

HÉVÍZ
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

EJ-003/2015

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A 2014. ÉVI NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK
IGÉNYLÉSÉNEK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK
ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Hévíz, 2015. március 5.

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 2015. 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> | Hévíz Város Önkormányzata és az önkormányzat intézményei 8380 Hévíz, Kossuth Lajos út 1. |
| <u>Ellenőrzés tárgya:</u> | 2014. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése |
| <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 jogsabályi felhatalmazás:</u> | Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről 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 230/2013. tv. a Magyarország 2014. évi költségvetéséről |
| <u>Ellenőrzött időszak:</u> | 2014.01.01 - 2015.02.28 |
| <u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u> | Papp Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Bediné Makra Anikó – osztályvezető Szintén László - osztályvezető Péterné Bakos Mariann – óvodavezető (Brunsztik Teréz Óvoda) Lukácsné Horváth Júlianna – mb. intézményvezető (Teréz Anya Szociális Intézmény) |
| <u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u> | 2015. 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 igénybevételének 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 2014. évre vonatkozó normatív támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi meghatározása, megfelelésség vizsgálata

A normatív támogatások igénylését és elszámolását a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) alkalmazásával kellett elvégezni. A 2014. 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 2014. 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 2014. 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 feladatainak támogatása
 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
 2. Óvodaműködtetési támogatás
 3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása

III. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési 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
5. Gyermekétkeztetés támogatása

IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása
2. A települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadóművészeti 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 2013/2014. és 2014/2015. 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 | 2013. október 1. | | | | 2014. október 1. | | | |
|------------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| | Gyermek létszám | Ebből SNI-s gyermek | Foglalkoztatottak | | Gyermek létszám | Ebből SNI-s gyermek | Foglalkoztatottak | |
| | | | Pedagógus | Nem pedagógus | | | Pedagógus | Nem pedagógus |
| Brunszvik Teréz | 86 | 4 | 9 | 13 | 85 | 4 | 9 | 13 |
| Egregyi | 52 | 4 | 6 | | 57 | 2 | 6 | |
| ÖSSZESEN: | 138 | 8 | 15 | 13 | 142 | 6 | 15 | 13 |

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 2013/2014. és 2014/2015. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait kell figyelembe venni. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2014. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2013. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. Valamint az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2014. év 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2014. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

Nem igényelhető támogatás a 2013/2014. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2013. augusztus 31-éig betöltötték, illetve a 2014/2015. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2014. 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 2013/2014. nevelési évre vonatkozó (8/12 rész) tényleges, másrészt a 2014/2015. nevelési évre vonatkozó (4/12 rész) becslést adatokat kellett meghatározni.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Természetes mutatószámok felmérései

2.2.2. számú táblázat

| Ssz. | Támogatási jogcím | | 2013. NOV. | 2014. JÚN. | 2014. OKT |
|--------------------------------|---|--------------|------------|------------|-----------|
| | | | (fő) | (fő) | (fő) |
| 2014. évben - 8 hónapra | | | | | |
| 1. | Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra) | II.2. (2)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (nem 8óra) | II.2. (4)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (nem 8 óra) | II.2. (5)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Gyermek létszám - nem SNI (8 óra) | II.2. (9)-1 | 136 | 136 | 136 |
| 5. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (8óra) | II.2. (11)-1 | 8 | 8 | 8 |
| 6. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (8 óra) | II.2. (12)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Gyermek létszám (nem 8 óra) | II.2. (1)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Gyermek létszám (8 óra) | II.2. (8)-1 | 144 | 144 | 144 |
| 9. | Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (nem 8 óra) | II.1. L1 (1) | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (8 óra) | II.1. L1 (2) | 152 | 152 | 152 |
| 11. | Vezetői létszáma - elismert | II.1. V1 | 2 | 2 | 2 |
| 12. | Közvetlenül segítők létszáma - elismert | II.1. (2)-1 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| 2014. évben - 4 hónapra | | | | | |
| 1. | Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra) | II.2. (2)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (nem 8óra) | II.2. (4)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (nem 8 óra) | II.2. (5)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Gyermek létszám - nem SNI (8 óra) | II.2. (9)-2 | 143 | 143 | 136 |
| 5. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (8óra) | II.2. (11)-2 | 5 | 5 | 4 |
| 6. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (8 óra) | II.2. (12)-2 | 0 | 0 | 2 |
| 7. | Gyermek létszám (nem 8 óra) | II.2. (1)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Gyermek létszám (8 óra) | II.2. (8)-2 | 148 | 148 | 142 |
| 9. | Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (nem 8 óra) | II.1. L2 (1) | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (8 óra) | II.1. L2 (2) | 153 | 153 | 150 |
| 11. | Vezetői létszáma - elismert | II.1. V2 | 2 | 2 | 2 |
| 12. | Közvetlenül segítők létszáma - elismert | II.1. (2)-2 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |

A 2013/2014. évi tényleges mutatószám igénylésben eltérés mutatkozik az intézmény által elkészített, 2013. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelő adataihoz viszonyítva. A nem SNI-s létszám a 136 fő helyett helyesen 131 fő lenne. A sajátos nevelési igényű gyermekek létszáma megfelelően lett meghatározva. A gyereklétszám $131+8=139$ fő, ill. $136+6=142$ fő. Mindkét számadat a december 31-ig felvett gyermekek számával bővíthető ténylegesen, illetve prognosztizáltan. Ez a számadat a módosítási lehetőségek során a 2014. októberi felmérésben már kialakult. A 2014. 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.

