

HÉVÍZ  
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

V60/174-2/2014  
004/2014

J-004/2014

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2013. ÉVI NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK  
IGÉNYLÉSÉNEK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK  
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Hévíz, 2014. március 12.

Az ellenőrzést végezte:

**SZABÓ BÉLA**  
belső ellenőr,  
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

## BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal, Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2014. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5112496
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	<b>Hévíz Város Önkormányzata és az önkormányzat intézményei</b> 8380 Hévíz, Kossuth Lajos út 1.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	<b>2013. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése</b>
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Szűrőpróbaszerűen és mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehatásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 249/2000. Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól Mötv. 189/2011. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 204/2012. tv. a Magyarország 2013. évi költségvetéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2013.01.01 - 2014.02.15
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Papp Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Bediné Makra Anikó – osztályvezető Péterné Bakos Mariann – óvodavezető (Brunszyik Teréz Óvoda) Lukácsné Horváth Júlianna – mb. intézményvezető (Teréz Anya Szociális Intézmény)
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2014. február - március

## 1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1 Annak megállapítása, hogy a normatív állami támogatások igénylésére vonatkozó rendelkezések megtartásra kerültek-e. Vizsgálatra kerül a normatív támogatás igénybevételenek jogszerűsége és az elszámolás alapját képező mutatószámok

meghatározásának helyessége. Végrehajtásra kerültek-e a törvényben meghatározottak szerint a normatív támogatások adatainak évközi módosításai?

- 1.2 A normatívákhoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások megléte, előírások szerinti vezetése, a bennük szereplő - a normatív támogatás alapjául szolgáló – adatok valódiságának vizsgálata, egyeztetése a statisztikai adatokkal. A külső és belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések értékelése.

## 2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 2.1 A 2013. évre vonatkozó normatív támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi meghatározása, megfelelésség vizsgálata

A normatív támogatások igénylését és elszámolását a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: 2013. évi Kvtv.) alkalmazásával kellett elvégezni. A 2013. évi Kvtv.-ben foglalt előírások voltak az irányadók a mutatószámok a számított értékek meghatározásában.

Az általános, a nevelési, és a szociális támogatások igénylésének, elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége, az elszámolás alapját képező természetes mutatószámok meghatározásának helyessége Hévíz Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) alábbi intézményeit tekintve került teljes körűen felülvizsgálatra:

- Hévízi Polgármesteri Hivatal
- Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz
- Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde
- Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz

A 2013. évi Kvtv. 2. mellékletében foglalt, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása vonatkozásában meghatározott normatív támogatások teljes körű összesítésekkel értékelésre kerültek. Az összesítések elfogadható kockázatkezelési arányban mintavételes csoport kimutatásokkal, és szűrőpróbaszerűen a bizonylatkezelések ellenőrzésével kerültek alátámasztásra.

A felülvizsgálat a 2013. évi Kvtv. 2. mellékletének megfelelően a következő szerkezetben történt meg:

#### I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

##### 1. A települési önkormányzatok működésének támogatása

#### II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
2. Óvodaműködtetési támogatás
3. Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása
4. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása

#### III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

1. Egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése
2. Hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz

3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása
4. A települési önkormányzatok által az idősek átmeneti és tartós szociális szakosított ellátási feladatok támogatása

#### IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása
2. A települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása

A belső ellenőrzés tárgyát azonban nem képezte a III.1., a III.2., és a IV.2. pontokban meghatározott támogatások mintavételes felülvizsgálta.

Az Önkormányzat a normatív támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekérését az intézmények részére kiadott intézkedéssel szabályozta, melyben rendelkezésre bocsátotta a normatívák igénylésére vonatkozó költségvetési törvény kivonatát. Az intézkedés mellékleteként a kincstár részére történő adatszolgáltatás szerkezetének megfelelően kérték a felméréséhez és az elszámoláshoz szükséges mutatószámokat.

## 2.2 Óvodai nevelés támogatásának igénylése, elszámolása

### 2.2.1 Közoktatási statisztikai adatok szolgáltatása

A 2012/2013. és 2013/2014. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó (október 1-i) létszám adatait tagóvodánként, és összesítve az intézményre **2.2.1. számú táblázat** mutatja be.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Köznevelési statisztikai adatok (fő)

2.2.1. számú táblázat

Tagóvodák	2012. október 1.				2013. október 1.			
	Gyermek létszám	Ebből SNI-s gyermek	Foglalkoztatottak		Gyermek létszám	Ebből SNI-s gyermek	Foglalkoztatottak	
			Pedagógus	Nem pedagógus			Pedagógus	Nem pedagógus
Brunszvik Teréz	94	6	9	10	86	4	9	13
Egregyi	63	3	6		52	4	6	
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>157</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>138</b>	<b>8</b>	<b>15</b>	<b>13</b>

### 2.2.2 Természetes mutatószámok felmérései, változásai évközben

Az intézmény természetes mutatószámainak felmérési adatait a **2.2.2. számú táblázat** mutatja be. Ezek tulajdonképpen az intézmény létszám adatai. Továbbá azt is szemlélteti, hogy az Önkormányzat a meghatározott lehetőségek szerint milyen mértékben mondott le, illetve tett pótigénylést az egyes mutatószámokkal kapcsolatban.

Ezek a természetes mutatószámok alapvetően befolyással vannak az igényelhető normatív támogatások összegére. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az intézmény hatályos alapító okiratában rögzített alaptevékenységnek.

Az előírás szerint az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásánál (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) a 2012/2013. és 2013/2014. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait kell figyelembe venni. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2013. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2012. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. Valamint az igényelhető létszámot kiegészíti még a

2013. év 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2013. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

Nem igényelhető támogatás a 2012/2013. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2012. augusztus 31-éig betöltötték, illetve a 2013/2014. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2013. augusztus 31-éig betöltik. Kivéve, ha a Köznev. tv. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

A természetes mutatószámok kialakításánál igényléskor előírás szerint egyrészt a 2012/2013. nevelési évre vonatkozó (8/12 rész) tényleges, másrészt a 2013/2014. nevelési évre vonatkozó (4/12 rész) becült adatokat kellett meghatározni.

A 2012/2013. évi tényleges mutatószám igénylésben nincs eltérés az intézmény által elkészített, 2012. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelő adataihoz viszonyítva. A nem sajátos nevelési igényű gyermekek létszáma megfelelően lett meghatározva. Ezt a statisztikai gyereklétszám és az SNI-is gyereklétszám különbségeként kapjuk meg. Létszám:  $164-9=155$  fő, ill.  $138-8=130$  fő. Mindkét számadat a december 31-ig felvett gyermekek számával bővíthető ténylegesen, illetve prognosztizáltan. Ez a számadat a módosítási lehetőségek során a 2013. októberi felmérésben már kialakult. A 2013. év 4 hónapra vonatkozóan azonban csak az alaplétszámot igényelték le, de itt a december 31-ig érkező gyermek létszám még jogosan igényelhető, amit a későbbi elszámolási értékelés alá is támaszt.

## BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Természetes mutatószámok felmérései

## 2.2.2. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2012. OKT.	2013. ÁPR.	2013. JÚN.	2013. OKT
			(fő)	(fő)	(fő)	(fő)
<b>2013. évben - 8 hónapra</b>						
1.	Gyermek létszám - nem SNI	II.2. (8)-1	156	156	155	155
2.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték	II.2. (9)-1	8	8	8	8
3.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték	II.2. (10)-1	1	1	1	1
4.	Gyermek létszám	II.2. (7)-1	165	165	164	164
5.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz	II.1. L1 (2)	175	175	174	174
6.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V1	1	1	1	1
7.	Közvetlenül segítők létszáma - elismert	II.1. (2)-1	7,0	7,0	7,0	7,0
<b>2013. évben - 4 hónapra</b>						
1.	Gyermek létszám - nem SNI	II.2. (9)-2	149	149	130	130
2.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték	II.2. (11)-2	6	6	8	8
3.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték	II.2. (12)-2	0	0	0	0
4.	Gyermek létszám	II.2. (8)-2	155	155	138	138
5.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz	II.1. L2 (2)	161	161	146	146
6.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V2	2	2	2	2
7.	Közvetlenül segítők létszáma - elismert	II.1. (2)-2	12,0	12,0	12,5	10,0
8.	Óvodapszichológus létszáma	II.1. Op	0	0	0	0
9.	Utaztatás - bejáró, társulásban - 8.hó	II.4. (1)	13	13	13	10
10.	Utaztatás - bejáró, társulásban - 4.hó	II.4. (2)	10	10	13	10

2.2.3 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2013. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a megfelelő közoktatási statisztikai adatok, az azt megalapozó előírt tanügyi okmányok, valamint a támogatást megalapozó okmányok, analitikus nyilvántartások.

**a) Óvodában alkalmazott vezetők létszáma**

A vezetők kötelező létszáma a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1.számú melléklet, Első része szerint, valamint 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 1.melléklete szerint határozható meg. Igényléskor legfeljebb a 2013. év első 8 hónapjában a 2012/2013. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott, illetve a 2013. év utolsó 4 hónapjában a 2013/2014. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztikai állapotra becsült vezetői létszám. Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a közoktatási statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

- intézményvezető	intézményenként – 1 fő	(1 db) =	1 fő
- <u>intézményvezető-helyettes</u>	<u>50-200 gyerek – 1 fő</u>	=	<u>1 fő</u>
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>=</b>	<b>2 fő</b>

Az Óvoda az intézményvezető-helyettesi létszám lehetőséget kihasználta. Ez a 2 fő volt foglalkoztatva az elismerhető időpontokban.

**b) A nevelő munkát közvetlenül segítők finanszírozott létszáma**

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1.számú melléklet, Első része szerint, valamint 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 2.melléklete szerint határozható meg. Igényléskor legfeljebb a 2013. év első 8 hónapjában ténylegesen foglalkoztatott, illetve a 2013. év utolsó 4 hónapjában a becsült segítők átlagos száma vehető figyelembe egy tizedes jegyre kerekítve. Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta figyelembe vehető, ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos létszáma alapján történik, egy tizedes jegyre kerekítve.

- óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként – 1 fő	(1 fő) =	1 fő
- dajka	csoportonként – 1 fő	(7 db) =	7 fő
- <u>pedagógiai asszisztens</u>	<u>3 csoportonként – 1 fő</u>	<u>(2 fő) =</u>	<u>2 fő</u>
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>=</b>	<b>10 fő</b>

Az Óvoda mindegyik létszám lehetőséget kihasználta. Ez a 10 fő foglalkoztatva volt az elismerhető időpontokban. Sőt az elismert időpontokban ezen felül is foglalkoztatott további 3 fő nevelőmunkát közvetlenül segítő személyzetet. Ez a többlet foglalkoztatás az önkormányzat hozzájárulásával, és egyéb bevételei terhére történt.

*Az Óvoda nyilvántartása szerint az időszakban végig foglalkoztatott*

*dajkák (elismert létszámú): Belovári Istvánné, Fonnyadt Andrásné, Horváth Márta, Szőkéné Balina Anikó, Dolacsek Lászlóné, Fonnyadt Miklósné, Matyi Csabáné.*

*dajkák (többlet foglalkoztatás): Hatvani Zsuzsanna, Kissné Szacski Szilvia, Czudarné Németh Gyöngyi.*

*pedagógiai asszisztensek: Horváth Adrienn, Kertészné Varga Magdolna.*

*Óvoda titkár: Bittó Józsefné.*

## c) Gyermeklétszámának elszámolása

A normatívára jogosult tényleges óvodai létszámot a 2012/2013. nevelési évre vonatkozóan a **2.2.3-A. számú táblázat** kimutatása támasztja alá. A normatíva elszámolást alátámasztó **2.2.3-A. számú táblázatban** szereplő a 2012/2013. nevelési évben a **164** fős, illetve **174** fős normatív létszámot az **1. számú melléklet tételesen** levezeti és kimutatja.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Normatívára jogosult óvodai létszám - 2013. év

2.2.3-A. számú táblázat

Ssz.	Képzés	2012/2013. tanév TÉNY															
		Óvoda	Csoport	Jele	Beírt teljes létszám	Csoport kialakítás létszáma				Gyermekek létszáma				Gyermekek nevelési évek szerint			
						Mínusz létszám	Teljes	Ebből		Mínusz létszám	Teljes	Ebből		3. év alatt	3 - 4. év	4 - 5. év	5. év felett
								Október 1-	10.01 - 12.31			Október 1-	10.01 - 12.31				
1.	Óvodai nevelés	Hévíz	1.	Mazsola	24	0	25	24	1	0	24	23	1	2	3	6	13
		Hévíz	2.	Napocska	26	1	27	26	1	1	25	24	1	1	8	3	13
		Hévíz	3.	Gézengúz	25	0	25	27	1	0	25	24	1	1	4	11	9
		Hévíz	4.	Caiga-biga	25	1	24	23	1	1	24	23	1	0	11	4	9
		Hévíz	5.	Katica	27	5	23	22	1	5	22	21	1	1	5	4	12
		Hévíz	6.	Méhecske	25	2	26	24	2	2	23	21	2	0	8	5	10
		Hévíz	7.	Pillangó	23	2	21	21	0	2	21	21	0	0	7	7	7
ÖSSZESEN:					175	11	174	167	7	11	164	157	7	5	48	40	73

A 7 óvodai csoport esetében a felvételi és mulasztási naplók beírásai alapján tételesen ellenőrzésre került a 2012. október 1-én nevelésben részesülő gyerekek létszáma, a 2012. október 1. és 2012. december 31. között érkezett további gyerekek létszáma, illetve a normatívára jogosult gyerekek különböző nevelési évekre történő besorolása. Ez a kimutatás bruttó módon vezeti le a jogosult létszámot. Nemcsak a tényleges gyermek létszámot összesíti, hanem a különböző SNI kategóriák (3 fő, 2 fő beszámítása) figyelembe vételével meghatározza az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszámot is, majd összesíti intézményi szinten.

