

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.



Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BPM-ÁHI/5842-2/2021.

Ügyintéző: Nikolicza Szilvia

Telefonszám: 1/429-5370

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2021. november 22. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
1014 Budapest, Kapisztrán tér 1.

Az ellenőrzött szerv neve, székhelye:

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat, 1014 Budapest, Kapisztrán tér 1.

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

Fenntartó: Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat

- Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejköltségi Szolgáltatási Központ, 1012 Budapest, Attila út 89.
- Brunszvik Teréz Budavári Óvodák, 1016 Budapest, Nyárs utca 2-4.
- Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Egyesített Bölcsőde, 1011 Budapest, Iskola u. 22-24.

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

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2021.09.30. és 2021.11.22. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Nikolicza Szilvia

felülvizsgálati referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- köznevelési statisztikai adatok,
- a köznevelés információs rendszere (a továbbiakban: KIR) lekérdezései,
- a „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről” szóló elektronikus nyilvántartástól (a továbbiakban: KENYSZI) lekérdezett riport,
- önkormányzati, intézményi adatszolgáltatások,
- az Igazgatóság rendelkezésére álló adatok, dokumentumok (működési engedélyek, alapító okiratok, KGR-K11 beszámoló adatai),
- az Önkormányzat 2020. évre vonatkozó (Elszámolás felméréshez kapcsolódó) kiegészítő adatszolgáltatása,

- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi Kvtv.) IX. fejezetéből származó támogatások évközi módosítás megalapozottságának felülvizsgálatáról készült BPM-ÁHI/4311-25/2021. iktatószámú jegyzőkönyv,
- a 2019. évi beszámoló felülvizsgálatát lezáró BPM-ÁHI/4518-4/2020. iktatószámú határozat,
- az ÖNEGM és az ebr42 rendszerben az Önkormányzat (pályázati úton vagy más módon kapott támogatásainak) lezárt elszámolásai.

Az Önkormányzat által – a BPM-ÁHI/186-2/2021. iktatószámú kiegészítő információkérésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához 2021.02.23-án és 2021.06.10-én postai úton, illetve 2021.02.18-án és 2021.06.21-én hivatali kapun keresztül beküldött dokumentumok:

- az *Óvoda_2020.xlsx* tábla,
- a 2020. október 1-jei köznevelési statisztikai lapok intézményenként, tagóvodánként elkülönítve és feliratozva (a01t01, a01t08, a01t65, a01t98, OSA2FELH, a02t14, a02t53, a02t57, a02t62, a04t18, a04t21, a04t28),
- a sajátos nevelési igényű gyermekekről az *SNI_2020.xlsx* tábla,
- a *Minősített óvoda_ped_2020.xlsx* tábla,
- a *Vezetői létszám_órakedvezmény_2020.xlsx* tábla,
- havonkénti létszámkimutatás az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőkről, és a pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok intézményvezető által hitelesített másolatai (*Segítői létszám_2020.xlsx*),
- *Gyermekétkeztetés_2020.xls* tábla,
- a *Bölcsődei ellátás nyilatkozat_2020_.xlsx* tábla,
- a *Bölcsődei szakmai dolgozók_2020.xlsx* tábla, és a felsőfokú végzettséget igazoló dokumentumok intézményvezető által hitelesített másolatai.

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 ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2020. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Igazgatóság megállapításai Óvoda 4 hó jogcímek tekintetében:

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában – **Óvodaműködtetési támogatás 4 hónapra**

- a 2. m. II. 2. (2) 2 nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen **511 fő**,
- a 2. m. II. 2. (4) 2 a Köznev.tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI gyermekek száma jogcímen **8 fő**
- a 2. m. II. 2. (5) 2 a Köznev.tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető SNI gyermekek száma jogcímen **2 fő** létszámot szerepeltetett.

Az **Igazgatóság** az Önkormányzat 2021. év 8 hónapjára vonatkozó létszám adatait a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény IX. fejezetéből származó támogatások évközi módosításának megalapozottságát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 57. § alapján ellenőrizte.

A BPM-ÁHI/4311-25/2021. számú jegyzőkönyvben 2021. év 8 hónapjára megállapított létszámok:

- a 2. m. 1.2.1.1.1.1. nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen **509 fő**,
- a 2. m. 1.2.1.1.3.1. a Köznev.tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI gyermekek száma jogcímen **8 fő**,
- 1.2.1.1.4.1. a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen **2 fő** létszám.