2.2.3 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2014. 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 belső ellenőr által a foglalkoztatást igazoló mintavételeselemen áttekintett munkaköri leírások az alábbiak voltak:

Péterné Bakos Marianna – óvodavezető; Nagy Sándorné – óvodavezető helyettes; Horváthné Völler Anna – óvodapedagógus; Hatvani Zsuzsanna – óvodai dajka; Bittó Józsefné – óvodatitkár; Horváth Adrienn – pedagógiai asszisztens.

a) **Óvodában alkalmazott vezetők létszáma**

A vezetők kötelező létszáma a 2013/2014. nevelési évben, valamint 2014/2015. nevelési évben a Köznev. tv. 1.melléklete szerint határozható meg. Igényléskor legfeljebb a 2014. év első 8 hónapjában a 2013/2014. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott, illetve a 2014. év utolsó 4 hónapjában a 2014/2015. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztikai állapotról 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> | 50-200 gyerek – 1 fő | = | 1 fő |
| ÖSSZESEN: | | = | 2 fő |

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 2013/2014. nevelési évben, valamint 2014/2015. nevelési évben a Köznev. tv. 2.melléklete szerint határozható meg. Igényléskor legfeljebb a 2014. év első 8 hónapjában ténylegesen foglalkoztatott, illetve a 2014. 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> | 3 csoportonként – 1 fő | (2 fő) = | 2 fő |
| ÖSSZESEN: | | = | 10 fő |

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, Fonnyadt Anita; 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 2013/2014. 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 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 - 2014. év

2.2.3-A. számú táblázat

| Ssz. | Képzés | 2013/2014. tanév TÉNY | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|----------------|-----------------------|---------|------------|----------------------|-----------------------------|------------|-------------|---------------|--------------------|------------|-------------|---------------|---------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| | | Óvoda | Csoport | Jele | Beirt 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-i | 10.01 - 12.31 | | | Október 1-i | 10.01 - 12.31 | | | | |
| 1. | Óvodai nevelés | Hévíz | 1. | Mazsoia | 25 | 3 | 23 | 23 | 0 | 3 | 22 | 22 | 0 | 0 | 7 | 4 | 11 |
| | | Hévíz | 2. | Napocska | 25 | 3 | 23 | 23 | 0 | 3 | 22 | 22 | 0 | 0 | 4 | 9 | 9 |
| | | Hévíz | 3. | Gázengúz | 25 | 4 | 23 | 23 | 0 | 4 | 21 | 21 | 0 | 0 | 3 | 4 | 14 |
| | | Hévíz | 4. | Csiga-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 | 22 | 2 | 22 | 22 | 0 | 2 | 20 | 20 | 0 | 0 | 2 | 10 | 8 |
| | | Hévíz | 7. | Pillangó | 18 | 3 | 18 | 16 | 0 | 3 | 15 | 15 | 0 | 0 | 3 | 6 | 6 |
| ÖSSZESEN: | | | | | 157 | 18 | 147 | 146 | 1 | 18 | 139 | 138 | 1 | 2 | 27 | 48 | 63 |

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. 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 2014/2015. 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 2014/2015. nevelési évben a **146** fős, illetve **154** fős normatív létszámot az **1. számú melléklet tételesen** levezeti és kimutatja.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Normatívára jogosult óvodai létszám - 2014. év

2.2.3-B. számú táblázat

| Ssz. | Képzés | 2014/2015. 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-i | 10.01 - 12.31 | | | Október 1-i | 10.01 - 12.31 | | | | | |
| 1. | Óvodai nevelés | Hévíz | 1. | Mazsola | 23 | 1 | 22 | 20 | 2 | 1 | 22 | 20 | 2 | 2 | 6 | 6 | 8 | |
| | | Hévíz | 2. | Napocska | 23 | 2 | 23 | 23 | 0 | 2 | 21 | 21 | 0 | 0 | 7 | 4 | 10 | |
| | | Hévíz | 3. | Gézengúz | 23 | 2 | 22 | 21 | 1 | 2 | 21 | 20 | 1 | 1 | 7 | 3 | 10 | |
| | | Hévíz | 4. | Csiga-biga | 24 | 0 | 26 | 26 | 0 | 0 | 24 | 24 | 0 | 1 | 4 | 4 | 15 | |
| | | Hévíz | 5. | Katica | 21 | 2 | 20 | 19 | 1 | 2 | 19 | 18 | 1 | 0 | 6 | 7 | 7 | |
| | | Hévíz | 6. | Méhecske | 23 | 1 | 23 | 23 | 0 | 1 | 22 | 22 | 0 | 0 | 8 | 2 | 12 | |
| | | Hévíz | 7. | Pillangó | 20 | 3 | 18 | 18 | 0 | 3 | 17 | 17 | 0 | 0 | 4 | 4 | 9 | |
| ÖSSZESEN: | | | | | 157 | 11 | 154 | 150 | 4 | 11 | 146 | 142 | 4 | 4 | 42 | 30 | 71 | |

Itt is a 7 óvodai csoport esetében a felvételi és mulasztási naplók beírásai alapján tételesen ellenőrzésre került a 2014. október 1-én nevelésben részesülő gyerekek létszáma, a 2014. október 1. és 2014. 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 2013/2014. 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 - 2013/2014. év

2.2.3-C. 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 | |

A sajátos nevelési igényű gyermekek listáját és kategóriánkénti számát a **2.2.3-D. számú táblázat** mutatja be és vezeti le a 2014/2015. 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.

A belső ellenőr megállapítja, hogy a szakvélemények tartalma a csoport kialakítás során figyelembe veendő létszám megadásához helyenként nem összefüggő, így laikusok számára félrevezető információt jelenítenek meg. Az ellenőrzés azonban két alap meghatározás szerint ítélte meg, hogy a sajátos nevelési igényű gyermekek hány gyermekként vehetők figyelembe a csoport kialakítás során. Az egyik a szakvélemény diagnózis felállítása, a másik pedig ennek az információnak az összevetése a nemzeti

köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 47.§ (7) bekezdésében rögzített előírásokkal.