A normatívára jogosult tényleges óvodai létszámot a 2013/2014. nevelési évre vonatkozóan a **2.2.3-B. számú táblázat** kimutatása támasztja alá. A normatíva elszámolást alátámasztó **2.2.3-B. számú táblázatban** szereplő a 2013/2014. nevelési évben a **139** fős, illetve **147** fős normatív létszámot az **1. számú melléklet tételesen** levezeti és kimutatja.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Normatívára jogosult óvodai létszám - 2013. év

2.2.3-B. számú táblázat

Ssz.	Képzés	2013/2014. tanév TÉNY															
		Óvoda	Csoport	Jele	Beírt teljes létszám	Csoport kialakítás létszáma				Gyermekek létszáma				Gyermekek nevelési évek szerint			
						Mínusz létszám	Teljes	Ebből		Mínusz létszám	Teljes	Ebből		3. év alatt	3 - 4. év	4 - 5. év	5. év felett
								Október 1-	10.01 - 12.31			Október 1-	10.01 - 12.31				
1.	Óvodai nevelés	Hévíz	1.	Mazsola	23	1	23	23	0	1	22	22	0	0	7	4	11
		Hévíz	2.	Napocska	23	1	23	23	0	1	22	22	0	0	4	9	9
		Hévíz	3.	Gézengúz	23	2	23	23	0	2	21	21	0	0	3	4	14
		Hévíz	4.	Caiga-biga	24	2	22	21	1	2	22	21	1	2	4	10	7
		Hévíz	5.	Katica	18	1	18	18	0	1	17	17	0	0	4	5	8
		Hévíz	6.	Méhecske	20	0	22	22	0	0	20	20	0	0	2	10	8
		Hévíz	7.	Pillangó	18	1	18	18	0	1	18	18	0	0	3	6	8
ÖSSZESEN:					147	8	147	146	1	8	139	138	1	2	27	48	63

Itt is a 7 óvodai csoport esetében a felvételi és mulasztási naplók beírásai alapján tételesen ellenőrzésre került a 2013. október 1-én nevelésben részesülő gyerekek létszáma, a 2013. október 1. és 2013. december 31. között érkezett további gyerekek létszáma, illetve a normatívára jogosult gyerekek különböző nevelési évekre történő besorolása. Ez a kimutatás bruttó módon vezeti le a jogosult létszámot. Szintén nemcsak a tényleges gyermek létszámot összesíti, hanem a különböző SNI kategóriák (3 fő, 2 fő

beszámítása) figyelembe vételével meghatározza az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszámot is, majd összesíti intézményi szinten.

A sajátos nevelési igényű gyermekek listáját és kategóriánkénti számát a **2.2.3-C. számú táblázat** mutatja be és vezeti le a 2012/2013. nevelési évet tekintve. Tételesen ellenőrzésre került a szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények kelte és tartalma. Ezek a gyermekek lettek figyelembe véve az előző táblázatoknál az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszám meghatározásában.

ÓVODA - SNI gyermek létszám - 2012/2013. év

2.2.3-C. számú táblázat

Sor-szám	Óvodás neve	Óvoda csoport	Szakvélemény			Gyermek szorzó szám	Mutatószám összesítés
			nyilv. szám	dátuma	felülvizsgálat		
1.	Verebélyi Lázár	Méhecske	6306	2012.03.06	2012/2013	3 fő	8
1.	Balogh Viktória	Mazsola	6200	2011.09.05	2012/2013	2 fő	
2.	Benák Adrián Ákos	Gézengúz	7072	2012.06.05	2013/2014	2 fő	
3.	Benák Flóra	Napocska	6774	2011.03.08	2012/2013	2 fő	
4.	Decs Dániel	Méhecske	6312	2011.02.10	2012/2013	2 fő	
5.	Hósvári Lajos	Katica	7063	2012.06.26	2012/2013	2 fő	
6.	Jakab Zétény	Napocska	6754	2011.02.24	2012/2013	2 fő	
7.	Kun Krisztián	Gézengúz	7036	2012.05.08	2012/2013	2 fő	
8.	Tóth Dominik	Gézengúz	957-2010/11	2011.11.21	2012/2013	2 fő	

A sajátos nevelési igényű gyermekek listáját és kategóriánkénti számát a **2.2.3-D. számú táblázat** mutatja be és vezeti le a 2013/2014. nevelési évet tekintve. Ugyanúgy tételesen ellenőrzésre került a szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények kelte és tartalma. Ezek a gyermekek lettek figyelembe véve az előző táblázatoknál az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszám meghatározásában

ÓVODA - SNI gyermek létszám - 2013/2014. év

2.2.3-D. számú táblázat

Sor-szám	Óvodás neve	Tag óvoda	Szakvélemény			Gyermek szorzó szám	Mutatószám összesítés
			nyilv. szám	dátuma	felülvizsgálat		
1.	Balogh Viktória	Mazsola	6200	2013.02.19	2013/2014	2 fő	8
2.	Deák Benedek	Méhecske	6250	2013.06.25	2014/2015	2 fő	
3.	Hósvári Lajos	Katica	7063	2013.03.25	2013/2014	2 fő	
4.	Jakab Zétény	Napocska	6754	2013.06.12	2014/2015	2 fő	
5.	Kun Krisztián	Gézengúz	7036	2013.04.30	2013/2014	2 fő	
6.	Molnár Lili	Méhecske	36440	2013.03.20	2013/2014	2 fő	
7.	Tóth Dominik	Gézengúz	957-2010/11	2013.04.26	2013/2014	2 fő	
8.	Végh Dániel	Pillangó	7205	2013.01.17	2013/2014	2 fő	

#### d) Kedvezményes óvodai étkeztetés létszámának elszámolása

Az igénybevett kedvezményes óvodai étkeztetés kimutatását a **2.2.3-E. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítésidj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek.



2.2.3-E. számú táblázat

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Igénybevett kedvezményes óvodai étkeztetés kimutatása 2013. év

Hónap	Rendszeres gyermekvédeleml	3 gyermekes	Tartósan beteg
	[100%]	[50%]	[50%]
Január	499	362	36
Február	433	342	36
Március	375	333	35
Április	428	343	41
Május	435	401	40
Június	229	214	31
Július	54	67	21
Augusztus	83	56	17
Szeptember	460	252	28
Október	429	265	59
November	458	259	48
December	365	200	36
<b>Összesen:</b>	<b>4 248</b>	<b>3 094</b>	<b>428</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor			220
Létszám	19,31	14,06	1,95
	<b>19 fő</b>	<b>14 fő</b>	<b>2 fő</b>

## e) Bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás a Brunsvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsődében valósul meg. Az ellátásban részesülők 2013. évi elszámoló kimutatását a **2.2.3-F. számú táblázat** tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint a bölcsőde havi jelentőlapja szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok lettek 251-vel elosztva. Az értékelés alapján a bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **13 fő**.

A **2.3.3-F. számú táblázatban** szereplő bölcsődei ellátásában részesülők közül mintavételesen kiválasztott 2013. október hónap **284** napját a **3. számú melléklet** részletezi.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Bölcsődei ellátás 2013. év

2.2.3-F. számú táblázat

Hónap	Napok																															Összesen:	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
Január			5	10	10			15	15	15	15	14			13	13	14	14	7			16	15	15	14	15			11	14	15		275
Február	14	15			11	9	10	9	7			14	16	15	13	13			14	13	13	13	12			13	9	7	4			244	
Március	3			9	13	14	13	12			15	16	15	15					16	18	18	17	15			17	17	19	19	16		297	
Április		17	17	18	16			18	17	16	18	17			19	19	20	19				20	17	20	20	20			19	17		364	
Május		17	18			18	21	20	20	19			16	13	15	16	12					17	17	12	13			14	16	12	12	10	328
Június			13	14	12	14	13				16	15	13	13	5																		128
Július							11	13	12	13	11				13	13	16	15	12				15	17	16	16	13		15	17		238	
Augusztus	16	16			17	17	17	15	13			17	17	18	15	16						16	12	14	4		15	17	15	15	12	314	
Szeptember		6	9	10	12	9				11	11	11	12	12			15	15	15	14	14			14	13	13	14	13		13		256	
Október	14	13	11	9			12	13	15	15	14			14	15	12	12	12			14	15		12	14			13	11	12	12	284	
November				14	13	12	13	12			15	15	16	15	16			15	16	15	16	15			11	8	8	7	6			256	
December			9	11	10	14	15	3		15	16	15	16	15			14	15	15	15	14	2		4								218	
<b>Összesen:</b>	<b>47</b>	<b>89</b>	<b>87</b>	<b>95</b>	<b>104</b>	<b>107</b>	<b>129</b>	<b>128</b>	<b>111</b>	<b>119</b>	<b>131</b>	<b>130</b>	<b>121</b>	<b>123</b>	<b>119</b>	<b>118</b>	<b>103</b>	<b>114</b>	<b>89</b>	<b>75</b>	<b>123</b>	<b>139</b>	<b>101</b>	<b>96</b>	<b>106</b>	<b>100</b>	<b>78</b>	<b>88</b>	<b>112</b>	<b>98</b>	<b>22</b>	<b>3 202</b>	
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2013. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. ja (1) pont)																											osztó:	251	<b>12,76</b>	<b>13 fő</b>			

## f) Óvodába bejáró gyermekek utaztatási létszámának elszámolása

Az utaztatási támogatás az intézményi társulás által fenntartott óvodába járó gyermeklétszámból azon gyermekek után igényelhető, akik a lakóhelyüktől eltérő településen veszik igénybe az óvodai ellátást és utaztatásuk külön célú menetrendszerinti autóbusz szolgáltatás vásárlásával biztosított. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni. A támogatás igénybevételének további feltétele, hogy az utaztatott gyermekek mellett kísérő utazzon. Az elszámolásnál a 2012/2013. nevelési évben és a 2013/2014. nevelési évben utaztatott gyermekek számát kell figyelembe venni a közoktatási intézmény vezetőjének adatszolgáltatása alapján.

Hévíz Város Önkormányzata és Vindornyaszőlős Község Önkormányzata Óvodafenntartó Társulást hozott létre. Vindornyaszőlős 2012. január 12-én megállapodást kötött a Somló Volán Zrt.-vel a gyermek szállítására. Továbbá Vindornyaszőlős polgármestere megbízást adott 2013. január 1-től Büki Miklósnénak, 2013. szeptember 1-től Móznerné Kaltanecker Juditnak, és Horváth Tamásnak, hogy a vindornyaszőlősi óvodás gyermekeket a busszal történő utazás ideje alatt felügyelje a község és az Óvoda között.

Az óvodabusszal érkező és távozó vindornyaszőlősi gyermekekről az óvodavezető kimutatást vezetett. Az utaztatásban részesülők 2013. évi névsorát és elszámoló kimutatását a **2.2.3-G. számú táblázat** tartalmazza. Az értékelés alapján az utaztatásban résztvevők létszámának elszámolható értéke: 2012/2013. nevelési évben (8 hónapra) **13 fő**, 2013/2014. nevelési évben (4 hónapra) **12 fő**. Ezenkívül az **1. számú melléklet is tételen** jelzi az egyes óvodai csoportokban a Vindornyaszőlősről bejáró gyermekeket.

2.2.3-G. számú táblázat

ÓVODA - Óvodába bejáró gyermekek utaztatása - 2013. ÉV

Csoport	Gyermekek neve	212/2013. év	2013/2014. év
		fő	fő
<b>MAZSOLA csoport</b>			
	Bogdán Mária	1	1
	Horváth Balázs	1	0
	Kiglics Rebeka	1	1
	Móznér Sára	1	1
	Kiglics Milán	1	1
	Halami Barnabás	1	1
	Nagy Krisztián	0	1
	<b>Összesen:</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>NAPOCSKA csoport</b>			
	Fekete Vanessza	1	1
	<b>Összesen:</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>GÉZENGÚZ csoport</b>			
	Kun Krisztián	1	1
	Müller Izabella	1	1
	Kun Gábor	0	1
	<b>Összesen:</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>CSIGA-BIGA csoport</b>			
	Bogdán Dominik	1	0
	Kulics Petra	1	1
	Papp Réka	1	0
	Szindekovics Roland	1	1
	<b>Összesen:</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>13</b>	<b>12</b>

**g) A normatív támogatások elszámolását megalapozó óvodai analitikus nyilvántartások vezetése**

A Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde rendelkezett hatályos alapító okirattal. Hévíz Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 224/2013.(VIII.27.) számú határozatával fogadta el az alapító okirat módosítását.

Az intézmény 1 székhely és 1 telephely óvodájában összesen 7 óvodai csoportban vezették az óvodai felvételi előjegyzési naplót, valamint a felvételi és mulasztási naplók is rendelkezésre álltak mindkét nevelési évben. Az intézményből távozó gyerekek esetében kitöltik az értesítés óvodaváltozásról szóló nyilatkozatot, illetve precíz táblázatokban nyilvántartják a másik intézményben történő beiratkozási visszaigazolásokat.

