

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2020.11.20. 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 Gyermejjóléti 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 költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2020.09.30. és 2020.11.20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vett:

Cserné Lakatos Zsófia 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” szülő 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 2019. évre vonatkozó (Elszámolás felméréshez kapcsolódó) kiegészítő adatszolgáltatása,

- Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi Kvtv.) IX. fejezetéből származó támogatások évközi módosítás megalapozottságának felülvizsgálatáról készült BPM-ÁHI/3374-25/2020. iktatószámú jegyzőkönyv,
- a 2018. évi beszámoló felülvizsgálatát lezáró BPM-ÁHI/102-1/2020. iktatószámú határozat.

Az Önkormányzat által – a BPM-ÁHI/617-3/2020. iktatószámú kiegészítő információ kérésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- az *Óvoda_2019.xlsx* tábla elektronikus úton,
- a 2019. 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_2019_jav.xlsx* tábla elektronikus úton,
- a *Nyilatkozat_új belépő gyermekekről_2019.docx* dokumentum,
- a *Minősített óv_pedagógus_2019.xlsx* tábla elektronikus úton,
- a *Vezetői létszám órakedvezmény_2019.xlsx* tábla elektronikus úton,
- havonkénti létszám kimutatás az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőkről elektronikus úton, továbbá a pedagógus szakképzettséget igazoló dokumentumok intézményvezető által hitelesített másolatai (*Segítői létszám_2019_mód.xlsx*),
- *Gyermekétkeztetés_2019.xls* tábla elektronikus úton,
- a *Bölcsődei ellátás nyilatkozat_2019.xlsx* tábla elektronikus úton,
- a *Bölcsődei foglalkoztatottak felsőf_középf_2019.xlsx* tábla elektronikus úton és papír alapon is, továbbá a felsőfokú végzettséget igazoló dokumentumok intézményvezető által hitelesített másolatai,
- a *Bölcsőde ügyeleti névsor_2019.xlsx* tábla elektronikus úton és papír alapon.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2019. 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 2019. évi elszámolása esetében a 11/A, a 11/B, és a 11/C 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 figyelembe vételével végezte el.

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Igazgatóság megállapításai Óvoda 8 hó jogcímek tekintetében:

Az **Önkormányzat** a 2019. évi elszámolásában a **2. m. II. 1. (2) 1 Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev. tv. 2. melléklet szerint jogcímen 38 fő** létszámot szerepeltetett.

A 2019. évi Kvtv. alapján a 2018/2019. és 2019./2020. nevelési évben a támogatott segítői létszám a Köznev. tv. 2. melléklete szerint elismerhető létszám, de legfeljebb a 2019. év 8 hónapjában és 4 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítő átlagos száma, egy tizedesre kerekítve. 1 főnek az egész évben foglalkoztatott teljes munkaidejű segítő számolható el.

A Köznev. tv. 2. melléklete az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők létszámát az alábbiak szerint határozza meg:

- óvodatitkár: intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt, továbbá 450 gyermekenként 1 fő
- dajka: csoportonként 1 fő
- pedagógiai asszisztens: 3 óvodai csoportonként 1 fő

A **Brunszvik Teréz Budavári Óvoda** 2018. október 1-jei statisztikai gyermeklétszáma: 612 fő, csoportszáma: 27 csoport.

	EBR elszámolás			Kiegészítő információ			Elszámolható létszám			Kincstár által megállapított létszám		
	Pedagógus végzettséggel nem rendelkező segítő			Pedagógus végzettséggel nem rendelkező segítő			Pedagógus végzettséggel nem rendelkező segítő			Pedagógus végzettséggel nem rendelkező segítő		
	08. hó			08. hó			08. hó			08. hó		
Óvoda	ovódat.	dajka	ped.a.	ovódat.	dajka	ped.a.	ovódat.	dajka	ped.a.	ovódat.	dajka	ped.a.
Brunszvik Teréz Budavári Óvodák				2	25,5	9,2	2	27	9	2	25,5	9
Mindösszesen	38			36,7			38			36,5		

Az Igazgatóság abban az esetben, ahol a kiegészítő (ténylegesen foglalkoztatott) létszám adata volt a magasabb, ott a Köznev. tv. szerinti létszámot, ahol viszont a kiegészítő (ténylegesen foglalkoztatott) létszám adata volt az alacsonyabb, ott a tényleges létszámot fogadta el.