A jogszabály úgy rendelkezik, hogy az enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két gyermekként, a mozgásszervi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermeket, tanulót három gyermekként kell figyelembe venni az óvodai csoport, iskolai osztály, kollégiumi csoport létszámának számításánál, ha nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel, tanulóval együtt történik.

Ezenkívül a szakmai szolgálat még olyan információval szolgált, hogy a szakvéleményekben besorolják, illetve meghatározzák a BNO kódokat. Ha ezek a kódok F84-es karakterekkel kezdődnek, akkor 3 gyermekként lehet figyelembe venni a sajátos nevelési igényű gyermekeket.

ÓVODA - SNI gyermek létszám - 2014/2015. év

2.2.3-D. számú táblázat

| Sor-szám | Óvodás neve | Tag óvoda | Szakvélemény | | | Gyermek szorzó szám | Mutatószám összesítés |
|----------|-------------------------|------------|--------------|------------|----------------|---------------------|-----------------------|
| | | | nyilv. szám | dátuma | felülvizsgálat | | |
| 1. | Jakab Zétény | Napocska | 6754 | 2013.12.20 | 2015/2016 | 3 fő | 2 |
| 2. | Péntek-Vizkelety Nimród | Csiga-biga | 7547 | 2014.06.18 | 2015/2016 | 3 fő | |
| 2. | Deák Benedek | Méhecske | 6250 | 2013.06.25 | 2014/2015 | 2 fő | 4 |
| 3. | Dobozi Alex | Katica | 7674 | 2014.02.27 | 2014/2015 | 2 fő | |
| 5. | Kun Gábor Dávid | Gézengúz | 7645 | 2014.09.10 | 2015/2016 | 2 fő | |
| 8. | Végh Dániel | Pillangó | 7205 | 2014.02.10 | 2014/2015 | 2 fő | |

d) Kedvezményes óvodai étkeztetés létszámának elszámolása

2.2.3-E. számú táblázat

Igénybevett kedvezményes óvodai étkeztetés kimutatása 2014. év

| Hónap | Rendszeres gyermekvédelmi | 3 gyermekes | Tartósan beteg |
|--|---------------------------|-------------|----------------|
| | [100%] | [50%] | [50%] |
| Január | 504 | | 353 |
| Február | 480 | | 387 |
| Március | 482 | | 383 |
| Április | 437 | | 359 |
| Május | 445 | | 412 |
| Június | 315 | | 209 |
| Július | 166 | | 30 |
| Augusztus | 83 | | 59 |
| Szeptember | 297 | | 441 |
| Október | 241 | | 484 |
| November | 224 | | 532 |
| December | 174 | | 433 |
| Összesen: | 3 848 | | 4 082 |
| Részvevők számának meghatározása elszámoláskor | | | 220 |
| Létszám | 17,49 | | 18,55 |
| | 17 fő | | 19 fő |

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 térítésidő-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok

voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek.

e) 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 2013/2014. nevelési évben és a 2014/2015. 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, hogy a vindornyaszőlői óvodás gyermekeket a busszal történő utazás ideje alatt felügyelje a község és az Óvoda között.

2.2.3-G. számú táblázat

ÓVODA - Óvodába bejáró gyermekek utaztatása - 2014. ÉV

| Csoport | Gyermekek neve | 2013/2014. év | 2014/2015. év |
|---------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | fő | fő |
| MAZSOLA csoport | | | |
| | Bogdán Mária | 1 | 0 |
| | Baráth Noémi | 1 | 0 |
| | Kiglics Rebeka | 1 | 0 |
| | Móznér Sára | 1 | 0 |
| | Kiglics Milán | 1 | 0 |
| | Szindekovics Levente | 1 | 0 |
| | Nagy Krisztián | 1 | 0 |
| | Összesen: | 7 | 0 |
| NAPOCSKA csoport | | | |
| | Fekete Vanessza | 1 | 0 |
| | Összesen: | 1 | 0 |
| GÉZENGŰZ csoport | | | |
| | Kun Krisztián | 1 | 0 |
| | Müller Izabella | 1 | 0 |
| | Kun Gábor | 1 | 0 |
| | Összesen: | 3 | 0 |
| CSIGA-BIGA csoport | | | |
| | Kulics Petra | 1 | 0 |
| | Összesen: | 1 | 0 |
| | ÖSSZESEN: | 12 | 0 |

Az óvodabusszal érkező és távozó vindornyaszőlői gyermekekről az óvodavezető kimutatást vezetett. Az utaztatásban részesülők 2014. évi névsorát és elszámoló kimutatását a **2.2.3-G. számú táblázat** tartalmazza. Az utaztatásban résztvevők létszámának értéke: 2013/2014. nevelési évben (8 hónapra) **12 fő**, 2014/2015. nevelési évben (4 hónapra) **0 fő**. Ezenkívül az **1. számú melléklet** is tételesen jelzi az egyes óvodai csoportokban a Vindornyaszőlősről bejáró gyermekeket.