A felvételi és mulasztási naplóba rögzítésre kerülnek a gyerekek személyi és felvételi adatai és naponta vezetik a jelenléteket, vagy az igazolásokat. Egységes fűzési rendszerben fogják össze a naplókat, melyek átláthatók, a megfelelő jelzéseket használják a mulasztásokra, és a fontos adatokat (felvételi dátum, lakcím) is feltüntetik, a távozások ténye és időpontjai is egyértelműen megállapíthatók. Minden normatívát is befolyásoló információt pontosan bejegyznek.

A két nevelési évre vonatkozóan, a több mint 100 gyerek normatív besorolásának tételes kézi ellenőrzése során bebizonyosodott, hogy gyerekenként több szempontot szükséges figyelembe venni a helyes besorolás érdekében. Ennek az elvárásnak megfelelően eleget tett az intézmény.

A sajátos nevelésű gyerekek megfelelő kimutatását elkészítették, a szakértői véleményeket nyilvántartották, az egyéni fejlődési lapokat vezették, a foglalkozásokat kimutatták. Az óvodai étkeztetésre vonatkozóan nyilvántartották a kedvezményre jogosultságok határozatait (100%), nyilatkozatait (50%).

**2.2.4 Törvény által meghatározott módon számított mutató értékek elszámoláskor**

**a) Óvodapedagógusok elismert létszáma**

2012/2013. nevelési évre:

$$Ps_{z1} = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1$$

L1 = összes csoport kialakítási gyereklétszám

Cs = az óvodai nevelési évre meghatározott csoport átlagléttség = 20 fő  
(Kiegészítő szabályok 3. pont)

Feh1 = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve) =  $(Hfi / Hkó) * ITeh$

Hfi = heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret = 61 óra  
(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

Hkó = óvodapedagógus heti kötelező óraszám = 32 óra  
(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

ITeh = intézménytípus-együttható = 0,85  
(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

Vk1 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

(két tizedesre kerekítve) =  $V1 * (1 - Vi1/(V1*32))$

V1 = vezetők kötelező létszáma  
(Kiegészítő szabályok 3. b) pont)

Vi1 = kötelező vezetői létszámra megállapított kötelező heti tanórák összege  
=6 óra

óvodavezető (>4 csoport) – 1.a.1 kategória szerint = 6 óra

(Kiegészítő szabályok 3. b) pont)

Óvodapedagógus elismert létszáma (fő) - számított

2012/2013. nevelési év	L1	Cs	Feh1	Hfi	Hkó	Iteh	Vk1	V1	VI1		Psz1	Psz1
	174	20	1,62	61	32	0,85	0,81	1	6		14,91	15 fő

2013/2014. nevelési évre:

**Psz2 = (L2 / Cs) \* Feh2 + Vk2 + Op**

L2 = összes csoport kialakítási gyereklétszám

Cs = az óvodai nevelési évre meghatározott csoport átlagléttszám = 20 fő

(Kiegészítő szabályok 3. pont)

Feh2 = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve) =  $(Hfi / Hkó) * ITeh$

Hfi = heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret = 61 óra

(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

Hkó = óvodapedagógus heti kötelező óraszám = 32 óra

(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

ITeh = intézménytípus-együttható = 0,85

(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

Vk2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

(két tizedesre kerekítve) =  $V2 * (1 - Vi2/(V2*32))$

V2 = vezetők kötelező létszáma  
(Kiegészítő szabályok 3. b) pont)

Vi2 = kötelező vezetői létszámra megállapított kötelező heti tanórák összege  
=34 óra

intézményvezető (139 fő) - D2 kategória szerint = 10 óra

intézményvezető-helyettes (139 fő) – D2 kategória szerint = 24 óra

(Kiegészítő szabályok 3. b) pont)

Óvodapedagógus elismert létszáma (fő) - számított

2013/2014. nevelési év	L2	Cs	Feh2	Hfi	Hkó	Iteh	Vk2	V2	VI2	Op	Psz2	Psz2
	147	20	1,62	61	32	0,85	0,94	2	34	0	12,85	13 fő

#### b) Óvodai nevelés támogatásának elszámolása - 2013. év

A 2012/2013. nevelési évben 8 hónapra, és a 2013/2014. nevelési évben 4 hónapra vonatkozó normatív támogatások elszámolását az óvodai nevelés tekintetében a **2.2.4. számú táblázat** mutatja be. A táblázat tartalmazza az előbbieken alátámasztott természetes és számított (elismert) mutatószámokat, melyeket a 2013. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg a Brunszvik Teréz Óvoda óvodai nevelését 2013. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

## Óvodai nevelés támogatásának elszámolása (Ft) - 2013. ÉV

## 2.2.4. számú táblázat

Támogatási jogcímek	2013. évben - 8 hónapra			2013. évben - 4 hónapra		
	Létszám	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS	Létszám	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Óvodapedagógusok	15	2 832 000	28 320 000	13	2 832 000	12 272 000
Közvetlenül segítők	7	1 632 000	7 616 000	10	1 632 000	5 440 000
Óvodapedagógusok + pót	0	0	0	13	263 100	3 420 300
Óvodaműködtetés	164	54 000	5 904 000	139	54 000	2 502 000
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>41 840 000</b>			<b>23 634 300</b>
	<b>65 474 300</b>					

2.2.5 Az óvodai ellátások normatív támogatásának felhasználása 2013. évbena) **Óvodai nevelés támogatásának felhasználása**

A 2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. pont előírása szerint a központi költségvetés a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bérének és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. Az óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott a nevelés-szervezési paraméterek szerint számított pedagóguslétszám után illeti meg.

A 2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. pont előírása szerint pedig az óvodaműködtetési támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg.

A 2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.5. pontjában lévő közös szabályok szerint az előző két támogatás kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmény kiadásaira használható fel.

A Brunsvik Teréz Óvoda gazdálkodási tevékenységét alapító okirata szerint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz látja el, így elvégzi a számviteli könyvvizetést is. A GAMESZ gazdasági vezetője teljességi nyilatkozat megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az 8510111 számon vezetett Óvodai nevelés, ellátás 2013. évre szóló tételes szakfeladat kivonatát (26 oldal), valamint 8510121 számon vezetett Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása 2013. évre szóló tételes szakfeladat kivonatát (1 oldal). Ezek alapján a folyó kiadások értékeit a **2.2.5-A. számú táblázat** mutatja be, illetve az óvodai nevelésre elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

A normatív támogatás aránya 61,00%. Az összegszerű „bruttó” levezetés azt igazolja, hogy az Óvodát megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.2.5-A. számú táblázat

## ÓVODA - Beszerzések, folyó kiadások felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	72 247 616
52	Külső személyi juttatások	160 000
53	Járulékok	17 684 824
54	Anyagbeszerzés	5 211 730
55	Szolgáltatások	6 182 314
56	Különbféle dologi kiadások	3 500 803
57	Egyéb folyó kiadások	2 350 541
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>107 337 828</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>65 474 300</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>61,00%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategóriánként külön-külön is az elszámolások kimutatását. Ennek összefoglaló eredményét a **2.2.5-B. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **105,43%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az Óvodát megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központosan meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.2.5-B. számú táblázat

## ÓVODA - Normatíva kategóriák kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
1.	Óvodapedagógusok bértámogatása	<b>44 012 300</b>
	Személyi juttatások	36 603 932
	Járulékok	9 883 062
	<b>Felhasználás</b>	<b>46 486 994</b>
2.	Közvetlenül segítők bértámogatása	<b>13 056 000</b>
	Személyi juttatások	11 068 962
	Járulékok	2 988 620
	<b>Felhasználás</b>	<b>14 057 582</b>
3.	Óvodaműködtetés támogatása	<b>13 056 000</b>
	Személyi juttatások	1 166 422
	Járulékok	308 454
	Dologi kiadások	7 009 294
	<b>Felhasználás</b>	<b>8 484 170</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>69 028 746</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>65 474 300</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>105,43%</b>

**b) Társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek utaztatási támogatásának felhasználása**

A 2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.5. pontjában lévő közös szabályok szerint a támogatás kizárólag a gyermekek utaztatásával kapcsolatos kiadásokra használható fel.

Vindornyaszőlős Község Önkormányzata 2014. január 14-én számolt el a működési támogatásról, melynek összefoglaló eredményét a **2.2.5-C. számú táblázat** mutatja be. A folyósított 1.488.210 Ft-hoz képest a felhasználás kevesebb, így 75.429 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

**2.2.5-C. számú táblázat**

ÓVODA - Óvodába bejáró gyermekek utaztatási kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számlla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
	Személyi juttatások		877 608
	Járulékok		236 953
	Cafeteria juttatás		107 330
	Dologi kiadások		190 890
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>1 412 781</b>

**c) Bölcsődécek ellátása támogatásának felhasználása**

A támogatás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődében beíratott és ellátott gyermekek után vehető igénybe.

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a bölcsődei ellátás elszámolás kimutatását. Ennek összefoglaló eredményét a **2.2.5-D. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **107,95%**. Az összegszerű „nettó” levezetés megfelelően igazolja, hogy az Óvodát megillető bölcsődei ellátásra kapott normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központosilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.2.5-D. számú táblázat**

ÓVODA - Bölcsődei ellátás kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számlla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Bölcsődei ellátás támogatása		<b>6 423 300</b>
	13 fő x 494.100 Ft		
	Személyi juttatások		5 030 927
	Járulékok		1 358 350
	Dologi kiadások		544 427
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>6 933 704</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>6 423 300</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>107,95%</b>

**2.3 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának igénylése, elszámolása****2.3.1 Természetes mutatószámok felmérései, változásai évközben**

Az intézmény természetes mutatószámainak felmérési adatait a **2.3.1. számú táblázat** mutatja be. Ezek tulajdonképpen az intézmény létszám adatai. Továbbá azt is szemlélteti, hogy az Önkormányzat a meghatározott lehetőségek szerint milyen mértékben mondott le, illetve tett pótigénylést az egyes mutatószámokkal kapcsolatban.

Ezek a természetes mutatószámok alapvetően befolyással vannak az igényelhető normatív támogatások összegére. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az intézmény hatályos alapító okiratában rögzített alaptevékenységnek. A mutatószám kialakításánál előírás szerint tervezéskor az ellátottak éves becsült számát vették alapul és igyekeztek figyelembe venni a prognosztizálható változásokat.

## 2.3.1. számú táblázat

## TERÉZ ANYA SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY - Természetes mutatószámok felmérései

Ssz.	Támogatási jogcím		2012. OKT.	2013. ÁPR.	2013. JÜN.	2013. OKT
			(fő)	(fő)	(fő)	(fő)
1.	Családsegítés - működési engedéllyel	III.3.(1) ab.	2,4938	2,4938	2,4938	2,4938
2.	Családsegítés - társulási kiegészítés	III.3.(1) ae.	12 469	12 469	12 469	12 469
3.	Gyermekjóléti szolg. - működési engedéllyel	III.3.(2) ab.	2,4938	2,4938	2,4938	2,4938
4.	Gyermekjóléti szolg. - társulási kiegészítés	III.3.(2) ae.	12 469	12 469	12 469	12 469
5.	Szociális étkeztetés	III.3.c (1)	80	80	80	80
6.	Házi segítségnyújtás - társulásban	III.3.d (2)	90	90	83	83
7.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	III.3.f (1)	25	25	25	25
8.	Bölcsődei ellátás	III.3.ja (1)	7	7	7	12
9.	Intézményvezetői, segítői létszám	III.4.a	16	16	16	16
10.	Intézmény száma	III.4. Iv	1	1	1	1
11.	Ápoló-gondozó otthoni ellátás - nem demens	III.4. L(1)	52	52	52	52
12.	Ápoló-gondozó otthoni ellátás - demens	III.4. L(2)	5	5	5	5

2.3.3 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2013. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a támogatásokat megalapozó szociális okmányok, analitikus nyilvántartások, összesítő kimutatások.

a) **Szociális étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása**

A szociális feladatokon belül a szociális étkeztetést igénybe vevők 2013. évi kimutatását a **2.3.3-A. számú táblázat** mutatja be. Előírás szerint elszámoláskor az étkeztetésben részesülők étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplója nyilvántartása alapján naponta összesítésre került az ellátottak száma, mely 251-vel lett elosztva. Az értékelés alapján a szociális étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **84 fő**.