Ezek a létszámok vonatkoznak a 2020/2021. nevelési év 4 hónapjára is.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben az Óvodaműködtetés támogatás 4 hónapra a fentiek alapján:

- a 2. m. II. 2. (2) 2 nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcímen, az Önkormányzat által elszámolt 511 fővel szemben **509 fő**,
- a 2. m. II. 2. (4) 2 a Köznev.tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI gyermekek száma jogcímen, az Önkormányzat elszámolásával egyezően, **8 fő**,
- a 2. m. II. 2. (5) 2 a Köznev.tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető SNI gyermekek száma jogcímen **2 fő** létszámot állapít meg.
(1. sz. melléklet 20., 21., 22. sor)

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a 2. m. II. 2. (1) Óvodaműködtetési támogatás, **óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a 8 órát** jogcímen **570,3 fő** létszámot szerepeltetett, a 2020. évi 8 hónapra és a 2020. évi 4 hónapra vonatkozó óvodaműködtetési létszám átlaga alapján.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben a 2. m. II. 2. (2) 2 nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma jogcím változása miatt, a 2. m. II. 2. (1) Óvodaműködtetési támogatás, **óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a 8 órát** jogcímen **569,7 fő** létszámot állapít meg, az Önkormányzat által elszámolt 570,3 fő létszámmal szemben. (1. sz. melléklet 16. sor)

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a **2. m. L2 (1) Óvoda 4 hó, gyermekek száma** jogcímen **533 fő** számított gyermeklétszámot közölt.

A *2. m. L2 (1)* számított mutató, a *2.m. II. 2. (2) 2*; a *2. m. II. 2. (4) 2* és a *2.m. II. 2. (5) 2* jogcímen elszámolt mutatószám alapján állapítható meg.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben a fentiek alapján a **2. m. L2 (1) Óvoda 4 hó, gyermekek száma** jogcímen **531 fő** (509 fő + 8 fő SNI 2 főként figyelembe vehető*2 + 2 fő SNI 2 főként figyelembe vehető*3) számított gyermeklétszámot állapít meg, az Önkormányzat által elszámolt 533 fővel szemben. (1. sz. melléklet 10. sor)

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a **2. m. II. 1. (1) Pedagógusok elismert létszáma** jogcímen **49,8 fő** számított létszámot szerepeltetett.

Az **Igazgatóság**, a 2020. évi költségvetési törvény 2. m. II. 1. b) pontjában meghatározott képlet alapján jelen jegyzőkönyvben a **2. m. II. 1. (1) Pedagógusok elismert létszáma** jogcímen **49,8 fő** számított létszámot állapít meg, az Önkormányzat elszámolásával egyezően. Az L2 (1) jogcím adatának változása nem befolyásolta a mutatószámot. (1. sz. melléklet 4. sor)

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a **2. m. II. 4. a (3) Mesterfokozatú végzettségű Ped. II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg** jogcímen **0 fő** mutatót szerepeltetett.

Az **Igazgatóság** az Önkormányzat által 2020.06.21-én a BPM-ÁHI/186-147/2020. iktatószámon megküldött kiegészítő információja alapján az alábbi létszámot állapítja meg:

Intézmény	Önkormányzat elszámolása	Önkormányzat adatszolgáltatása	Igazgatóság megállapítása
	2014 -2018. mesterfokozatú végzettségű (2019.01.01-ig átsorolt) Ped. II. kategória		
Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	0	0,3	0,3
Összesen:	0	0,3	0,3

Az Önkormányzat Sz. L óvodapedagógust a 2020. évi elszámolásában a mesterfokozatú mesterpedagógus kategóriában tüntette fel 0,3 főként (2019.01.01-ig átsorolt).

Az **Igazgatóság** Sz.L. óvodapedagógus végzettségét a KIR személyi nyilvántartásban leellenőrizte, mely szerint mesterfokozatú ped. II. kategóriába tartozik (2019.01.01-ig átsorolt). Az **Igazgatóság** az Önkormányzat kiegészítő információját elfogadta, és az elszámolást módosította.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben a **2. m. II. 4. a (3) Mesterfokozatú végzettségű Ped. II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg** jogcímen **0,3 fő** létszámot állapít meg, az Önkormányzat által elszámolt 0 fő létszámmal szemben. (1. sz. melléklet 24. sor)

Az **Önkormányzat** a 2020. évi elszámolásában a **2. m. II. 4. a (4) Mesterfokozatú végzettségű mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019.01.01-jei átsorolással szerezték meg** jogcímen **0,3 fő** mutatót szerepeltetett.

Az **Igazgatóság** az **Önkormányzat** által 2020.06.21-én a BPM-ÁHI/186-147/2020. iktatószámom megküldött kiegészítő információja alapján az alábbi létszámot állapítja meg:

Intézmény	Önkormányzat elszámolása	Önkormányzat adatszolgáltatása	Igazgatóság megállapítása
	2014 -2018. mesterfokozatú végzettségű (2019.01.01-ig átsorolt) mesterpedagógus kategória		
Brunszvik Teréz Budavári Óvodák	0,3	0	0
Összesen:	0,3	0	0

Az **Igazgatóság**, a 2. m. II. 4. a (3) Mesterfokozatú végzettségű Ped. II. kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg jogcímen leírtak alapján, a **2. m. II. 4. a (4) Mesterfokozatú végzettségű mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg** jogcímen **0 fő** létszámot állapít meg, az **Önkormányzat** által elszámolt 0,3 fő létszámmal szemben.