Az **Igazgatóság** a 2019. évi elszámolás felülvizsgálata során az Nkt. 2. melléklete és az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján jelen Jegyzőkönyvben a **2. m. II. 1 (2) 1 Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev. tv. 2. melléklet szerint jogcímen 36,5 fő** létszámot állapít meg.

(lásd 1. sz. melléklet 9. sor)

Az Igazgatóság megállapításai Óvoda 4 hó jogcímek tekintetében:

Az **Önkormányzat** a 2019. évi elszámolásában a **2. m. II. 1. (2) 2 Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev. tv. 2. melléklet szerint jogcímen 38 fő** létszámot szerepeltetett.

A 2019. évi Kvtv. alapján a 2018/2019. és 2019./2020. nevelési évben a támogatott segítői létszám a Köznev. tv. 2. melléklete szerint elismerhető létszám, de legfeljebb a 2019. év 8

hónapjában és 4 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma, egy tizedesre kerekítve. 1 főnek az egész évben foglalkoztatott teljes munkaidejű segítő számolható el.

A Köznev. tv. 2. melléklete az óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők létszámát az alábbiak szerint határozza meg:

- óvodatitkár: intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt, továbbá 450 gyermekenként 1 fő
- dajka: csoportonként 1 fő
- pedagógiai asszisztens: 3 óvodai csoportonként 1 fő

A Brunsvik Teréz Budavári Óvoda 2019. október 1-jei statisztikai gyermeklétszáma: 594 fő, csoportszáma: 27 csoport.

	EBR elszámolás			Kiegészítő információ			Elszámolható létszám			Kincstár által megállapított létszám		
	Pedagógus végzettséggel nem			Pedagógus végzettséggel nem			Pedagógus végzettséggel nem			Pedagógus végzettséggel nem		
	04. hó			04. hó			04. hó			04. hó		
Óvoda	ovódat.	dajka	ped.a.	ovódat.	dajka	ped.a.	ovódat.	dajka	ped.a.	ovódat.	dajka	ped.a.
Brunsvik Teréz Budavári Óvodák				2	25,2	9,2	2	27	9	2	25,5	9
Mindösszesen	38			36,4			38			36,2		

Az Igazgatóság abban az esetben, ahol a kiegészítő (ténylegesen foglalkoztatott) létszám adata volt a magasabb, ott a Köznev. tv. szerinti létszámot, ahol viszont a kiegészítő (ténylegesen foglalkoztatott) létszám adata volt az alacsonyabb, ott a tényleges létszámot fogadta el.

Az **Igazgatóság** a 2019. évi elszámolás felülvizsgálata során az Nkt. 2. melléklete és az Önkormányzat adatszolgáltatása alapján jelen Jegyzőkönyvben a **2. m. II. 1 (2) 2 Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev. tv. 2. melléklet szerint** jogcímen **36,2 fő** létszámot állapít meg.
(lásd 1. sz. melléklet 16. sor)

Az **Önkormányzat** a 2019. évi elszámolásában a **2. m. II. 4. a (1) alapfokú Ped. II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása (2017-ig minősítést szerzett)** jogcímen **9,4 fő** mutatót szerepeltetett.