## TERÉZ ANYA - Igénybevett szociális étkeztetés 2013. év

## 2.3.3-A. számú táblázat

Hónap	Napok																															Összesen:
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
Január	25	68	70	70	30	25	68	73	72	72	29	23	67	72	71	71	70	28	23	67	71	71	70	68	28	22	64	71	68	69	1 768	
Február	71	25	21	64	69	70	71	71	27	22	65	69	68	70	69	27	21	62	68	67	66	66	26	21	62	68	67	67			1 540	
Március	68	25	20	63	68	66	67	67	29	23	62	68	66	66	28	27	23	64	69	68	69	69	29	24	64	69	68	69	68	26	20	1 612
Április	21	68	70	70	70	29	24	67	71	70	71	72	29	24	68	71	70	70	71	29	23	68	73	72	73	73	28	24	68	74	1 709	
Május	30	75	74	30	25	70	75	75	74	73	32	25	68	73	75	76	75	27	24	28	76	75	76	74	32	25	70	73	74	73	74	1 826
Június	30	26	69	73	73	75	74	30	25	70	76	76	77	77	32	26	71	75	74	76	75	32	26	70	74	75	75	73	30	24	1 759	
Július	71	79	77	77	79	30	24	72	79	78	79	79	29	24	72	78	77	78	78	28	24	72	77	76	76	76	30	25	74	78	76	1 972
Augusztus	78	78	30	25	74	79	78	79	78	32	26	71	77	78	78	77	30	28	27	27	76	77	77	57	26	73	78	78	78	77	31	1 874
Szeptember	25	70	77	76	77	77	28	23	69	75	75	76	77	28	23	72	76	75	75	77	28	23	71	76	74	76	76	28	23	70	1 796	
Október	74	74	75	75	27	23	70	74	73	75	75	28	24	72	77	75	76	76	28	25	66	72	28	72	72	27	24	66	72	71	71	1 837
November	27	26	24	64	71	71	72	71	28	23	68	74	73	74	73	28	23	67	73	73	74	73	28	23	66	74	72	73	73	30	1 689	
December	24	65	74	74	75	74	52	24	68	74	74	75	75	28	24	68	76	75	76	76	57	24	60	20	20	20	26	26	21	63	64	1 652
<b>Összesen:</b>																																<b>21 034</b>
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2013. évi Kvtv. 2. melléklet III.3.c pont)																									osztó:	251	83,80	<b>84 fő</b>				



A normatíva elszámolást alátámasztó *2.3.3-A. számú táblázatban* szereplő szociális étkeztetésben résztvevő ellátottak közül a mintavételelesen kiválasztott 2014. május 17-én ellátott **75** főt a *2.A-1. számú melléklet* mutatja ki. A szociális étkeztetésben résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó étkezési napok számát pedig a *2.A-2. számú melléklet* sorolja fel. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

#### b) Időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

Az időskorúak nappali intézményi ellátása az Idősek Klubjában valósul meg. Az ellátásban részesülők 2013. évi elszámoló kimutatását a *2.3.3-B. számú táblázat* tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta került összesítésre az ellátottak száma, amely 251-vel lett elosztva. Az ellátottak mindegyike étkeztetésben is részesült. Az értékelés alapján az időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **23 fő**.

A *2.3.3-B. számú táblázatban* szereplő időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők közül a mintavételelesen kiválasztott 2013. május 9-én ellátott **23** főt, és 2013. szeptember 30-án ellátott **23** főt a *2.B-1. számú melléklet* részletezi. Az időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó ellátási napok számát pedig a *2.B-2. számú melléklet* sorolja fel. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Időskorúak nappali intézményi ellátása (Idősek Klubja) 2013. év

2.3.3-B. számú táblázat

Hónap	Napok																															Összesen:
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	
Január		24	24	24			24	24	24	24	24			24	24	24	24	24			24	24	23	23	23			23	23	22	22	519
Február	23			23	23	23	23	23			23	23	23	23	23			23	23	23	23	23			23	23	23	23			460	
Március	23			23	23	23	23	23	23			23	23	23				24	24	23	24	24			24	24	24	24	24		469	
Április		24	24	24	24			24	24	24	24	24			24	24	24	24	24			24	24	24	24	24			24	24	504	
Május		24	24			24	24	24	<b>23</b>	23			23	23	23	23	23				23	23	23	23			23	23	23	23	488	
Június			24	24	24	24	24				24	24	24	24	24			24	24	24	24	24			23	23	23	23	23		475	
Július	23	23	23	23	23			23	21	21	21	21			21	21	21	21	21			21	21	21	21	21			21	21	495	
Augusztus	24	24			23	23	23	23	23	23			23	23	23	23					23	23	23	23			23	23	23	23	485	
Szeptember		24	24	24	24	24				23	23	23	23	23			23	23	23	23	23			23	23	23	23	23		<b>23</b>	488	
Október	23	23	23	23			23	23	23	23	23			23	23	23	23	23			23	23		23	23			23	23	23	506	
November				23	23	22	22	22			23	23	23	23	23			23	23	23	23	23			23	23	23	23	23		457	
December		23	23	23	23	23	23			23	23	23	23	23			23	23	23	23	23	23			25					25	466	
<b>Összesen:</b>	<b>19</b>	<b>189</b>	<b>189</b>	<b>234</b>	<b>210</b>	<b>186</b>	<b>209</b>	<b>209</b>	<b>207</b>	<b>208</b>	<b>208</b>	<b>184</b>	<b>185</b>	<b>186</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>185</b>	<b>232</b>	<b>185</b>	<b>139</b>	<b>210</b>	<b>208</b>	<b>162</b>	<b>183</b>	<b>207</b>	<b>184</b>	<b>162</b>	<b>185</b>	<b>184</b>	<b>184</b>	<b>114</b>	<b>5 812</b>
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2013. évi Kvtv. 2. melléklet III. 3. f. pont)																									osztó:	251	<b>23,16</b>	<b>23 fő</b>				

#### c) Nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

Az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása az Idősek Otthonában valósul meg. Az ellátásban részesülő nem demens személyek 2013. évi elszámoló kimutatását a *2.3.3-C. számú táblázat* tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma lett 365-tal elosztva. Az értékelés alapján a nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **53 fő**.

A nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó ellátási napok számát a **2.C. számú melléklet** sorolja fel. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása (Idősek Otthona) **2013. év - nem demens****2.3.3-C. számú táblázat**

Hónap	Napok																															Összesen:			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
	Gondozási napok																																		
Január	52	52	52	53	53	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	1 628
Február	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	0	0	0	0	1 502	
Március	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	1 674	
Április	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	53	53	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	0	1 618	
Május	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	1 674	
Június	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	0	1 611	
Július	53	53	53	54	54	54	54	54	54	54	54	54	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	1 652	
Augusztus	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	1 643	
Szeptember	53	54	54	54	54	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	52	52	52	52	52	0	1 589		
Október	52	52	52	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	1 640	
November	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	0	1 590	
December	53	53	53	53	53	53	53	53	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	53	53	53	1 663	
<b>Összesen:</b>	<b>638</b>	<b>639</b>	<b>639</b>	<b>642</b>	<b>642</b>	<b>640</b>	<b>640</b>	<b>640</b>	<b>641</b>	<b>641</b>	<b>642</b>	<b>642</b>	<b>641</b>	<b>641</b>	<b>641</b>	<b>640</b>	<b>641</b>	<b>642</b>	<b>642</b>	<b>642</b>	<b>641</b>	<b>641</b>	<b>641</b>	<b>641</b>	<b>640</b>	<b>640</b>	<b>640</b>	<b>585</b>	<b>585</b>	<b>373</b>	<b>19 484</b>				
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2013. évi Kvtv. 2. melléklet III.4. L(1) pont)																											osztó:	365	<b>53,38</b>	<b>53 fő</b>					

#### d) Demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

Az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása (Idősek Otthonában) keretében valósul meg a demens betegek bentlakásos intézményi ellátása is. Az ellátásban részesülő demens személyek 2013. évi elszámoló kimutatását a **2.3.3-D. számú táblázat** tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma lett 365-tal elosztva. Az értékelés alapján a demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **4 fő**.

TERÉZ ANYA - Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása (Idősek Otthona) **2013. év - demens****2.3.3-D. számú táblázat**

Hónap	Napok																															Összesen:	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
Január	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	133
Február	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	112
Március	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	124
Április	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	120
Május	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	124
Június	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	120
Július	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	95
Augusztus	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	93
Szeptember	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	115
Október	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	124
November	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	120
December	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	124
<b>Összesen:</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>26</b>	<b>1 404</b>	
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2013. évi Kvtv. 2. melléklet III.4. L(2) pont)																											osztó:	365	<b>3,85</b>	<b>4 fő</b>			

A demens idősorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó ellátási napok számát a **2.D. számú melléklet** sorolja fel. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

**e) Házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők létszámának elszámolása**

A házi segítségnyújtás feladatait az intézmény látja el 8 településen társulás formájában. Az ellátásban részesülő személyek 2013. évi elszámoló kimutatását a **2.3.3-E. számú táblázat** tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma lett 251-tal elosztva. Az értékelés alapján a házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **82 fő**.

A **2.3.3-E. számú táblázatban** szereplő házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők közül a mintavételelesen kiválasztott 2013. május hónap **1750** gondozási számát, továbbá a 2013. évi gondozási számokat gondozottanként, illetve minden településen 2-2 ellátott gondozását a **2.E. számú melléklet** részletezi. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Házi segítségnyújtás 2013. év

2.3.3-E. számú táblázat

Település	Hónapok												Összesen:
	Jan	Febr	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec	
Alsópáhok	178	154	176	185	178	166	182	163	152	151	144	140	1 969
Felsőpáhok	157	160	160	171	173	178	189	152	168	176	160	160	2 004
Cserszegtomaj	304	243	227	265	290	280	322	287	305	299	300	279	3 401
Hévíz	375	379	387	399	411	399	443	399	392	382	353	335	4 654
Nemesbük	22	20	20	21	21	20	23	21	13	22	20	20	243
Rezi	399	365	263	344	361	319	357	381	399	421	393	378	4 380
Sármellék	397	333	345	372	295	292	311	290	270	302	308	305	3 820
Zalaköveskút	22	20	20	21	21	20	23	16	0	0	0	0	163
<b>Összesen:</b>	<b>1 854</b>	<b>1 674</b>	<b>1 598</b>	<b>1 778</b>	<b>1 750</b>	<b>1 674</b>	<b>1 850</b>	<b>1 709</b>	<b>1 699</b>	<b>1 753</b>	<b>1 678</b>	<b>1 617</b>	<b>20 634</b>
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2013. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. d(2) pont)							osztó:		251		<b>82,21</b>		<b>82 fő</b>

**f) A normatív támogatások elszámolását megalapozó szociális analitikus nyilvántartások vezetése**

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény rendelkezett hatályos alapító okirattal. A vizsgált időszakra vonatkozóan egyrészt érvényben volt Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 158/2010.(VIII.31.) számú határozatával 2010. szeptember 1. hatállyal jóváhagyott alapító okirat, továbbá Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 317/2013.(XI.27.) számú határozatával módosította a 253/2013.(X.3.) és 282/2013.(X.30.) számú határozatokkal jóváhagyott alapító okiratot, amely 2014. január 2-én lépett hatályba.

A 2013. évet érintően az alapító okiratban szereplő tevékenységekhez szükséges működési engedélyekkel is rendelkezett az intézmény. Személyes gondoskodás keretében vonatkozik az étkeztetésre, a házi segítségnyújtásra (90 fő), az Idősek Klubjára (25 fő), Idősek Otthonára (57 fő). A működési engedély hatálya határozatlan időre szól.

A szociális gondoskodásban részesülőkről vezetik az előírt nyilvántartásokat, minden gondozotról évente előadói ívet fektetnek fel, mely tartalmazza a megállapodást, a nyilatkozatot és az igazolást a jövedelmi helyzetről.

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan vezetik az 1/2000.(I.7.) SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót. A napló kialakítási formáját, követve a jogszabályi változásokat az új formának megfelelően vezetik.

Az időskorúak nappali intézményi ellátása (Idősek Klubja) tekintetében előírás szerint vezetik a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplóját. Az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátáshoz (Idősek Otthona) pedig a gondozási napok és élelmezési napok alakulásáról szóló nyilvántartást vezetik.

#### 2.3.4 Törvény által meghatározott módon számított mutató értékek elszámoláskor

##### a) Számított intézményvezetői és a segítő munkatárs létszáma

$$Gsz = (L / 4) + Iv$$

Gsz = adott évre számított, elismert segítő munkatársak és az intézményvezető együttes létszáma, egész számra felfelé kerekítve

Iv = a finanszírozás szempontjából elismert intézményvezető száma = 1 fő  
(Kiegészítő szabályok 14. pont)

L = adott évre elismert összes ellátotti létszám = L1 + L2\*1,2 + L3

L1 = nem demens személyek időskorú ápoló-gondozó otthoni ellátása

L2 = demens személyek időskorú ápoló-gondozó otthoni ellátása (az ellátottak között 1,2-szeres szorzóval kell figyelembe venni)

L3 = nem demens személyek időskorú gondozóháza ellátása

Segítő munkatárs és intézményvezető együttes elismert létszáma (fő) - számított

2013. év	L1	L2	L2x	L3	Iv	Gsz	Gsz
	53	4	5	0	1	15,45	16 fő

##### b) Intézmény-üzemeltetési támogatás számítása

$$T = \text{Ösz} - \text{Szt}$$

T = a támogatás összege, amely a Magyar Államkincstár által ellenőrzött helyi önkormányzati adatszolgáltatás alapján, de legfeljebb a képlet szerint meghatározott mértékű lehet

Ösz = éves összes várható intézmény-üzemeltetési kiadás

Szt = személyi térítési díjából származó bevétel várható éves összege

Intézmény-üzemeltetési támogatás (Ft) - 2013. ÉV

Megnevezés		2013. októberi felmérés
Támogatás összege	T	27 294 000
Összes várható szolgáltatási önköltség	Ösz	84 875 000
Személyi térítési díjából származó várható bevételek	Szt	57 581 000

Viszont központi rendelkezés alapján csak a kalkulált összeg 79%-a került folyósításra = 21.576.000 Ft.