A Hévízi Óvodafenntartó Társulás azonban 2014. június 30. napjáig működött csak. Ezért az értékelés alapján az utaztatásban résztvevők létszámának elszámolható értékét arányosítani szükséges: $6/8 * 12 \text{ fő} = 9 \text{ fő}$.

f) 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 152/2014.(V.14.) 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 jelenlétet, vagy az igazolásokat. Egységes füzési 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

2013/2014. nevelési évre:

$$Ps_{z1} = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1$$

L1 = összes csoport kialakítási gyereklétszám

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

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

Hfi = heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret

- 8 órás nevelés = 61 óra;

- nem 8 órás nevelés = 30,5 óra;

(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

Hkó = óvodapedagógus heti kötelező óraszám

- 8 órás nevelés = 32 óra;

- nem 8 órás nevelés = 32 óra;

(Kiegészítő szabályok 3. a) pont)

- ITeh = intézménytípus-együttható
 - 8 órás nevelés = 0,85
 - nem 8 órás nevelés = 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
 =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 | L1 | Cs | Feh1 | Hfi | Hkó | Iteh | Vk1 | V1 | Vi1 | Op1 | Psz1 | Psz1 |
|---------------------------|-----|----|------|------|-----|------|------|----|-----|-----|-------|---------|
| Nem 8 órás | 0 | 20 | 0,81 | 30,5 | 32 | 0,85 | 0,94 | 2 | 34 | 0,0 | 12,85 | 12,9 fő |
| 8 órás | 147 | 20 | 1,62 | 61,0 | 32 | 0,85 | | | | | | |

2014/2015. nevelési évre:

$$Psz2 = (L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2$$

- 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
 - 8 órás nevelés = 61 óra;
 - nem 8 órás nevelés = 30,5 óra;
 (Kiegészítő szabályok 3. a) pont)
- Hkó = óvodapedagógus heti kötelező óraszám
 - 8 órás nevelés = 32 óra;
 - nem 8 órás nevelés = 32 óra;
 (Kiegészítő szabályok 3. a) pont)
- ITeh = intézménytípus-együttható
 - 8 órás nevelés = 0,85
 - nem 8 órás nevelés = 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 (146 fő) - D2 kategória szerint = 10 óra
 intézményvezető-helyettes (146 fő) – D2 kategória szerint = 24 óra
 (Kiegészítő szabályok 3. b) pont)

Óvodapedagógus elismert létszáma (fő) - *számított*

| 2014/2015. nevelési év | L2 | Cs | Feh2 | Hfi | Hkó | Iteh | Vk2 | V2 | Vi2 | Op2 | Psz2 | Psz2 |
|------------------------|-----|----|------|------|-----|------|------|----|-----|-----|-------|---------|
| Nem 8 órás | 0 | 20 | 0,81 | 30,5 | 32 | 0,85 | 0,94 | 2 | 34 | 0,0 | 13,41 | 13,4 fő |
| 8 órás | 154 | 20 | 1,62 | 61,0 | 32 | 0,85 | | | | | | |

b) Óvodai nevelés támogatásának elszámolása - 2014. év

A 2013/2014. nevelési évben 8 hónapra, és a 2014/2015. 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 2014. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg a Brunszvik Teréz Óvoda óvodai nevelését 2014. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

Óvodai nevelés támogatásának elszámolása (Ft) - 2014. ÉV

2.2.4. számú táblázat

| Támogatási jogcímek | 2014. évben - 8 hónapra | | | 2014. évben - 4 hónapra | | |
|------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| | Létszám | Fajlagos támogatás | TÁMOGATÁS | Létszám | Fajlagos támogatás | TÁMOGATÁS |
| Óvodapedagógusok | 12,9 | 4 012 000 | 34 503 200 | 13,4 | 4 012 000 | 17 920 267 |
| Közvetlenül segítők | 10 | 1 800 000 | 12 000 000 | 10 | 1 800 000 | 6 000 000 |
| Óvodapedagógusok + pót | 0 | 0 | 0 | 13,1 | 34 400 | 450 640 |
| Óvodaműködtetés | 139 | 56 000 | 5 189 333 | 146 | 56 000 | 2 725 333 |
| ÖSSZESEN: | | | 51 692 533 | | | 27 096 240 |
| | | | 78 788 773 | | | |

2.2.5 Az óvodai ellátások normatív támogatásának felhasználása 2014. évben

a) Óvodai nevelés támogatásának felhasználása

A 2014. évi Kttv. 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 2014. évi Kttv. 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 2014. évi Kttv. 2. melléklet II.5. pontjában lévő közös szabályok szerint az előző két támogatás kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmény kiadásaira használható fel.

A Brunszvik 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 Óvoda tekintetében a 091110 COFOG számon vezetett Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai; és a 091140 COFOG számon vezetett Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai 2014. évre szóló kivonatát. 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 59,72%. 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 - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|----------------------------|--------------------|
| | | Ft |
| 51 | Személyi juttatások | 93 033 364 |
| 52 | Járulékok | 24 978 475 |
| 53 | Anyagbeszerzés | 12 958 548 |
| 55 | Támogatás | 0 |
| 56 | Különbféle dologi kiadások | 968 378 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 131 938 765 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 78 788 773 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 59,72% |

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 **125,14%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az Óvodát megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.2.5-B. számú táblázat

ÓVODA - Normatíva kategóriák kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|-----------------------------------|-------------------|
| | | Ft |
| 1. | Óvodapedagógusok bértámogatása | 53 542 774 |
| | Személyi juttatások | 52 838 551 |
| | Járulékok | 14 266 408 |
| | Felhasználás | 67 104 959 |
| 2. | Közvetlenül segítők bértámogatása | 18 000 000 |
| | Személyi juttatások | 17 028 006 |
| | Járulékok | 4 597 561 |
| | Felhasználás | 21 625 567 |
| 3. | Óvodaműködtetés támogatása | 8 026 667 |
| | Személyi juttatások | 2 816 617 |
| | Járulékok | 760 487 |
| | Dologi kiadások | 6 291 567 |
| | Felhasználás | 9 868 671 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 98 599 197 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 78 788 773 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 125,14% |

b) Társulás által fenntartott óvodába bejáró gyermekek utaztatási támogatásának felhasználása

A 2014. évi Kvtv. 2. melléklet II.5. pontjában lévő közös szabályok szerint a támogatás kizárólag a gyermekek utaztatásával kapcsolatos kiadásokra használható fel.