(1. sz. melléklet 25. sor)

A **2. m. II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása** jogcímen az **Önkormányzat 362 109 292 Ft** összeget és felhasználást számolt el.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben, a fenti jogcímek változása miatt, a **2. m. II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása** jogcímen **361 703 032 Ft** összeget és felhasználást állapít meg.

(1. sz. melléklet 21. sor)

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 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 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**.
- **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 Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján **eljárást indít**.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal 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 felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának befejezésétől számított 8. nap.

Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, és ezáltal a vizsgált 2020. évi elszámolás tekintetében a felülvizsgálat 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) bekezdésének megfelelően) 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 (az eljárás megindítása napját is figyelembe véve számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és / vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő és / vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján 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 az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2020. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében 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 Ákr. 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

kmf

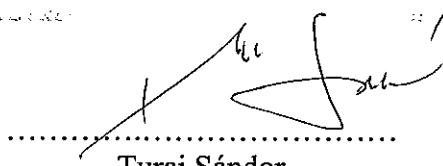
Igazgatóság részéről:



Nikolicza Szilvia
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:





Turai Sándor
irodavezető

Melléklet: 1. sz. melléklet

2. sz. melléklet szerinti Nyilatkozat

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, hivatali kapun keresztül
Igazgatóság

Page 6 of 6

Page 7 of 7

2020. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2020	2.m.I.1.a - I.1.f	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	385 478 500		0	385 478 500		0	0	
2	2020	2.m.I.1.e - I.1.f	Üdülöhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	1 323 623		0	1 323 623		0	0	
3	2020	2.m.I.1. - I.1.f	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		386 802 123	386 802 123		386 802 123	386 802 123		0	0
4	2020	2.m.II.1. (1)	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	49,8	217 700 700		49,8	217 700 700		0	0	
5	2020	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	612	0		612	0		0	0	
6	2020	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,9	0		1,9	0		0	0	
7	2020	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	4	0		4	0		0	0	
8	2020	2.m.VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	66	0		66	0		0	0	
9	2020	2.m.Op1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
10	2020	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	533	0		531	0		-2	0	
11	2020	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,9	0		1,9	0		0	0	
12	2020	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	4	0		4	0		0	0	
13	2020	2.m.VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	66	0		66	0		0	0	
14	2020	2.m.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
15	2020	2.m.II.1. (2)	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	35,1	84 240 000		35,1	84 240 000		0	0	
16	2020	2.m.II.2. (1)	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	570,3	55 547 220		569,7	55 488 780		-0,6	-58 440	
17	2020	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s	583	0		583	0		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
			gyermek szám									
18	2020	2.m.II.2. (4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	7	0		7	0		0	0	
19	2020	2.m.II.2. (5) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	5	0		5	0		0	0	
20	2020	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermek szám	511	0		509	0		-2	0	
21	2020	2.m.II.2. (4) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	8	0		8	0		0	0	
22	2020	2.m.II.2. (5) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	2	0		2	0		0	0	
23	2020	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2019.jan.1-ig)	7,1	2 816 570		7,1	2 816 570		0	0	
24	2020	2.m.II.4.a (3)	Napi 8 óra, Mesterfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2019.jan.1-ig)	0	0		0,3	130 290		0,3	130 290	
25	2020	2.m.II.4.a (4)	Napi 8 óra, Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2019.jan.1-ig)	0,3	478 110		0	0		-0,3	-478 110	
26	2020	2.m.II.4.b (2)	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2020.jan.1-i áts)	1	1 326 692		1	1 326 692		0	0	
27	2020	2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		362 109 292	362 109 292		361 703 032	361 703 032		-406 260	-406 260
28	2020	2.m.III.2.a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	8 316 000		0	8 316 000		0	0	
29	2020	2.m.III.2.b	Család- és gyermekjóléti központ	0	10 560 000		0	10 560 000		0	0	
30	2020	2.m.III.2.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	0	22 465 427		0	22 465 427		0	0	
31	2020	2.m.III.2.a, III.2.b	III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		41 341 427	41 341 427		41 341 427	41 341 427		0	0
32	2020	2.m.III.2.c (1)	szociális étkeztetés	214	13 987 040		214	13 987 040		0	0	
33	2020	2.m.III.2.da	házi segítségnyújtás- szociális segítés	7	175 000		7	175 000		0	0	
34	2020	2.m.III.2.db (1)	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	54	17 820 000		54	17 820 000		0	0	
35	2020	2.m.III.2.f (1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	105	19 950 000		105	19 950 000		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
36	2020	2.m.III.2.ma (1)	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás alaptám.	12	2 000 000		12	2 000 000		0	0	
37	2020	2.m.III.2.ma (2)	pszichiátriai betegek részére - közösségi alapellátás teljesítménytám.	40	7 840 000		40	7 840 000		0	0	
38	2020	2.m.III.2.	III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		61 772 040	61 772 040		61 772 040	61 772 040		0	0
39	2020	2.m.III.3.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	9,8	43 306 200		9,8	43 306 200		0	0	
40	2020	2.m.III.3.a (2)	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	27,9	83 504 700		27,9	83 504 700		0	0	
41	2020	2.m.III.3.b	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	113 355 000		0	113 355 000		0	0	
42	2020	2.m.III.3.	III.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		240 165 900	240 165 900		240 165 900	240 165 900		0	0
43	2020	2.m.III.5.aa	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	25,91	57 002 000		25,91	57 002 000		0	0	
44	2020	2.m.III.5.aa) info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	89	0		89			0		
45	2020	2.m.III.5.aa) info3	Óvoda	334	0		334			0		
46	2020	2.m.III.5.aa) info4	Általános iskola	661	0		661			0		
47	2020	2.m.III.5.aa) info5	Gimnázium	75	0		75			0		
48	2020	2.m.III.5.aa) info9	Étkeztettek száma összesen	1 159	0		1 159	0		0	0	
49	2020	2.m.III.5.aa) info10	Étkeztettek száma kollégisták nélkül	1 159	0		1 159	0		0	0	
50	2020	2.m.III.5.aa) info12	Feladatellátási helyek száma	16	0		16	0		0	0	
51	2020	2.m.III.5.aa) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0		0	0	
52	2020	2.m.III.5.ab	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	38 963 087		0	38 963 087		0	0	
53	2020	2.m.III.5. a	III.5.a Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		95 965 087	95 965 087		95 965 087	95 965 087		0	0
54	2020	2.m.III.5.b	III.5.b A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	861	245 385	245 385	861	245 385	245 385	0	0	0
55	2020	3.m. I.10.i)	A települési önkormányzatok idegenforgalmi adóhoz kapcsolódó kiegészítő támogatása		17 252 927			17 252 927			0	0
56	2020	3.m. I.11.	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2019. évi áthúzó és 2020. évi		2 240 030			2 240 030			0	0