### c) Szociális ellátás támogatásának elszámolása - 2013. év

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében 2013. évre vonatkozó normatív támogatások elszámolását a **2.3.4. számú táblázat** mutatja be. A táblázat tartalmazza az előbbieken alátámasztott természetes és számított (elismert) mutatószámokat, melyeket a 2013. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg a Teréz Anya Szociális Integrált Intézményt 2013. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

#### 2.3.4. számú táblázat

##### Szociális ellátások támogatásának elszámolása (Ft) - 2013. ÉV

Támogatási jogcímek	2013. évben		
	Létszám (fő)	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Családsegítés - működési engedéllyel	12 469	1 975 000	4 925 255
Családsegítés - társulási kiegészítés	12 469	300	3 740 700
Gyermekjóléti szolg. - működési engedéllyel	12 469	1 975 000	4 925 255
Gyermekjóléti szolg. - társulási kiegészítés	12 469	300	3 740 700
Szociális étkeztetés	84	55 360	4 650 240
Házi segítségnyújtás - társulásban	82	188 500	15 457 000
Időskorúak nappali ellátása	23	109 000	2 507 000
Bölcsődei ellátás	13	494 100	6 423 300
<b>Idősek tartós szociális szakosított ellátása</b>			
Elismert szakmai dolgozók bértámogatása	16	2 606 040	41 696 640
Intézmény-üzemeltetési támogatás	1	21 576 000	21 576 000
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>109 642 090</b>

#### 2.3.5 A szociális ellátások normatív támogatásának felhasználása 2013. évben

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény gazdálkodási tevékenységét alapító okirata szerint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hívíz látja el, így elvégzi a számviteli könyvvizetést is. A GAMESZ gazdasági vezetője teljességi nyilatkozat megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az alább megnevezett és kiértékelt szakfeladat kivonatokat.

A normatív támogatás aránya **78,46%** a családsegítésben, **70,01%** a gyermekjóléti szolgáltatásban, **20,94%** a szociális étkeztetésben, **40,50%** a házi segítségnyújtásban, **36,30%** az idősek nappali ellátásában, **32,60%** az idősek tartós bentlakásos szociális ellátásában.

Az összegszerű „bruttó” levezetések azt igazolják, hogy a Teréz Anya Szociális Integrált Intézményt megillető normatív támogatások teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva az előírt módon.

### a) Családsegítés támogatásának felhasználása

A támogatás a szociális alapszolgáltatások általános feladatai között a települési önkormányzatoknak a Szocvtv.64.§-ában meghatározott szociális alapellátási kötelezettségei körébe tartozó családsegítési szolgáltatások és intézményeik működési kiadásaihoz kapcsolódik.

A 8899241 szakfeladat számon vezetett Családsegítés 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (8 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-A1. számú táblázat** mutatja be, illetve a családsegítésre elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

**2.3.5-A1. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Családsegítés kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	7 833 494
52	Külső személyi juttatások	3 600
53	Járadékok	1 758 766
54	Anyagbeszerzés	171 448
55	Szolgáltatások	518 362
56	Különbféle dologi kiadások	508 971
57	Egyéb folyó kiadások	250 031
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>11 044 672</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>8 665 955</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>78,46%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-A2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **100,03%**. Az egyszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a családsegítést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.3.5-A2. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Normatív kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
1.	Családsegítés támogatása	8 665 955
	Személyi juttatások	5 454 838
	Járadékok	1 472 807
	Dologi kiadások	1 740 887
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>8 668 532</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>8 665 955</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>100,03%</b>

### b) Gyermekjóléti szolgáltatás támogatásának felhasználása

A támogatás a gyermekjóléti alapszolgáltatások általános feladatai között a települési önkormányzatoknak a Gyvt.39.§-ában meghatározott gyermekjóléti alapellátási kötelezettségei körébe tartozó gyermekjóléti szolgáltatások és intézményeik működési kiadásaihoz kapcsolódik.

A 8892011 szakfeladat számon vezetett Gyermekjóléti szolgáltatás 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (7 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-B1. számú táblázat** mutatja be, illetve a gyermekjóléti szolgáltatásra elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

**2.3.5-B1. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Gyermekjóléti szolgáltatás kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számola	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások		8 745 821
52	Külső személyi juttatások		3 600
53	Járulékok		2 277 563
54	Anyagbeszerzés		84 628
55	Szolgáltatások		612 686
56	Különféle dologi kiadások		395 959
57	Egyéb folyó kiadások		257 547
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>12 377 804</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>8 665 955</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>70,01%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-B2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **100,06%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a gyermekjóléti szolgáltatást megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.3.5-B2. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számola	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Gyermekjóléti szolgáltatás támogatása		<b>8 665 955</b>
	Személyi juttatások		6 566 308
	Járulékok		1 630 293
	Dologi kiadások		474 228
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>8 670 829</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>8 665 955</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>100,06%</b>

**c) Szociális étkeztetés támogatásának felhasználása**

A támogatás a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik.

A 8899211 szakfeladat számon vezetett Szociális étkeztetés 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (10 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-C1. számú táblázat** mutatja be, illetve a szociális étkeztetésre elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

**2.3.5-C1. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Szociális étkeztetés kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	8 333 704
52	Külső személyi juttatások	334 248
53	Járulékok	2 127 926
54	Anyagbeszerzés	7 373 469
55	Szolgáltatások	1 270 967
56	Különféle dologi kiadások	2 396 617
57	Egyéb folyó kiadások	368 052
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>22 204 983</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>4 650 240</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>20,94%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-C2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **127,58%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a szociális étkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központosan meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.3.5-C2. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
1.	Szociális étkeztetés támogatása	4 650 240
	Személyi juttatások	1 225 000
	Járulékok	330 750
	Dologi kiadások	4 377 223
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>5 932 973</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>4 650 240</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>127,58%</b>

**d) Házi segítségnyújtás támogatásának felhasználása**

A támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv.63.§-a alapján, és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás keretében ellátott személyek száma szerint illeti meg. Amennyiben a házi segítségnyújtás feladatának ellátásáról társulás gondoskodik, úgy az ellátottak után a fajlagos összeg 130%-a igényelhető.

A 8899221 szakfeladat számon vezetett Házi segítségnyújtás 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (13 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-D1. számú táblázat** mutatja be, illetve a házi segítségnyújtásra elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.



**2.3.5-D1. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Házi segítségnyújtás kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások		27 963 714
52	Külső személyi juttatások		457 600
53	Járulékok		7 254 356
54	Anyagbeszerzés		414 805
55	Szolgáltatások		429 890
56	Különbéle dologi kiadások		607 606
57	Egyéb folyó kiadások		1 038 129
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>38 166 100</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>15 457 000</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>40,50%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-D2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **101,47%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a szociális étkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.3.5-D2. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Házi segítségnyújtás támogatása		<b>15 457 000</b>
	Személyi juttatások		12 349 804
	Járulékok		3 334 447
	Dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>15 684 251</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>15 457 000</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>101,47%</b>

**e) Idősek nappali ellátása támogatásának felhasználása**

A támogatást azok a települési önkormányzatok vehetik igénybe, amelyek a Szocvtv. 65/F. §-a alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően időskorúak nappali ellátását biztosító intézményt tartanak fenn. A támogatás az önkormányzatokat az ellátottak száma szerint illeti meg.

A 8810111 szakfeladat számon vezetett Idősek nappali ellátása 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (10 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-E1. számú táblázat** mutatja be, illetve az idősek nappali ellátására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

## 2.3.5-E1. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Idősek nappali ellátása kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások		4 128 482
52	Külső személyi juttatások		1 800
53	Járulékok		941 238
54	Anyagbeszerzés		23 519
55	Szolgáltatások		1 526 659
56	Különféle dologi kiadások		199 197
57	Egyéb folyó kiadások		85 479
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>6 906 374</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>2 507 000</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>36,30%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-E2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **163,37%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a szociális étkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.3.5-E2. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Idősek nappali ellátása támogatása		2 507 000
	Személyi juttatások		3 225 000
	Járulékok		870 750
	Dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>4 095 750</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>2 507 000</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>163,37%</b>

## f) Idősek tartós szociális szakosított ellátása támogatásának felhasználása

A központi költségvetés további jogszabályok alapján elismert átlagbér-alapú támogatást biztosít az időskorúak átmeneti és tartós bentlakást nyújtó szociális intézményeit fenntartó települési önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott intézményvezető, és a segítő - ápoló, gondozó, szociális mentálhigiénés - munkatársak béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

Valamint a központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk fenntartott időskorúak átmeneti és tartós bentlakást nyújtó intézményeiben a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz, a szakmai dologi kiadásokhoz, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz, az intézményi térítési bevételek figyelembe vételével.

A 8730111 szakfeladat számon vezetett Időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (58 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-F1. számú táblázat** mutatja be, illetve az időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

**2.3.5-F1. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Idősek otthoni ellátása kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások		77 846 817
52	Külső személyi juttatások		8 501 762
53	Járulékok		22 016 600
54	Anyagbeszerzés		31 239 258
55	Szolgáltatások		35 253 426
56	Különféle dologi kiadások		15 796 721
57	Egyéb folyó kiadások		3 460 589
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>194 115 173</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>63 272 640</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>32,60%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategóriák külön-külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-F2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **101,07%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az idősek otthoni ellátását megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.3.5-F2. számú táblázat**

TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Szakmai dolgozók bértámogatása		<b>41 696 640</b>
	Személyi juttatások		33 282 985
	Járulékok		8 986 406
	<b>Felhasználás</b>		<b>42 269 391</b>
2.	Intézmény-üzemeltetés támogatása (foly)		<b>21 576 000</b>
	Személyi juttatások		10 556 822
	Járulékok		2 850 342
	Dologi kiadások		8 275 211
	<b>Felhasználás</b>		<b>21 682 375</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>63 951 766</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>63 272 640</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>101,07%</b>

## 2.4 Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatásának igénylése, elszámolása

### 2.4.1 Természetes mutatószámok felmérései, változásai évközben

Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés természetes mutatószámainak felmérési adatait a **2.4.1. számú táblázat** mutatja be. Továbbá azt is szemlélteti, hogy az Önkormányzat a meghatározott lehetőségek szerint milyen mértékben mondott le, illetve tett pótigénylést az egyes mutatószámokkal kapcsolatban.

Ezek a természetes mutatószámok alapvetően befolyással vannak az igényelhető normatív támogatások összegére. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az igazoló határozatoknak. A mutatószám kialakításánál előírás szerint tervezéskor az ellátottak éves becsült számát vették alapul és igyekeztek figyelembe venni a prognosztizálható változásokat.

## GYERMEKÉTELKEZTETÉS - Természetes mutatószámok felmérései

## 2.4.1. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2012. OKT.	2013. ÁPR.	2013. JÚN.	2013. OKT.
			(fő)	(fő)	(fő)	(fő)
<b>óvodában</b>						
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (2)	19	19	19	19
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (3)	17	17	17	14
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (4)	1	1	1	2
<b>általános iskolában</b>						
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (5)	84	84	75	71
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (6)	39	39	36	27
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (7)	3	3	2	2
<b>gimnáziumban</b>						
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (8)	7	7	4	7
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (9)	24	24	24	19
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (10)	2	2	2	1
<b>kollégiumban</b>						
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (17)	2	2	1	1
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (18)	2	2	1	1
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (19)	1	1	0	0

2.4.2 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2013. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a támogatásokat megalapozó igazoló okmányok, analitikus nyilvántartások, összesítő kimutatások.

A támogatás szempontjából az önkormányzat által szervezett étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy jogcímen szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat.

a) **Kedvezményes óvodai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása**

Az igénybevett kedvezményes óvodai étkeztetés kimutatását a **2.2.3-E. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésdíj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezett, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal.

2.2.3-E. számú táblázat

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Igénybevett kedvezményes étkeztetés kimutatása 2013. év

Hónap	Rendszeres gyermekvédelmi	3 gyermekes	Tartósan beteg
	[100%]	[50%]	[50%]
Január	499	362	36
Február	433	342	36
Március	375	333	35
Április	428	343	41
Május	435	401	40
Június	229	214	31
Július	54	67	21
Augusztus	83	56	17
Szeptember	460	252	28
Október	429	265	59
November	458	259	48
December	365	200	36
<b>Összesen:</b>	<b>4 248</b>	<b>3 094</b>	<b>428</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor			220
Létszám	19,31	14,06	1,95
	<b>19 fő</b>	<b>14 fő</b>	<b>2 fő</b>

## b) Kedvezményes általános iskolai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása

Az igénybevett kedvezményes általános iskolai étkeztetés kimutatását a **2.4.2-A. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítésszámítás-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani iskolai étkeztetés esetén 185 nappal.

2.4.2-A. számú táblázat

ÁLTALÁNOS ISKOLA - Igénybevett kedvezményes étkeztetés kimutatása 2013. év

Hónap	Rendszeres gyermekvédelmi	3 gyermekes	Tartósan beteg
	[100%]	[50%]	[50%]
Január	1 758	821	19
Február	1 587	826	38
Március	1 522	765	34
Április	1 347	683	34
Május	1 593	816	38
Június	659	296	17
Szeptember	1 605	782	44
Október	1 412	603	50
November	1 558	718	60
December	1 270	557	44
<b>Összesen:</b>	<b>14 311</b>	<b>6 867</b>	<b>378</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor			185
Létszám	77,36	37,12	2,04
	<b>77 fő</b>	<b>37 fő</b>	<b>2 fő</b>

### c) Kedvezményes gimnáziumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása

Az igénybevett kedvezményes gimnáziumi étkeztetés kimutatását a **2.4.2-B. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésidj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani iskolai étkeztetés esetén 185 nappal.