Vindornyszőlős Község Önkormányzata 2015. január 20-án számolt el a működési támogatásról, melynek összefoglaló eredményét a **2.2.5-C. számú táblázat** mutatja be. A folyósított 1.086.000 Ft-hoz képest a felhasználás több.

2.2.5-C. számú táblázat

ÓVODA - Óvodába bejáró gyermekek utaztatási kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|-------------------------------|---------------------|----------|------------------|
| | | Ft | |
| | Személyi juttatások | | 858 319 |
| | Járadékok | | 231 748 |
| | Dologi kiadások | | 195 230 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 1 285 297 |

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.

2.3.1. számú táblázat

TERÉZ ANYA SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY - Természetes mutatószámok felmérései

| Ssz. | Támogatási jogcím | | 2013. NOV. | 2014. JÚN. | 2014. OKT |
|------|---|--------------|------------|------------|-----------|
| | | | (fő) | (fő) | (fő) |
| 1. | Családsegítés - működési engedéllyel | III.3.aa (1) | 0,9786 | 0,9786 | 0,9786 |
| 2. | Családsegítés - társulási kiegészítés | III.3.ad (1) | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermekjóléti szolg. - működési eng. | III.3.aa (2) | 0,9786 | 0,9786 | 0,9786 |
| 4. | Gyermekjóléti szolg. - társulási kieg. | III.3.ad (2) | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Szociális étkeztetés | III.3.c (1) | 80 | 80 | 80 |
| 6. | Házi segítségnyújtás | III.3.d (1) | 69 | 66 | 55 |
| 7. | Házi segítségnyújtás - társulásban | III.3.d (2) | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Időskorúak nappali intézményi ellátása | III.3.f (1) | 23 | 23 | 23 |
| 9. | Bölcsődei ellátás | III.3.ja (1) | 12 | 14 | 13 |
| 10. | Bölcsődei ellátás (hátrányos helyzetű) | III.3.ja (2) | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Intézményvezetői segítői létszám | III.4.a | 15 | 15 | 15 |
| 12. | Ápoló-gondozó otthoni ell. - nem demens | III.4. L(1) | 53 | 54 | 54 |
| 13. | Ápoló-gondozó otthoni ellátás - demens | III.4. L(2) | 4 | 3 | 3 |

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

2.3.2 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2014. 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 2014. évi kimutatását a **2.3.2-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: **89 fő**.

TERÉZ ANYA - Igénybevett szociális étkeztetés 2014. év

2.3.2-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 | 19 | 71 | 71 | 26 | 23 | 66 | 73 | 74 | 74 | 73 | 28 | 24 | 68 | 75 | 74 | 75 | 74 | 28 | 24 | 89 | 78 | 76 | 76 | 76 | 28 | 24 | 71 | 79 | 80 | 80 | 78 | 1 853 |
| Február | 27 | 23 | 74 | 78 | 78 | 76 | 74 | 27 | 23 | 72 | 78 | 78 | 78 | 77 | 27 | 23 | 71 | 78 | 78 | 78 | 75 | 26 | 22 | 71 | 78 | 78 | 78 | 78 | | | 1 722 | |
| Március | 25 | 22 | 72 | 78 | 79 | 79 | 79 | 25 | 23 | 73 | 80 | 80 | 79 | 78 | 25 | 22 | 71 | 78 | 79 | 79 | 78 | 25 | 22 | 72 | 80 | 79 | 79 | 78 | 24 | 21 | 72 | 1 854 |
| Április | 80 | 79 | 80 | 79 | 24 | 21 | 72 | 77 | 77 | 77 | 76 | 25 | 22 | 73 | 78 | 78 | 78 | 77 | 25 | 17 | 18 | 78 | 78 | 78 | 77 | 26 | 23 | 73 | 78 | 78 | 1 822 | |
| Május | 26 | 26 | 25 | 23 | 73 | 80 | 80 | 80 | 79 | 57 | 24 | 74 | 81 | 81 | 81 | 80 | 28 | 25 | 72 | 79 | 79 | 80 | 81 | 28 | 25 | 73 | 81 | 81 | 81 | 28 | 1 892 | |
| Június | 25 | 74 | 81 | 80 | 81 | 80 | 27 | 25 | 25 | 80 | 77 | 77 | 78 | 28 | 25 | 72 | 79 | 78 | 77 | 77 | 27 | 24 | 69 | 77 | 77 | 77 | 77 | 27 | 24 | 70 | 1 795 | |
| Július | 77 | 78 | 77 | 76 | 27 | 24 | 71 | 79 | 79 | 79 | 78 | 28 | 25 | 71 | 78 | 78 | 75 | 74 | 26 | 25 | 68 | 75 | 77 | 77 | 79 | 29 | 26 | 73 | 79 | 78 | 78 | 1 981 |
| Augusztus | 80 | 29 | 26 | 73 | 80 | 80 | 80 | 79 | 29 | 25 | 72 | 78 | 77 | 77 | 76 | 30 | 25 | 71 | 77 | 25 | 75 | 75 | 29 | 25 | 70 | 78 | 79 | 78 | 77 | 32 | 27 | 1 834 |
| Szeptember | 74 | 81 | 81 | 81 | 81 | 33 | 28 | 75 | 81 | 81 | 82 | 82 | 34 | 30 | 76 | 79 | 79 | 79 | 77 | 29 | 27 | 71 | 78 | 79 | 79 | 79 | 32 | 29 | 74 | 80 | 1 971 | |
| Október | 81 | 81 | 81 | 29 | 26 | 75 | 81 | 81 | 82 | 81 | 29 | 26 | 75 | 81 | 81 | 81 | 80 | 59 | 26 | 74 | 80 | 80 | 28 | 29 | 29 | 28 | 73 | 80 | 80 | 79 | 78 | 1 974 |
| November | 30 | 25 | 73 | 80 | 81 | 82 | 82 | 30 | 27 | 75 | 84 | 84 | 85 | 86 | 29 | 28 | 77 | 84 | 84 | 84 | 86 | 29 | 26 | 78 | 80 | 80 | 81 | 81 | 29 | 26 | 1 902 | |
| December | 74 | 83 | 83 | 83 | 84 | 28 | 25 | 75 | 83 | 83 | 83 | 82 | 65 | 24 | 73 | 81 | 79 | 77 | 79 | 27 | 25 | 68 | 72 | 25 | 17 | 21 | 23 | 23 | 65 | 71 | 69 | 1 850 |
| Összesen: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 22 430 |
| Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.3.c pont) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | osztó: | 251 | 89,36 | 89 fő | |