Az Igazgatóság a 2019. évi elszámolás felülvizsgálata során a Köznev. tv. 2. melléklete és az Önkormányzat által megküldött adatszolgáltatása alapján az alábbi létszámot állapítja meg:

Intézmény	Önkormányzat elszámolása	Önkormányzat adatszolgáltatása	Igazgatóság megállapítása
	2014 -2017. alapfokú végzettségű Ped. II. kategória		
Brunsvik Teréz Budavári Óvodák	9,4	10	8,3
Összesen:	9,4	10	8,3

- M. B. Cs. ped. II. (2016.) óvodapedagógus munkaviszony kezdete 2019.08.12. 2019. év augusztus hónapban 0,6 főként ; szeptember, október, november hónapban 1-1 főként vehető figyelembe. $3,6/12=0,3$ fő.
- Z. K. K. ped. II. (2016.) óvodapedagógus 2018. 08.09-től tartósan távol va, ezért a számításnál 0 főként vehető figyelembe.
- a kiegészítő információban közölt további 8 óvodapedagógus a számítás során 1-1 főként vehető figyelembe.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben a **2. m. II. 4. a (1) alapfokú Ped. II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása (2017-ig minősítést szerzett)** jogcímen **8,3 fő** létszámot állapít meg, az Önkormányzat elszámolásában szereplő **9,4 fő** létszámmal szemben.

(lásd: 1. sz. melléklet 25. sor)

A **2. m. II. Köznevelési feladatok** összesen jogcímen az **Önkormányzat 378 330 280 Ft** összeget és felhasználást számolt el.

Az **Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben a 2. m. II. Köznevelési feladatok összesen jogcímen, a fenti jogcímek változása miatt, **374 365 910 Ft** összeget és felhasználást állapít meg. (1. sz. melléklet 26. sor)

Összefoglalva: Az **Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2019. 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 2019. 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 2019. 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) 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 (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 2019. 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 2019. 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, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....*Cserné Lakatos Zsófia*.....
Cserné Lakatos Zsófia

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....*Bendes Zsoltné*.....
Bendes Zsoltné
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a BPM-ÁHU/4518-2/2020. sz. jegyzőkönyvhöz)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton

Államháztartási Iroda

f

2019. 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	2019	2.m.I.1.a - I.1.f	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	288 261 167		0	288 261 167		0	0	
2	2019	2.m.I.1. - I.1.f	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		288 261 167	288 261 167		288 261 167	288 261 167		0	0
3	2019	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Pedagógusok elismert létszáma	53,5	155 916 833		53,5	155 916 833		0	0	
4	2019	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	630	0		630	0		0	0	
5	2019	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,94	0		1,94	0		0	0	
6	2019	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	4	0		4	0		0	0	
7	2019	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	
8	2019	2.m.Op1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
9	2019	2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	38	55 860 000		36,5	53 655 000		-1,5	-2 205 000	
10	2019	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Pedagógusok elismert létszáma	52	75 772 667		52	75 772 667		0	0	
11	2019	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	612	0		612	0		0	0	
12	2019	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,94	0		1,94	0		0	0	
13	2019	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	4	0		4	0		0	0	
14	2019	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	
15	2019	2.m.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
16	2019	2.m.II.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	38	27 930 000		36,2	26 607 000		-1,8	-1 323 000	
17	2019	2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó,	613	39 804 133		613	39 804 133		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 számok összesen									
18	2019	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermek számok	601	0		601			0		
19	2019	2.m.II.2. (4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermek számok	7	0		7			0		
20	2019	2.m.II.2. (5) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermek számok	5	0		5			0		
21	2019	2.m.II.2. (1) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermek számok összesen	595	19 317 667		595	19 317 667		0	0	
22	2019	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermek számok	583	0		583			0		
23	2019	2.m.II.2. (4) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermek számok	7	0		7			0		
24	2019	2.m.II.2. (5) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermek számok	5	0		5			0		
25	2019	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2018.jan.1-ig)	9,4	3 728 980		8,3	3 292 610		-1,1	-436 370	
26	2019	2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		378 330 280	378 330 280		374 365 910	374 365 910		-3 964 370	-3 964 370
27	2019	2.m.III.3.a + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	7 480 000		0	7 480 000		0	0	
28	2019	2.m.III.3.b + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti központ	0	10 560 000		0	10 560 000		0	0	
29	2019	2.m.III.3.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	0	21 624 798		0	21 624 798		0	0	
30	2019	2.m.III.3. a, III.3. b	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		39 664 798	39 664 798		39 664 798	39 664 798		0	0
31	2019	2.m.III.3.c(1)	szociális étkeztetés	169	9 355 840		169	9 355 840		0	0	
32	2019	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítés	6	150 000		6	150 000		0	0	
33	2019	2.m.III.3.db(1) + III.3.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	61	20 130 000		61	20 130 000		0	0	
34	2019	2.m.III.3.f(1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	103	11 227 000		103	11 227 000		0	0	
35	2019	2.m.III.3.ma(1) + III.3.	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás alaptám.	12	3 400 000		12	3 400 000		0	0	
36	2019	2.m.III.3.ma(2)	pszichiátriai betegek részére - közösségi	40	6 000 000		40	6 000 000		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
			alapellátás teljesítménytám.									
37	2019	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		50 262 840	50 262 840		50 262 840	50 262 840		0	0
38	2019	2.m.III.5.aa	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	35,31	67 089 000		35,31	67 089 000		0	0	
39	2019	2.m.III.5.aa) info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	116	0		116			0		
40	2019	2.m.III.5.aa) info3	Óvoda	476	0		476			0		
41	2019	2.m.III.5.aa) info4	Általános iskola	986	0		986			0		
42	2019	2.m.III.5.aa) info5	Gimnázium	137	0		137			0		
43	2019	2.m.III.5.aa) info9	Étkeztetettek száma összesen	1 715	0		1 715	0		0	0	
44	2019	2.m.III.5.aa) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	1 715	0		1 715	0		0	0	
45	2019	2.m.III.5.aa) info12	Feladatellátási helyek száma	16	0		16	0		0	0	
46	2019	2.m.III.5.aa) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0		0	0	
47	2019	2.m.III.5.ab	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	38 455 987		0	38 455 987		0	0	
48	2019	2.m.III.5. a	III.5.a Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		105 544 987	105 544 987		105 544 987	105 544 987		0	0
49	2019	2.m.III.5.b	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	405	115 425	115 425	405	115 425	115 425	0	0	0
50	2019	2.m.III.6.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	8,2	36 235 800		8,2	36 235 800		0	0	
51	2019	2.m.III.6.a (2)	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	23,2	69 437 600		23,2	69 437 600		0	0	
52	2019	2.m.III.6.b	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	85 852 000		0	85 852 000		0	0	
53	2019	2.m.III.6.	III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		191 525 400	191 525 400		191 525 400	191 525 400		0	0
54	2019	3.m. I.6.	Jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása		500 000			500 000			0	0
55	2019	3.m. II.13	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat felújítási feladatainak támogatása		450 000 000			450 000 000			0	0
56	2019	2.m. IV.1.g)	Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása		10 674 796			10 674 796			0	0
57	2019	2.m. I.5.	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak		3 768 833			3 768 833			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
			2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja									
58	2019	2.m. III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		37 754 637			37 754 637			0	0
59	2019	2.m. IV.3	Kulturális illetménypótlék		2 152 051			2 152 051			0	0
60	2019	1.m.IX.	37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja		42 706 000			42 706 000			0	0
61	2018	3.m. II.4.c)	Előző évi Muzeális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Ágoston Program)		15 000 000			15 000 000			0	0
62	2018	1.m.IX.	Előző évi 81.cím Téli rezsicsökkentésben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtéstől elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.		24 000			24 000			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 2019. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése keretében, a 2020.09.30. és 2020.11.20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálatról készült, BPM-ÁHI/4518-2/2020 számú, 10 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 I. Kerület, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

.....
Dr. Tarjányi Tamás
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.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 Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334) beküldve szíveskedjen megküldeni.