2.4.2-B. számú táblázat

GIMNÁZIUM - Igénybevett kedvezményes étkeztetés kimutatása 2013. év

Hónap	Rendszeres gyermekvédelmi	3 gyermekes	Tartósan beteg
	[100%]	[50%]	[50%]
Január	108	368	51
Február	118	406	56
Március	99	357	44
Április	117	414	52
Május	104	349	31
Június	24	80	23
Szeptember	84	396	63
Október	122	316	61
November	123	330	68
December	81	249	58
<b>Összesen:</b>	<b>980</b>	<b>3 265</b>	<b>507</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor			185
Létszám	5,30	17,65	2,74
	<b>5 fő</b>	<b>18 fő</b>	<b>3 fő</b>

### d) Kedvezményes kollégiumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása

Az igénybevett kedvezményes kollégiumi étkeztetés kimutatását a **2.4.2-C. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésidj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani iskolai étkeztetés esetén 200 nappal.

## 2.4.2-C. számú táblázat

## KOLLÉGIUM - Igénybevett kedvezményes étkeztetés kimutatása 2013. év

Hónap	Rendszeres gyermekvédelmi	3 gyermekes	Tartósan beteg
	[100%]	[50%]	[50%]
Január	32	27	13
Február	36	24	15
Március	28	26	0
Április	36	30	0
Május	37	32	0
Június	8	6	0
Szeptember	38	34	0
Október	31	26	0
November	36	32	0
December	31	27	0
<b>Összesen:</b>	<b>313</b>	<b>264</b>	<b>28</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor			200
Létszám	1,57	1,32	0,14
	<b>2 fő</b>	<b>1 fő</b>	<b>0 fő</b>

## 2.4.3 Kedvezményes gyermekétkeztetés támogatásának elszámolása - 2013. év

A 2013. évre vonatkozó normatív támogatások elszámolását a kedvezményes gyermekétkeztetés tekintetében a **2.4.3. számú táblázat** mutatja be. A táblázat tartalmazza az előbbieken alátámasztott természetes mutatószámokat, melyeket a 2013. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg az önkormányzatot 2013. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

## Étkeztetés támogatásának elszámolása (Ft) - 2013. ÉV

## 2.4.3. számú táblázat

Támogatási jogcímek	2013. év		
	Létszám	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Óvodában	35	102 000	<b>3 570 000</b>
Általános iskolában	116	102 000	<b>11 832 000</b>
Gimnáziumban	26	102 000	<b>2 652 000</b>
Kollégiumban	3	102 000	<b>306 000</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>18 360 000</b>

2.4.4 A kedvezményes gyermekétkeztetés normatív támogatásának felhasználása 2013. évben

A 2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.3. pont előírása szerint a feladathoz kötött támogatás megilleti a települési önkormányzatot az általa étkeztetett, óvodában, nappali rendszerű közoktatásban, továbbá a kollégiumi ellátásban részt vevő, a Gyvt. 151. § (5) bekezdése szerint rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermekek, tanulók után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosítanak, továbbá akik számára 50%-os normatív étkezési térítési díj-kedvezmény biztosított. Az e körbe tartozó gyermek, tanuló után csak egy jogcímen jár a támogatás.

A 2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.5. pontban a közös szabályok előírása szerint a támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére, annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre számolható el.

Hévíz Város Önkormányzata tekintetében a GAMESZ Konyha látja el az étkeztetési feladatokat. A kedvezményes ételmezési napok arányát 2013. évben a **2.4.4-A. számú táblázat** vezeti le. A különböző fajta étkeztetések nyersanyag és energia szükséglete más és más. Ennek egységes kezelése érdekében az étkeztetési fajták (óvoda, iskola, gimnázium, kollégium) az elkészítésükkel arányban álló ételmezési szorzót kapnak. Így a 2013. évben lefőzött és kiszolgált 151.065 db adagszám összesen 134.011 ételmezési napot képvisel. Ezek közül a kedvezményesen igénybe vett ételmezési napok száma 30.250 volt, amely 22,57%-ot jelent.

Kedvezményes ételmezési napok aránya - 2013. ÉV 2.4.4-A. számú táblázat

Támogatási jogcímek	Ételmezési szorzó	Kedvezményes étkezések száma			Ételmezési napok száma	
		100%	50%	0%	kedvezményes	összes
Óvodában	1,00	4 248	3 502	17 539	7 750	25 289
Ált. iskolában - menza	0,66	958	3 750	15 317	3 107	13 217
Ált. iskolában - napközi	1,00	13 353	3 495	21 697	16 848	38 545
Gimnáziumban	0,44	0	4 752	12 369	2 091	7 533
Kollégiumban	0,75	0	605	2 026	454	1 973
További étkeztetések						
Munkahelyi étkezés	1,00			30 662	0	30 662
Gyermekek vendég étk.	1,00			385	0	385
Támogatott gyermekek	1,00			1 225	0	1 225
Bölcsődei étkeztetés	1,00			3 486	0	3 486
Szociális étkeztetés	1,00			11 696	0	11 696
<b>ÖSSZESEN:</b>		18 559	16 104	116 402	30 250	134 011
<b>Kedvezményes ételmezési napok aránya:</b>					<b>22,57</b>	

A GAMESZ Konyha 2013. évi teljes működési kiadását a **2.4.4-B. számú táblázat** összegzi, ugyanakkor figyelemmel a kedvezményes ételmezési napok arányára kimutatja a kedvezményes étkeztetésre fordított önköltség mértékét. Az elszámolható támogatás ennek az önköltségi összegnek a **13,07%-át** teszi ki. Az összegszerű „bruttó” levezetés megfelelően igazolja, hogy a kedvezményes gyermekétkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.4.4-B. számú táblázat**

ÉTKEZTETÉS - GAMESZ Konyha működési kiadásai - 2013. ÉV

Számola	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	42 462 640
53	Járulékok	10 462 240
	Dologi kiadások	87 576 727
<b>FELHASZNÁLÁS - ÖSSZESEN:</b>		<b>140 501 607</b>
<b>FELHASZNÁLÁS - KEDVEZMÉNYES:</b>		<b>31 715 018</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>18 360 000</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>13,07%</b>



## 2.5 Települési önkormányzatok működési támogatásának igénylése, elszámolása

### 2.5.1 Mutatószámok, támogatási összegek felmérései

A önkormányzat működési általános támogatásának felmérési adatait, a támogatási összegeket a **2.5.1. számú táblázat** mutatja be. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történt központilag.

Az önkormányzati hivatal működésének, valamint a település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás számított támogatásának együttes összegét azonban csökkenti az önkormányzat elvárt bevétele. Az elvárt bevétel a 2011. évi iparüzési adóalap 0,5%-át jelenti.

ÖNKORMÁNYZAT - Mutatószámok, támogatási összegek felmérése

2.5.1. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2013. ÉV	
			(fő); (Ft)	
Önkormányzati hivatal támogatása				
1.	Elismert hivatali létszám	I.1. aa)	21,88	
2.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	I.1. a)	100 210 400	
Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása				
3.	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok	I.1. ba)	8 149 752	
4.	Közvilágítás fenntartása	I.1. bb)	14 304 177	
5.	Köztisztviselő fenntartással kapcsolatos feladatok	I.1. bc)	1 366 360	
6.	Közutak fenntartása	I.1. bd)	4 094 040	
		Beszámítás összege	I.1. c)	89 645 920
		Beszámítás aránya		0,69968
Nyújtott éves támogatás összege (2013.04.30-ig)			38 478 809	
7.	Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása	I.1. d)	13 346 100	
Önkormányzat működésének támogatása összesen:			51 824 909	

### 2.5.2 Az elismert hivatali létszám meghatározása

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege. Önálló polgármesteri hivatal esetében az elismert hivatali létszám megegyezik a számított alaplétszámmal.

$$SZAL = c + (\text{ÖL} - a) / (b - a) * (d - c)$$

SZAL = számított alaplétszám (két tizedes jegyre kerekítve)

ÖL = önkormányzat(ok) lakosság száma = Hévíz - 4.943 fő

a = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategória alsó határára = (B.1.kat.) - 1.125 fő

(Kiegészítő szabályok 1. ba) pont)

b = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategória felső határára = (B.1.kat.) - 5.000 fő

(Kiegészítő szabályok 1. ba) pont)

c = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategóriához tartozó elismert köztisztviselői létszám minimuma = (B.1.kat.) - 14 fő

(Kiegészítő szabályok 1. ba) pont)

d = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategóriához tartozó elismert köztisztviselői létszám maximuma = (B.1.kat.) - 22 fő

(Kiegészítő szabályok 1. ba) pont)

Önkormányzati hivatal elismert létszáma (fő) - *számított*

2013. év	ÖL	a	b	c	d	SZAL
	4 943	1 125	5 000	14	22	<b>21,88</b>

## Önkormányzati hivatal működésének támogatása (Ft) - 2013. ÉV

Támogatási jogcímek	2013. évben		
	Létszám (fő)	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Elismert hivatali létszám alapján	21,88	4 580 000	<b>100 210 400</b>

2.5.3 Az önkormányzat működési általános támogatásának felhasználása 2013. évben

Az alapító okiratok szerint az önkormányzati feladatokat érintő gazdálkodási tevékenységet egyrészt a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya, másrészt a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz látja el. Így elvégzik a számviteli könyvvezetéseket is. A Polgármesteri Hivatal közgazdasági osztályvezetője, illetve a GAMESZ gazdasági vezetője teljességi nyilatkozatok megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az alább megnevezett és kiértékelt szakfeladat kivonatokat.

A 2013. évi Kvtv. 2. melléklet I.1.e) pontjában lévő közös szabályok szerint a települési önkormányzat működési támogatásának együttes összege kizárólag az igazgatással, település-üzemeltetéssel és egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos működési kiadásokra használható fel.

Az egyes önkormányzati feladatokra adott támogatások felhasználásának értékelése során a viszonyítási alap a támogatások beszámítási aránnyal korrigált értéke volt.

A normatív támogatás aránya 11,50% az önkormányzati hivatal működtetésében, 2,30% a zöldterület-gazdálkodásában, 9,73% a közvilágítás fenntartásában, 7,90% a köztemető fenntartásában, 5,81% a közutak fenntartásában, 31,73% az egyéb önkormányzati feladatok ellátásában.

Az összegszerű „bruttó” levezetések azt igazolják, hogy az Önkormányzatot megillető normatív támogatások teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva az előírt módon.

a) **Önkormányzati hivatal működési támogatásának felhasználása**

A Polgármesteri Hivatal 8411331 szakfeladat számon vezetett Adó, illeték kiszabása, beszedése, adóellenőrzés 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (7 oldal), illetve a 841126 szakfeladat számon vezetett Önkormányzatok és társulások általános igazgatási tevékenysége 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (69 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.5.3-A1. számú táblázat** mutatja be, illetve az önkormányzati hivatal működtetésére elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

## 2.5.3-A1. számú táblázat

## ÖNKORMÁNYZAT - Hivatal kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
<b>Adó kiszabása, beszedése [ 841133 ]</b>			
51	Személyi juttatások		18 428 880
52	Külső személyi juttatások		361 800
53	Járulékok		4 607 058
54	Anyagbeszerzés		55 738
55	Szolgáltatások		78 200
56	Különféle dologi kiadások		152 541
57	Egyéb folyó kiadások		203 978
	<b>Felhasználás</b>		<b>23 888 195</b>
<b>Önkormányzat általános igazgatási tevékenysége [ 8411261 ]</b>			
1	Tárgyi eszköz		4 408 775
51	Személyi juttatások		151 108 820
52	Külső személyi juttatások		660 334
53	Járulékok		39 580 386
54	Anyagbeszerzés		10 833 803
55	Szolgáltatások		17 066 310
56	Különféle dologi kiadások		9 041 434
57	Egyéb folyó kiadások		5 165 074
	<b>Felhasználás</b>		<b>237 864 936</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>261 753 131</b>
I.1.a)	Önk.hivatal működésének támogatása		100 210 400
	Beszámítás aránya		0,69968
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>30 095 187</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>11,50%</b>

A Polgármesteri Hivatal elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-A2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **100,29%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.5.3-A2. számú táblázat

## ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Önk. hivatal működésének támogatása		30 095 187
	Személyi juttatások		23 765 663
	Járulékok		6 416 729
	Dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>30 182 392</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>30 095 187</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>100,29%</b>

## b) Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatot a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg hektáronként 22.261 Forint összegben. A belterületre vonatkozóan a Földmérési és Távérzékelési Intézet által a Magyar Közigazgatási Határadatbázisban

nyilvántartott 2011. december 31-ei állapotnak megfelelő adatokat kell figyelembe venni.