A normatíva elszámolást alátámasztó **2.3.2-A. számú táblázatban** szereplő szociális étkeztetésben résztvevő ellátottak közül a mintavételelesen kiválasztott 2014. június 23-án ellátott **69** 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 2014. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-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 *2.3.2-B. számú táblázatban* szereplő időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők közül a mintavételelesen kiválasztott 2014. május 9-én ellátott **23** főt, és 2014. október 20-án ellátott **22** 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 összesítése megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Időskorúak nappali intézményi ellátása (Idősek Klubja) **2014. év****2.3.2-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 | | 25 | 25 | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | 550 |
| Február | | | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | | | 24 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 24 | | | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | | | | | 472 | |
| Március | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 25 | 25 | 24 | 24 | 24 | | | 25 | 522 | | |
| Április | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | | | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | | | | 24 | 24 | 24 | 24 | | | 24 | 24 | 24 | | 508 | | |
| Május | | | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | 23 | 23 | 22 | 22 | 22 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | 480 | | |
| Június | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 460 | | |
| Július | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 516 | | |
| Augusztus | 22 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | | | 22 | 22 | | | 22 | 23 | 23 | 23 | 23 | 444 | | | |
| Szeptember | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | | 499 | | |
| Október | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | 22 | | | 22 | 22 | 22 | | | | | 22 | 22 | 22 | 22 | 484 | | |
| November | | | 25 | 25 | 25 | 25 | 25 | | | 25 | 20 | 20 | 20 | 20 | | | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | | 445 | | |
| December | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | 23 | 23 | 23 | | | 23 | 23 | | | | | 23 | 23 | 23 | 483 | | |
| Összesen: | 19 | 164 | 238 | 213 | 188 | 189 | 213 | 186 | 164 | 261 | 207 | 183 | 206 | 182 | 183 | 229 | 251 | 181 | 136 | 183 | 183 | 162 | 188 | 210 | 162 | 162 | 210 | 184 | 184 | 117 | 5 863 | | | |
| Ellátottak számának meghatározása elszámolásakor (2014. évi Ktvv. 2. melléklet III. 3. f. pont) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | osztó: | 251 | 23,36 | 23 fő | | | | | |

c) Bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás 2014. június 30-ig a Brunsvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsődében valósult meg. A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény 2014. július 1-től hatályos alapító okirata azonban már az intézmény telephelyeként jeleníti meg a Bölcsődét. A bölcsőde működési engedélyében ez a módosítás 2014. szeptember 9-én elfogadásra és átvezetésre került. Az ellátásban részesülők 2014. évi elszámoló kimutatását a *2.3.2-C. számú táblázat* tartalmazza.

A támogatás a Gyvt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődébe beíratott és ellátott gyermekek után vehető igénybe. A beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot. Az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Nem vehető figyelembe ugyanakkor az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott. A bölcsődébe beíratottnak az a gyermek minősül, akit az intézménybe felvettek, beíratottak és megjelenik a napi nyilvántartási rendszerben. Amennyiben a gyermek az intézményben nem egész hónapra jelenik meg beíratottként, akkor a tört hónapban a támogatás szempontjából csak azokra a napokra vehető figyelembe, amely napokon igénybe veszi az ellátást, feltéve, hogy ezeken a napokon jogviszonyban is állt az intézménnyel.

Elszámolásnál előírás szerint a bölcsőde havi jelentőlapja szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok lettek 240-vel elosztva. Az értékelés alapján a bölcsődei ellátásban résztvevők létszámának elszámolható értéke: **18 fő**.

A 2.3.2-C. számú táblázatban szereplő bölcsődei ellátásban részesülők közül mintavételelesen kiválasztott 2014. október hónap 358 napját a 2.C. számú melléklet részletezi.

