótlékának alsó mértékéig (a közalkalmazotti pótlékalap 38 %-a) történő kifizetésére, 2012. december 31-ig teljes mértékben felhasználták.

2012. évi Kvtv. 8. sz. melléklet I. 3. a. 1 Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz – Támogatás egyes pedagóguspótlékok kiegészítéséhez – Osztályfőnöki pótlék kiegészítése – 8 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 51-es űrlapján 4 főt és 69.334 Ft ténylegesen felhasznált normatív hozzájárulást szerepeltetett ezen a jogcímenen.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során 4 fő után 69.334 Ft normatív hozzájárulásra való jogosultságot állapított meg.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

**2012. évi Kvtv. 8. sz. melléklet I. 3. a. 2 Kiegészítő támogatás egyes közoktatási feladatokhoz –
Támogatás egyes pedagóguspótlékok kiegészítéséhez – Osztályfőnöki pótlék kiegészítése – 4 hó**

Az Önkormányzat a beszámoló 51-es úrlapján **5 főt** és **43.333 Ft** ténylegesen felhasznált normatív hozzájárulást szerepeltetett ezen a jogcímen.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során **5 fő** után **43.333 Ft** normatív hozzájárulásra való jogosultságot állapított meg.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

12. sorszám alatti jogcím

A támogatást azok a települési önkormányzatok, többcélú kistérségi társulások igényelhetik a szociális továbbképzés és szakvizsga megszervezéséhez, amelyek szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátást nyújtó intézményt, vagy szolgáltatást tartanak fenn. Az igényjogosultság alapja a Szocvtv. 92/D. § (1) bekezdésében felsorolt munkakörben személyes gondoskodást végző és a személyes gondoskodást végző személyek továbbképzéséről és a szociális szakvizsgáról szóló 9/2000. (VIII. 4.) SzCsM rendelet szerint továbbképzésre kötelezett személyek 2010. szeptember 1-jei állapotnak megfelelő statisztikai állományi létszáma. A helyi önkormányzat jogerős működési engedéllyel rendelkező szociális intézményt tart fenn.

Az Önkormányzat fenntartásában működő Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény Bölcsődéje jogerős működési engedéllyel rendelkezett, ahol a vizsgált alkalmazott személyek az intézmény alkalmazásában álltak, nyilvántartásba vételi számmal rendelkeztek.

Az igénylés a Szocvtv. 92/D. §-ának (1) bekezdésében felsorolt munkakörben alkalmazottak 2010. szeptember 1-jei állapotnak megfelelő statisztikai állományi létszáma után történt.

A személyes gondoskodást végző, továbbképzésre kötelezettek statisztikai állományi létszámát helyesen állapították meg (11 fő).

A Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Intézet által elfogadott és a Minisztérium hivatalos lapjában közzé tett továbbképzési programok között szerepel az igazoláson szereplő továbbképzés. A továbbképzésen való részvétel igazolásáról szóló dokumentumok a továbbképzésre kötelezettek illetve a szakvizsgázottak köréből kerültek ki.

A támogatást 2012. évben tartott a továbbképzésen való részvétel költségeire fordították.

2011. évi kötelezettségvállalással terhelt maradvány nem volt.

2012. évi Kvtv. 8. sz. melléklet II. 2. Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása

Az Önkormányzat a beszámolójában **11 fő** után igényelt támogatást.

A helyszíni ellenőrzés során megállapított támogatásra jogosultak száma **0 fő**.

Az eltérés oka

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott kimutatások és számla másolat alapján megállapítást nyert, hogy a támogatást a Bölcsődében alkalmazott **5 fő 2012. májusban tartott továbbképzésére**, illetve az avval kapcsolatban felmerült utazási költségre fordította az Önkormányzat. A 2012. évi Kvtv. 8. sz. melléklet II. Egyes Szociális Feladatok Támogatása 2. pontjában meghatározottak alapján **a támogatás a 2011. évben, vagy azt megelőzően megkezdett továbbképzésen való**

részvétel költségeire fordítható. Ez alapján az Önkormányzat nem jogosult állami támogatásra ezen a jogcímen.

13. sorszám alatti jogcím

A támogatás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődében ellátott azon gyermekek után vehető igénybe, akik a Gyvt. 148. § (5) bekezdés a) pontja alapján ingyenes bölcsődei étkeztetésben részesülnek.

Az Önkormányzat 6/1998. (III. 26.) számon és a 13/2012. (IV. 27.) számon alkotott rendelete tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokat, azok igénybevételének feltételeit, valamint a 2012. évre fizetendő díjakról 20/2011. (XII. 15) számon, 3/2012. (II. 9.) számon és 8/2012. (IV. 01.) számon, a jogszabályban előírt adattartalommal alkotott rendeletet. A rendeletben szerepel a bölcsődei ellátás.