A GAMESZ 8130001 szakfeladat számon vezetett Zöldterület-kezelés 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (35 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.5.3-B1. számú táblázat** mutatja be, illetve a zöldterület-gazdálkodásra elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

**2.5.3-B1. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Zöldterület-kezelés kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1	Tárgyi eszköz		26 708 168
51	Személyi juttatások		38 782 582
52	Külső személyi juttatások		137 000
53	Járulékok		9 138 023
54	Anyagbeszerzés		15 402 387
55	Szolgáltatások		8 352 668
56	Különbéle dologi kiadások		6 277 789
57	Egyéb folyó kiadások		1 615 212
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>106 413 829</b>
I.1.a)	Önk.hivatal működésének támogatása		8 149 752
	Beszámítás aránya		0,69968
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>2 447 534</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>2,30%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-B2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **391,59%**. Az egyszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központosított meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.5.3-B2. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Normatív kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Zöldterület-kezelés támogatása		<b>2 447 534</b>
	Személyi juttatások		4 263 354
	Járulékok		1 151 105
	Dologi kiadások		4 169 792
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>9 584 251</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>2 447 534</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>391,59%</b>

### c) Közvilágítás fenntartási támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatot a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg, a 2011. évi beszámolóban a nevezett szakfeladatok alapján számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

Az önkormányzatot alaptámogatás illeti meg, melynek összege az adott településkategóriába tartozó legkisebb nettó működési kiadás 80%-a, de legalább 20 000 forint. Emellett a feladathoz kapcsolódó számított támogatás meghatározása

településkategóriánként számított átlagos, a településen kiépített kifeszültségű hálózat egy kilométerére jutó kiadási szint figyelembevételével történik. A településkategóriánkénti átlagos, a településen kiépített kifeszültségű hálózat egy kilométerére jutó kiadási szintek számítása során a legalacsonyabb és legmagasabb egy kilométerre jutó értékkel rendelkező települési önkormányzatok egy-egy tizede figyelmen kívül hagyásra kerül.

A településen kiépített kifeszültségű hálózat hossza tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal 2011. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program 1058 „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni.

A Polgármesteri Hivatal *8414021 szakfeladat számon* vezetett *Közvilágítás* 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (8 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.5.3-C1. számú táblázat** mutatja be, illetve a közvilágításra elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

**2.5.3-C1. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Közvilágítás kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
1	Tárgyi eszköz	18 132 809
51	Személyi juttatások	0
52	Külső személyi juttatások	0
53	Járulékok	0
54	Anyagbeszerzés	0
55	Szolgáltatások	20 425 595
56	Különbféle dologi kiadások	5 602 778
57	Egyéb folyó kiadások	0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>44 161 182</b>
I.1.a)	Önk.hivatal működésének támogatása	14 304 177
	Beszámítás aránya	0,69968
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>4 295 830</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>9,73%</b>

A Polgármesteri Hivatal elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-C2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **333,70%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.5.3-C2. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
1.	Közvilágítás fenntartásának támogatása	4 295 830
	Személyi juttatások	0
	Járulékok	0
	Dologi kiadások	14 335 123
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>14 335 123</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>4 295 830</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>333,70%</b>

#### d) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2011. évi beszámolóban a nevezett szakfeladatok alapján számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

A támogatás meghatározása a településkategóriánként számított átlagos, a településen lévő köztemető egy négyzetméterére jutó kiadási szint figyelembevételével történik. A településkategóriánkénti átlagos, a településen lévő köztemető egy négyzetméterére jutó kiadási szintek számítása során a legalacsonyabb és legmagasabb egy négyzetméterre jutó értékkel rendelkező települési önkormányzatok egy-egy tizede figyelmen kívül hagyásra kerül. Az így meghatározott támogatás összege legalább 100 000 forint, de nem haladhatja meg az önkormányzat fenti szakfeladatok szerinti 2011. évi nettó működési kiadásának 110%-át.

A településen lévő köztemető nagyságát a Központi Statisztikai Hivatal 2011. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program 1616 „Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyonról „T” adatlap 01-04. sorok” adatai alapján kell figyelembe venni.

A GAMESZ 9603021 szakfeladat számon vezetett Köztemető-fenntartás és működtetés 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (5 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.5.3-D1. számú táblázat** mutatja be, illetve a köztemető fenntartására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

**2.5.3-D1. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Köztemető kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	2 676 795
52	Külső személyi juttatások	348 200
53	Járulékok	612 662
54	Anyagbeszerzés	507 646
55	Szolgáltatások	677 435
56	Különféle dologi kiadások	296 474
57	Egyéb folyó kiadások	72 586
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>5 191 798</b>
I.1.a)	Önk.hivatal működésének támogatása	1 366 360
	Beszámítás aránya	0,69968
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>410 345</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>7,90%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-D2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **476,16%**. Az egyszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.5.3-D2. számú táblázat

## ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számola	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Közütemető fenntartásának támogatása	410 345	
	Személyi juttatások	1 538 520	
	Járulékok	415 400	
	Dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>1 953 920</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>410 345</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>476,16%</b>	

## e) Közutak fenntartási támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2011. évi beszámolóban a nevezett szakfeladatok alapján számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

A támogatás meghatározása településkategóriánként számított átlagos, a településen lévő belterületi út egy kilométerére jutó kiadási szint figyelembevételével történik. A településkategóriánkénti átlagos, a településen lévő belterületi út egy kilométerére jutó kiadási szintek számítása során a legalacsonyabb és legmagasabb egy kilométerre jutó értékkel rendelkező települési önkormányzatok egy-egy tizede figyelmen kívül hagyásra kerül. Az így meghatározott támogatás összege legalább 100 000 forint, de nem haladhatja meg az önkormányzat fenti szakfeladatok szerinti 2011. évi nettó működési kiadásának 110%-át.

A településen lévő belterületi út hosszát a Központi Statisztikai Hivatal 2011. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program 1390 „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.

A GAMESZ 5220011 szakfeladat számon vezetett Közütemetők, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (2 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.5.3-E1. számú táblázat** mutatja be, illetve a közutak fenntartására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

## 2.5.3-E1. számú táblázat

## ÖNKORMÁNYZAT - Közutak kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számola	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások	0	
52	Külső személyi juttatások	0	
53	Járulékok	0	
54	Anyagbeszerzés	449 803	
55	Szolgáltatások	16 215 421	
56	Különbféle dologi kiadások	4 499 608	
57	Egyéb folyó kiadások	10 513	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>21 175 345</b>	
I.1.a)	Önk.hivatal működésének támogatása	4 094 040	
	Beszámítás aránya	0,69968	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>1 229 522</b>	
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>5,81%</b>	

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-E2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **1581,33%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központosilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.5.3-E2. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Közutak fenntartásának támogatása	1 229 522	
	Személyi juttatások	0	
	Járulékok	0	
	Dologi kiadások	19 442 836	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>19 442 836</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>1 229 522</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>1581,33%</b>	

**f) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatásának felhasználása**

A központi költségvetés támogatást biztosít a települési önkormányzat számára az Möt.v.13.§-ában meghatározott egyes, de az előzőekben nem tárgyalt feladatok ellátására.

**2.5.3-F1. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Egyéb feladatok kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számia	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
<b>Városgazdálkodás [ 8414031 ]</b>			
54	Anyagbeszerzés	1 821 036	
55	Szolgáltatások	13 794 079	
56	Különféle dologi kiadások	4 307 015	
<b>Felhasználás</b>		<b>19 922 130</b>	
<b>Takarítás [ 8120001 ]</b>			
1	Tárgyi eszköz	967 710	
51	Személyi juttatások	9 647 721	
53	Járulékok	1 981 203	
54	Anyagbeszerzés	3 320 441	
55	Szolgáltatások	1 975 296	
56	Különféle dologi kiadások	1 413 703	
57	Egyéb folyó kiadások	292 344	
<b>Felhasználás</b>		<b>19 598 418</b>	
<b>Fogorvosi alapellátás [ 8623011 ]</b>			
54	Anyagbeszerzés	196 793	
55	Szolgáltatások	1 870 994	
56	Különféle dologi kiadások	473 669	
<b>Felhasználás</b>		<b>2 541 456</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>42 062 004</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>13 346 100</b>	
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>31,73%</b>	



A GAMESZ 8414031 szakfeladat számon vezetett Város-, községgazdálkodási m.n.s. szolgáltatások 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (9 oldal), a 8120001 szakfeladat számon vezetett Takarítás 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (4 oldal), és a 8623011 szakfeladat számon vezetett Fogorvosi alapellátás 2013. évre szóló szakfeladat kivonat és részletezése (5 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.5.3-F1. számú táblázat** mutatja be, illetve az egyéb feladatokra elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-F2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **100,21%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.5.3-F2. számú táblázat**

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Önk. egyéb feladatok támogatása	<b>13 346 100</b>	
	Személyi juttatások	5 965 609	
	Járulékok	1 610 716	
	Dologi kiadások	5 797 608	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>13 373 933</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>13 346 100</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>100,21%</b>	

## 2.6 A nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatok támogatásának igénylése, elszámolása

### 2.6.1 Mutatószám, támogatási összeg

A települési önkormányzatot lakosságszám alapján illeti meg a támogatás az Möt.v.-ben, valamint a Kult.tv.-ben meghatározott könyvtári és közművelődési feladatainak ellátásához.

A nyilvános könyvtári ellátási és a közművelődési feladatok támogatási összegét az alábbi táblázat vezeti le.

Nyilvános könyvtári ellátási támogatása (Ft) - 2013. ÉV

Támogatási jogcímek	2013. évben		
	Létszám (fő)	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Lakosságszám alapján	4 943	1 140	<b>5 635 020</b>

### 2.6.2 A nyilvános könyvtári ellátás támogatásának felhasználása 2013. évben

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását. Ennek összefoglaló eredményét a **2.6.2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **135,37%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető

normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.6.2. számú táblázat

## KÖNYVTÁR - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2013. ÉV

Számla	Megnevezés	2013. ÉV	
		Ft	
1.	Nyilvános könyvtári feladatok támogatása	5 635 020	
	Személyi juttatások	7 628 158	
	Járulékok	0	
	Dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>7 628 158</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>5 635 020</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>135,37%</b>	

## 3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2013. költségvetési évre vonatkozó általános, nevelési, és szociális támogatások igénylésének, elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége, az elszámolás alapját képező természetes mutatószámok meghatározásának helyessége Hévíz Város Önkormányzat alábbi intézményeit tekintve került teljes körűen felülvizsgálatra:

- Hévízi Polgármesteri Hivatal
- Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz
- Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde
- Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz

A 2013. évi Kvtv. 2. mellékletében foglalt, a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása vonatkozásában meghatározott normatív támogatások teljes körű összesítésekkel értékelésre kerültek. Az összesítések elfogadható kockázatkezelési arányban mintavételes csoport kimutatásokkal, és szűrőpróbaszerűen a bizonylatkezelések ellenőrzésével kerültek alátámasztásra.

## HÉVÍZ - Természetes normatíva mutatószámok elszámolása - 2013. ÉV

## 3. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2013. októberi	2013.	Eltérés
			felmérés	ELSZÁMOLÁS	
			mutatószám	mutatószám	mutatószám
<b>KÖZNEVELÉS ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉS</b>					
II.1	Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása				
<b>2013. évben - 8 hónapra</b>					
1.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz	II.1. L1 (2)	174	174	0
2.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V1	1	1	0
3.	Kötelező nevelési óraszám	II.1. V1	6	6	0
4.	Közvetlenül segítők létszáma - elismert	II.1. (2)-1	7	7	0
<b>2013. évben - 4 hónapra</b>					
1.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz	II.1. L2 (2)	146	147	1
2.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V2	2	2	0
3.	Kötelező nevelési óraszám	II.1. V2	34	34	0
4.	Közvetlenül segítők létszáma - elismert	II.1. (2)-2	10	10	0
5.	Óvodapszichológus létszáma	II.1. Op	0	0	0

## HÉVÍZ - Természetes normatíva mutatószámok elszámolása - 2013. ÉV

3. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2013. októberi	2013.	Eltérés
			felmérés	ELSZÁMOLÁS	
			mutatószám	mutatószám	mutatószám
<b>II.2 Óvodaműködtetési támogatás</b>					
2013. évben - 8 hónapra					
1.	Gyermek létszám	II.2. (7)-1	164	164	0
2.	Gyermek létszám - nem SNI	II.2. (8)-1	155	155	0
3.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték	II.2. (9)-1	8	8	0
4.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték	II.2. (10)-1	1	1	0
2013. évben - 4 hónapra					
1.	Gyermek létszám	II.2. (8)-2	138	139	1
2.	Gyermek létszám - nem SNI	II.2. (9)-2	130	131	1
3.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték	II.2. (11)-2	8	8	0
4.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték	II.2. (12)-2	0	0	0
<b>II.3 Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása</b>					
óvodában					
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (2)	19	19	0
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (3)	14	14	0
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (4)	2	2	0
általános iskolában					
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (5)	71	77	6
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (6)	27	37	10
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (7)	2	2	0
gimnáziumban					
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (8)	7	5	-2
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (9)	19	18	-1
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (10)	1	3	2
kollégiumban					
1.	Gyermek - rendszeres gyermekvédelmi	II.3.b (17)	1	2	1
2.	Gyermek - három vagy több gyermek	II.3.b (18)	1	1	0
3.	Gyermek - tartósan beteg	II.3.b (19)	0	0	0
1.	Utaztatás - bejáró, társulásban - 8.hó	II.4. (1)	10	13	3
2.	Utaztatás - bejáró, társulásban - 4.hó	II.4. (2)	10	12	2
<b>SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI</b>					
<b>III.1 Ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatása</b>					
1.	Bölcsődei étkeztetés	III.3.a (1)	0	0	0
<b>III.3 Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</b>					
1.	Családsegítés - működési engedéllyel	III.3.(1) ab.	2,4938	2,4938	0,0000
2.	Családsegítés - társulási kiegészítés	III.3.(1) ae.	12 469	12 469	0
3.	Gyermekjóléti szolg. - működési eng.	III.3.(2) ab.	2,4938	2,4938	0,0000
4.	Gyermekjóléti szolg. - társulási kieg.	III.3.(2) ae.	12 469	12 469	0
5.	Szociális étkeztetés	III.3.c (1)	80	84	4
6.	Házi segítségnyújtás - társulásban	III.3.d (2)	83	82	-1
7.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	III.3.f (1)	25	23	-2
8.	Bölcsődei ellátás	III.3.ja (1)	12	13	1
9.	Intézményvezetői, segítői létszám	III.4.a	16	16	0
10.	Intézmény száma	III.4. iv	1	1	0
11.	Ápoló-gondozó otthoni ell. - nem demens	III.4. L(1)	52	53	1
12.	Ápoló-gondozó otthoni ellátás - demens	III.4. L(2)	5	4	-1
13.	Időskorúak gondozóháza - nem demens	III.4. L(3)	0	0	0

A köznevelési és gyermekétkeztetési, valamint a szociális és gyermekjóléti támogatási jogcímekhez kapcsolódó normatív állami támogatások elszámolása során a belső ellenőrzés a 3. számú táblázatban szereplő természetes, illetve számított mutatószámok megalapozottságát állapította meg. A kimutatás jelzi a 2013. október 15-i állapot felméréshez viszonyított eltéréseket is, melyeket figyelembe kell venni az elszámolás lezárásánál.