TERÉZ ANYA - Bölcsődei ellátás 2014. év

2.3.2-C. számú táblázat

| Hónap | I. - csoport | | II. - csoport | | Összesen: |
|---|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | jelenlét | normatíva nap | jelenlét | normatíva nap | |
| Január | 202 | 236 | 154 | 175 | 411 |
| Február | 221 | 260 | 129 | 140 | 400 |
| Március | 159 | 210 | 164 | 210 | 420 |
| Április | 227 | 252 | 205 | 245 | 497 |
| Május | 179 | 210 | 167 | 168 | 378 |
| Június | 203 | 231 | 188 | 218 | 447 |
| Július | 132 | 182 | 128 | 154 | 336 |
| Augusztus | 104 | 133 | 108 | 129 | 262 |
| Szeptember | 105 | 128 | 151 | 158 | 286 |
| Október | 117 | 147 | 164 | 211 | 358 |
| November | 99 | 140 | 135 | 187 | 327 |
| December | 81 | 126 | 102 | 169 | 295 |
| Összesen: | 1 829 | 2 255 | 1 795 | 2 182 | 4 417 |
| Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. ja (1) pont) | | osztó: | 240 | 18,40 | 18 fő |

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

TERÉZ ANYA - Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása (Idősek Otthona) 2014. év - nem demens

2.3.2-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 | | | |
| | Gondozási napok | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Január | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 1 623 | | |
| Február | 53 | 53 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 1 496 | | | |
| 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 | 1 674 | | | |
| Április | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 1 631 | | | |
| Május | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 53 | 53 | 53 | 53 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 1 682 | | | |
| Június | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 1 650 | | | |
| Július | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 55 | 54 | 54 | 53 | 53 | 1 697 | | |
| 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 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 1 649 | | | |
| Szeptember | 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 | 1 620 | | | |
| Október | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 53 | 53 | 53 | 53 | 53 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 1 668 | | | |
| November | 54 | 54 | 53 | 53 | 53 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 50 | 50 | 50 | 50 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 50 | 50 | 1 536 | | |
| December | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 51 | 51 | 51 | 51 | 51 | 49 | 51 | 51 | 53 | 53 | 53 | 53 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 | 1 608 | | | |
| Összesen: | 644 | 644 | 644 | 644 | 644 | 642 | 640 | 639 | 639 | 639 | 638 | 640 | 640 | 638 | 640 | 640 | 642 | 642 | 642 | 642 | 642 | 643 | 643 | 645 | 645 | 646 | 646 | 646 | 590 | 590 | 377 | 19 534 | | |
| Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.4. L(1) pont) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | osztó: | 365 | 53,52 | 54 fő |

Az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása az Idősek Otthonában valósul meg. Az ellátásban részesülő nem demens személyek 2014. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-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 nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **54 fő**.

A nem demens időskorúak 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) 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 2014. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-E. számú táblázat** tartalmazza.

TERÉZ ANYA - Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása (Idősek Otthona) **2014. év - demens****2.3.2-E. 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 | 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 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 119 |
| Február | 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 | | | | | | 84 |
| Március | 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 | 3 | 93 |
| Április | 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 | 3 | 90 |
| Május | 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 | 3 | 93 |
| Június | 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 | 90 | |
| Július | 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 | |
| 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 | 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 | 90 | |
| Október | 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 | |
| November | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 165 | |
| December | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 154 | |
| Összesen: | 40 | 40 | 40 | 40 | 40 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 41 | 40 | 40 | 37 | 37 | 22 | 1 257 | |
| Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2014. évi Ktv. 2. melléklet III.4. L(2) pont) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | osztó: | 365 | 3,44 | 3 fő | | | | |

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: **3 fő**.

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

f) Házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A házi segítségnyújtás feladatait az intézmény látta el 2013. évben 8 településen társulás formájában. 2013. december 31. napjával azonban a TASZII Fenntartó Társulás megszűnt. Hévíz Város Önkormányzata 2013. december 5-én beterjesztette kérelmét. A feladat-ellátási szerződés szerint a TASZII intézmény által ellátott Alsópáhok, Felsőpáhok, Cserszegtomaj megléte ekkor még nem volt tisztázott. Végül is a Zala Megyei Kormányhivatal 2014. március 28-án kiadott határozat kiegészítése szerint (ZAC/100/128-6/2014.) a házi segítségnyújtás esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz tekintetében 2014. január 1. napjától határozatlan időre, míg Alsópáhok, Felsőpáhok, Cserszegtomaj vonatkozásában 2014. január 2. napjától 2014. december 31. napjáig, határozott időre szól.

Az intézmény a 4 település tekintetében egész évben ellátta a feladatot, de a fentieket figyelembe véve a 2014. évi Kvtv. kiegészítő szabályok 9. pontja szerint Alsópáhok, Felsőpáhok és Cserszegtomaj 2014. január havi (összesen 548 nap) ellátásai nem igényelhetők le.

A támogatások teljes összege abban az esetben jár, ha a szolgáltatás a tárgyév egészében szerepel a szolgáltatói nyilvántartásban. Amennyiben a szolgáltatás, intézmény nem egész évben működik, a támogatás a működés megkezdését követő hónap 1-jétől, illetve megszűnése hónapjának utolsó napjáig időarányosan jár. Amennyiben a szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzés adott hónap első napjától érvényes, és a szolgáltatás, intézmény ezen időponttól jogszeren működik, e hónapra a támogatás igénybe vehető.

Az ellátásban részesülő személyek 2014. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-F. 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: **49 fő**.

A **2.3.2-F. számú táblázatban** szereplő házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők közül a mintavételelesen kiválasztott 2014. április hónap **1.015** gondozási számát, továbbá a 2014. évi gondozási számokat gondozottanként, illetve minden településen 2-2 ellátott gondozását a **2.F. számú melléklet** részletezi. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Házi segítségnyújtás 2014. év