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
			kompenzációja									
57	2020	3.m. I.12.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		55 581 108			55 581 108			0	0
58	2020	2.m. IV.d)	Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása		10 721 090			10 721 090			0	0
59	2020	3.m. I.14.	Kulturális illetménypótlék		1 986 961			1 986 961			0	0
60	2020	1.m.IX.	13. cím Bölcsődei kiegészítő támogatás		14 206 200			14 206 200			0	0
61	2020	1.m.IX.	23. cím Kiegészítő támogatás		49 189 153			49 189 153			0	0
62	2020	3.m. I.10. d)	2019.évi Kvtv.3.m.II.p. szereplő azon költségv.tám. le nem hívott része amelynél csak az előleg kif. történt meg		450 000 000			450 000 000			0	0

NYILATKOZAT

Alulírottak büntetőjogi felelősségünk teljes tudatában kijelentjük, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság által – az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése keretében, a 2021.09.30. és 2021.11.22. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, BPM-ÁHI/5842-2/2021. számú, 11 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben és mellékleteiben foglaltakat megismertük, melyre **8 napon belül** van lehetőségünk észrevételt tenni.

Tudomásul vesszük, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások – az esetleges önkormányzati észrevételek figyelembe vételével – beépülnek a helyszíni ellenőrzésről készülő módosított jegyzőkönyvbe vagy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 60. § (1) bekezdése szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban*:

észrevételt nem kívánunk tenni /

észrevételeinket mellékelten megküldjük /

észrevételeinket a jelen jegyzőkönyv véleményezésére rendelkezésre álló határidőn belül megküldjük.

**: A megfelelő aláhúzásával.*

Budapest, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

dr. Kóródi-Juhász Zsolt
Jegyző

Váradiné Naszályi Márta
Polgármester

A Nyilatkozat és az esetleges észrevétel visszaküldéséhez:

*Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján kérjük, hogy a kitöltött Nyilatkozatot és az esetleges észrevételeket **a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva, kizárólag elektronikus úton,** a <https://szuf.magyarország.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 Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) szíveskedjenek megküldeni az átvételt követő **8 napon belül.***