A Polgármesteri Hivatal a normatív támogatások felméréséhez, elszámolásához szükséges alapadatok bekérését az intézmények részére kiadott intézkedéssel szabályozta. A meghatározott évközi lehetőségek szerint több esetben mondott le, illetve tett pótigénylést az egyes mutatószámokkal kapcsolatban.

Ezek a természetes mutatószámok alapvetően az intézmények létszám adatai, melyek befolyással vannak az igényelhető normatív támogatások összegére. Az igényelhető jogviszonyok megfeleltek az intézmények hatályos alapító okiratában, illetve működési engedélyeiben rögzített tevékenységeknek. A normatív állami támogatás alapját képező feladatokat minden esetben a költségvetési törvényben, valamint az ágazati jogszabályokban előírtaknak megfelelően végezték.

A köznevelési és a szociális normatív támogatások 2013. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a megfelelő közoktatási statisztikai adatok, az azt megalapozó előírt tanügyi okmányok, szociális okmányok, valamint a támogatást megalapozó okmányok, analitikus nyilvántartások.

A támogatási jogcímekeket külön-külön csoportokra, időszakokra vetítve tételesen meghatározott számadatok táblázatos összesítései támasztják alá, figyelembe véve a költségvetési törvény feltételeit, külön szabályait. Továbbá egy-egy szűrőpróbaszerűen kiválasztott számadatot az analitikus nyilvántartások alapján az ellenőrzés tételesen levezet, bizonyítva az összefüggések helyességét.

Az óvodai nevelés támogatása két tényezőből tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt működtetési támogatásból. A bértámogatásra a központosított meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert óvodapedagógusok száma, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők jogszabályokban meghatározott és foglalkoztatott létszáma van hatással. Az óvodapedagógusok elismert létszámának alátámasztására igazolásra kerültek az óvoda csoport kialakítási gyereklétszámai, az óvodavezetők kötelező létszáma, a vezetők kötelező nevelési óraszámjai, mint természetes normatív mutatószámok. Az óvoda csoport kialakítási létszámánál a gyermek létszámot növeli a sajátos nevelési igényű gyermekek szakvéleménnyel igazolt csoport létszám szorzói (pl. 2 fő, 3 fő). A működtetési támogatásra csak az óvodai alap gyermek létszám van hatással.

A vezetők kötelező létszámát, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számát a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1.számú melléklet, Első része szerint, illetve a 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 1.melléklete, valamint 2.melléklete szerint helyesen, az óvoda adottságaira, méretére való tekintettel határozták meg.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1.számú melléklet, Első része szerint, valamint 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 2.melléklete szerint határozható meg. Az Óvoda mindegyik létszám lehetőséget kihasználta. Az elismert időpontokban ezen felül is foglalkoztatott további 3 fő nevelőmunkát közvetlenül segítő személyzetet. Ez a többlet foglalkoztatás az önkormányzat hozzájárulásával, és egyéb bevételei terhére történt.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározásánál előírás szerint a 2012/2013. és 2013/2014. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait vették figyelembe. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2013. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2012. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. Valamint az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2013. év 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2013. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

A sajátos nevelési igényű gyermekek létszámát és besorolását helyesen, a gyermekekről kiállított szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények alapján végezték el. Ezek a gyermekek megfelelően lettek figyelembe véve az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszám meghatározásában.

Az Óvoda 7 csoportjában vezették az óvodai felvételi előjegyzési naplót, valamint a felvételi és mulasztási naplók is rendelkezésre álltak mindkét nevelési évben. Minden normatívát befolyásoló információt, adatot pontosan bejegyezték. Az intézményből távozó és érkező gyermekeket nyilvántartották.

Hévíz Város Önkormányzata és Vindornyaszőlős Község Önkormányzata Óvodafenntartó Társulást hozott létre. Ezért az Önkormányzat utaztatási támogatást is igényelhetett az intézményi társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek után. Előírás szerint az utaztatott gyermekek mellett kísérő utazott, az óvodabusszal érkező és távozó vindornyaszőlősi gyermekekről az óvodavezető kimutatást vezetett.

A szociális és gyermekjóléti ellátásban részesülőkről vezették az előírt nyilvántartásokat, minden gondozottról évente előadói ívet fektettek fel, mely tartalmazta a megállapodást, a nyilatkozatot és az igazolásokat.

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan megfelelően vezetik az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót, a házi segítségnyújtásnál a gondozási naplókat, az időskorúak nappali intézményi ellátása tekintetében a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplóját, az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátáshoz pedig a gondozási napok és ételmezési napok alakulásáról szóló nyilvántartást. A bölcsődei ellátásban részesülő gyerekek napi jelenlétét a bölcsődei napi jelenléti kimutatásban tartják nyilván.

A gondozási ellátások nyilvántartása alapján a szűrőpróbaszerű ellenőrzés szerint helyesen végezték el az egyes összesítő kimutatásokat, és előírás szerint elszámoláskor a nyilvántartások alapján naponta összesítésre került ellátottak száma lett elosztva 251-gyel a szociális étkeztetést, a házi segítségnyújtást, és az időskorúak nappali intézményi ellátását tekintve, illetve 365-tel a nem demens és demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátását tekintve.

Az idősök átmeneti és tartós szociális szakosított ellátási feladatainak támogatása szintén két tényezőtől tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt üzemeltetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert intézményvezetői létszám, valamint a segítői munkatárs jogszabályokban meghatározott és foglalkoztatott létszáma van hatással. A szakmai dolgozók elismert létszámának alátámasztására igazolásra kerültek a nem demens és a demens otthoni ellátottak számai. Az üzemeltetési támogatás központi (MÁK) ellenőrzés és felmérést követően összegszerűen lett meghatározva.

Az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés támogatásában az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítésidj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezett, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát osztották el óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, iskolai étkeztetésnél 185 nappal, és kollégiumi étkeztetésnél 200 nappal.

A települési önkormányzatok általános működési támogatásának körében egy központilag meghatározott összefüggés szerint megállapított elismert hivatali létszám alapján az önkormányzati hivatal működése, különböző természetes értékeket figyelembe véve egyes település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok (zöldterület, közvilágítás, köztemető, közutak), valamint egyéb kötelező önkormányzati feladatok kerültek támogatásra.

A 2013. évi Kvtv. több helyen is közös szabályokat fogalmaz meg, melyek szerint az adott feladatok támogatása kizárólag csak a meghatározott területekkel kapcsolatos működési kiadásokra használhatók fel. Ezért a belső ellenőrzés tételesen felülvizsgálta a támogatások felhasználásait is.

Az alapító okiratok szerint az önkormányzati feladatokat, intézményeket érintő gazdálkodási tevékenységet egyrészt a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya, másrészt a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz látja el. Így elvégzik a számviteli könyvvezetéseket is. A Polgármesteri Hivatal közgazdasági osztályvezetője, illetve a GAMESZ gazdasági vezetője teljességi nyilatkozatok megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az egyes szakfeladat kivonatokat („bruttó” levezetés). A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint azonban elvégezték a normatív kategóriák külön-külön elszámolásának bizonylatokkal alátámasztott kimutatásait is („nettó” levezetés).

Mindkét módon az összegszerű levezetések azt igazolták, hogy az Önkormányzatot, és az intézményi tevékenységeket megillető normatív támogatások teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lettek felhasználva az előírt módon.

A szakfeladat kimutatások kiértékelése után megállapítható, hogy normatív támogatás aránya **11,50%** az önkormányzati hivatal működtetésében, **2,30%** a zöldterület-gazdálkodásában, **9,73%** a közvilágítás fenntartásában, **7,90%** a köztemető fenntartásában, **5,81%** a közutak fenntartásában, **31,73%** az egyéb önkormányzati feladatok ellátásában, **61,00%** az óvodai nevelés ellátásában, **13,07%** az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésben, **78,46%** a családsegítésben, **70,01%** a gyermekjóléti szolgáltatásban, **20,94%** a szociális étkeztetésben, **40,50%** a házi segítségnyújtásban, **36,30%** az idősek nappali ellátásában, **32,60%** az idősek tartós bentlakásos szociális ellátásában.

## **4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK**

- 4.1** Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált intézményeknél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valóságát, az igénylések helyességét.
- 4.1** Felhívom a figyelmet a tárgyévi költségvetési és a további államháztartásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek alapos értelmezésére, hogy a normatív hozzájárulások igénylése helyes és minden esetben megalapozott legyen.
- 4.2** A bizonyíthatóság és ellenőrizhetőség céljából javaslom az intézmények számára, hogy támogatási jogcímenként, ha a statisztikai és egyéb adatszolgáltatástól eltérő mutatószám meghatározása történik, annak kimutatását és összegző levezetését készítsék el.
- 4.2** A belső ellenőrzés által felülvizsgált és egyeztetett mutatószám meghatározásokat kérem figyelembe venni a 2013. évi normatív állami támogatások elszámolásának lezárásánál.

**MELLÉKLET:**

- 1.számú: Óvodai létszám felvételi és mulasztási napló alapján (tételes – 2012/2013. nevelési év; 2013/2014. nevelési év)
- 2.A-1. számú: Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló 2013. év nyilvántartása (TASZII: 2013.05.17)
- 2.A-2. számú: Kimutatás a szociális étkeztetésben résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2013.év)
- 2.B-1. számú: Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója 2013. év nyilvántartása (TASZII: 2013.05.09; 2013.09.30)
- 2.B-2. számú: Kimutatás az időskorúak nappali ellátásában résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2013.év)
- 2.C. számú: Kimutatás a nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2013.év)
- 2.D. számú: Kimutatás a demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2013.év)
- 2.E. számú: Házi segítségnyújtásra vonatkozó gondozási naplók nyilvántartása (TASZII: 2013. május hónap)
- A. számú: JEGYZŐKÖNY – Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde (2014. március 11-én)
- B. számú: JEGYZŐKÖNY – Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény (2014. március 11-én)
- TNY-1. számú: Teljességi nyilatkozat (8130001 – Zöldterület) – 2014.02.21
- TNY-2. számú: Teljességi nyilatkozat (5220011 – Közutak) – 2014.02.21
- TNY-3. számú: Teljességi nyilatkozat (5629121 – Óvodai étkeztetés) – 2014.02.21
- TNY-4. számú: Teljességi nyilatkozat (8510111 – Óvodai nevelés) – 2014.02.21
- TNY-5. számú: Teljességi nyilatkozat (8730111 – Idősek Otthona) – 2014.02.21
- TNY-6. számú: Teljességi nyilatkozat (9600302; 841403,812000;862301) – 2014.02.25
- TNY-7. számú: Teljességi nyilatkozat (841133; 841126) – 2014.02.26
- TNY-8. számú: Teljességi nyilatkozat (841402) – 2014.02.26

Keszthely, 2014. március 12.

  
**Szabó Béla**  
 belső ellenőr



## 5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

5.1 Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet 45.§. (1) - (3) bekezdései értelmében **8 napon** belül intézkedési tervet készítünk, és a szükséges intézkedéseket meg tesszük.

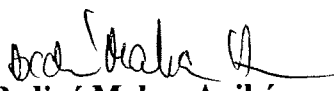
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormány rendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

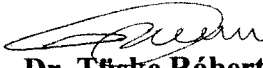
- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**


(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Hévíz, 2014. március 12.

PH.

  
**Bediné Makra Anikó**  
közgazdasági osztályvezető

  
**Dr. Tüske Róbert**  
jegyző



Látta:  
  
**Papp Gábor**  
polgármester



**Hévíz Város Önkormányzata**  
2.