A bölcsődei étkeztetést a támogatást igénylő Önkormányzat, illetve az általa fenntartott Egészségügyi és Gyermekegészségügyi Intézmény Bölcsődéje látta el.

Az intézmény 2012. egész évben a működési engedélyben meghatározott ellátási területen élőknek nyújtott ellátást, és csak ezen ellátottak után vettek igénybe normatív hozzájárulást.

A gyermekek éves átlagléttszáma nem haladta meg a működési engedélyben szereplő engedélyezett férőhelyszámot. Naponként egy bölcsődei csoportban 12 gyermeknél többet nem láttak el.

A bölcsődei gondozás megkezdése és megszüntetése esetén a gyermekek életkorára vonatkozó korlátozó rendelkezéseket betartották.

Vezetik a Gyvt. 139. § (1) bekezdés szerinti személyi nyilvántartást, valamint 2012. július 1-jétől a Gyvt. 139. § (2)-(3) bekezdése szerinti nyilvántartást.

A Bölcsőde vezet nyilvántartást a kedvezményben részesülő gyermekekről, vezeti az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartást, azt havonta és évente összesíti.

Az ellenőrzési feltételeknek megfelelő, tényleges ellátásban részesülő (bölcsődében megjelent, bent tartózkodó) gyermekek számának összesítése alapján határozták meg az ellátási napok számát.

Az elszámolás során a bölcsődei ellátottak számát úgy állapították meg, hogy a havi jelentőlap szerint a tényleges ellátásban részesülő (bent tartózkodó) gyermekek száma alapján összesített (teljesített) ellátási napok számát elosztották 252-vel.

Az ingyenes intézményi étkezésnél figyelembe vett gyermekek rendelkeznek az érintett időszakra vonatkozóan rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító jegyzői határozattal.

Az Intézmény vezeti az étkezést igénybe vevőkre vonatkozó nyilvántartást azt havonta és évente összesíti.

A támogatás jogszerű felhasználása megtörtént.

2012. évi Kvtv. 8. sz. melléklet II. 3. (1) Ingyenes bölcsődei étkeztetés

Az Önkormányzat a beszámolójában **650** összesített ellátási nap után **3 fő** mutatószámot szerepeltetett, a helyszíni ellenőrzés során megállapított ellátási napok száma **650** mely $(650/252=2,58)$ **3 fő** mutatószámot eredményezett.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

Jelen jegyzőkönyv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: *Áht.*) 60. § (2) bekezdésében meghatározottak, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: *Ket.*) 87-94. §-ai (kivéve a 93. § (1) bekezdés) alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza, az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás ennek alapján nem állapítható meg, azt a dokumentumok alapján felülvizsgált jogcímen megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembevételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 112. § (5) bekezdése alapján jelen jegyzőkönyv megállapításai beépülnek az *Áht.* 60. § (6) bekezdése szerinti felhívásba.

Amennyiben az Önkormányzatnak az ellenőrzés alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a felhívás elfogadását vagy a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

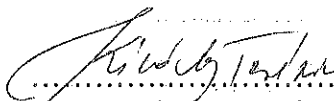
Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

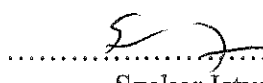
A *Ket.* 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

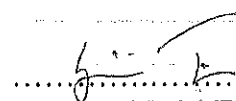
Az Önkormányzat az *Áht.* 60. § (5) bekezdése értelmében jelen jegyzőkönyvre az átvételt követő 15 napon belül észrevételt tehet.

kmf

Igazgatóság részéről:

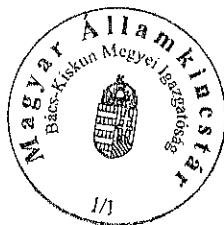

.....
Király Terézia
ellenőrzési referens
helyszíni ellenőrzés vezetője

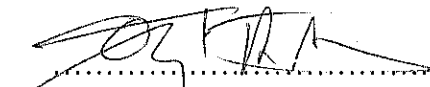

.....
Szeker István
ellenőrzési referens


.....
Nyári Tibor
ellenőrzési referens


.....
Bottlik Zoltán
ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




Balogh Gabriella
irodavezető

Önkormányzat részéről:

Záradék:


A helyszíni ellenőrzésről készült, 17 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 15 napon belül van lehetőségem észrevételet tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az esetleges észrevételek figyelembe vételével beépülnek az Áht. 60. § (6) bekezdése szerinti felhívásba, amelyekre a meghatározott határidőn belül az Önkormányzat észrevételet tehet.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételet

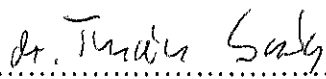
*nem kívánok tenni / kívánok tenni**

és azt 15 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodája (6000 Kecskemét, Szabadság tér 1.) részére.

Kiskőrös, 2013. *augusztus* hó¹⁵ nap


.....
Domonyi László
polgármester




.....
dr. Turán Csaba
jegyző

* a megfelelő rész aláhúzendő