2.3.2-F. számú táblázat

| Település | Hónapok | | | | | | | | | | | | Összesen: |
|--|---------|------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|-------|--------------|-------|---------------|
| | Jan | Febr | Márc | Ápr | Máj | Jún | Júl | Aug | Szept | Okt | Nov | Dec | |
| Alsópáhok | 112 | 118 | 135 | 145 | 151 | 144 | 197 | 149 | 167 | 174 | 160 | 155 | 1 695 |
| Felsőpáhok | 169 | 129 | 126 | 127 | 126 | 120 | 138 | 120 | 154 | 154 | 139 | 147 | 1 480 |
| Cserszegtomaj | 267 | 200 | 202 | 191 | 195 | 195 | 217 | 201 | 259 | 278 | 251 | 252 | 2 441 |
| Hévíz | 415 | 515 | 543 | 552 | 581 | 592 | 662 | 589 | 634 | 608 | 546 | 521 | 6 778 |
| Összesen: | 415 | 962 | 1 006 | 1 015 | 1 053 | 1 051 | 1 234 | 1 059 | 1 214 | 1 214 | 1 096 | 1 075 | 12 394 |
| Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. d pont) | | | | | | | osztó: | | 251 | | 49,38 | | 49 fő |

g) 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 317/2013.(XI.27.) számú határozatával módosított 253/2013.(X.3.) és 282/2013.(X.30.) számú határozatokkal jóváhagyott alapító okirata 2014. január 1. hatállyal. Továbbá Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 152/2014.(V.14.) számú határozatával módosította a 23/2014.(II.5.) számú határozattal jóváhagyott alapító okiratot, amely 2014. június 1-én lépett hatályba.

A 2014. évet érintően az alapító okiratban szereplő tevékenységekhez szükséges működési engedélyekkel is rendelkezett az intézmény. Személyes gondoskodás keretében vonatkozik az étkeztetésre, a házi segítségnyújtásra (69 fő), az Idősek Klubjára (25 fő), Idősek Otthonára (32+25=57 fő), Bölcsődére (26 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 ételmezési napok alakulásáról szóló nyilvántartást vezetik.

2.3.3 Törvény által meghatározott módon számított mutató értékek elszámoláskor

a) Számított segítő munkatárs létszáma

$$Gsz = (L / 4)$$

Gsz = adott évre számított, elismert segítő munkatársak létszáma, egész számra felfelé kerekítve

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

| 2014. év | L1 | L2 | L2x | L3 | Gsz | Gsz |
|----------|----|------|------|----|-------|-------|
| | 54 | 3,44 | 4,13 | 0 | 14,53 | 15 fő |

b) Szakmai dolgozók bértámogatásának összege

$$Tsz = Gsz * \text{ÁBsz}$$

Tsz = a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbér alapú támogatása

ÁBsz = a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbérének elismert összege

c) Intézmény-üzemeltetési támogatás számítása

$$T \leq \text{Ösz} + (\text{Iv} * \text{ÁBsz}) - \text{Szt}$$

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

Iv = a finanszírozás szempontjából elismert intézményvezető száma = 1 fő
(Kiegészítő szabályok 12. pont)

Szt = személyi térítési díjakból származó bevétel várható éves összege

Intézmény-üzemeltetési támogatás (Ft) - 2014. ÉV

| Megnevezés | | 2014. novemberi felmérés |
|---|-----|--------------------------|
| Támogatás összege | T | 23 315 000 |
| Összes várható szolgáltatási önköltség | Ösz | 84 875 000 |
| Személyi térítési díjakból származó várható bevételek | Szt | 61 560 000 |

Viszont központi rendelkezés alapján az eredeti kalkulált összeg 147,3%-a került folyósításra = 34.353.000 Ft.

d) Szociális ellátás támogatásának elszámolása - 2014. év

2.3.3. számú táblázat

Szociális ellátások támogatásának elszámolása (Ft) - 2014. ÉV

| Támogatási jogcímek | 2014. évben | | |
|---|--------------|--------------------|--------------------|
| | Létszám (fő) | Fajlagos támogatás | TÁMOGATÁS |
| Családsegítés - működési engedéllyel | 4 893 | 3 950 000 | 1 932 735 |
| Családsegítés - társulási kiegészítés | 0 | 300 | 0 |
| Gyermekjóléti szolg. - működési engedéllyel | 4 893 | 3 950 000 | 1 932 735 |
| Gyermekjóléti szolg. - társulási kiegészítés | 0 | 300 | 0 |
| Szociális étkeztetés | 89 | 55 360 | 4 927 040 |
| Házi segítségnyújtás | 49 | 145 000 | 7 105 000 |
| Időskorúak nappali ellátása | 23 | 109 000 | 2 507 000 |
| Bölcsődei ellátás | 18 | 494 100 | 8 893 800 |
| Idősek tartós szociális szakosított ellátása | | | |
| Elismert szakmai dolgozók bértámogatása | 15 | 2 606 040 | 39 090 600 |
| Intézmény-üzemeltetési támogatás | 1 | 34 353 000 | 34 353 000 |
| ÖSSZESEN: | | | 100 741 910 |

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében 2014. évre vonatkozó normatív támogatások elszámolását a **2.3.3. számú táblázat** mutatja be. A táblázat tartalmazza az előbbieken alátámasztott természetes és számított (elismert) mutatószámokat, melyeket a 2014. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg a Teréz Anya Szociális Integrált Intézményt 2014. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

2.3.4 A szociális ellátások normatív támogatásának felhasználása 2014. évben

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény gazdálkodási tevékenységét alapító okirata szerint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz látta el korábban. A vizsgált időszakban már önállóan végezte el a számviteli könyvvezetését. Az intézmény pénzügyi munkatársa teljességi nyilatkozat megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az alább megnevezett és kiértékelt szakfeladat kivonatokat.

A normatív támogatás aránya 15,99% a családsegítésben, **15,02%** a gyermekjóléti szolgáltatásban, **27,1%** a szociális étkeztetésben, **21,33%** a házi segítségnyújtásban, **30,52%** az idősek nappali ellátásában, **86,54%** a bölcsődei ellátásban, **44,20%** 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 Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 107054 COFOG számon vezetett Családsegítés 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|---------------------------|-------------------|
| | | Ft |
| 51 | Személyi juttatások | 8 967 625 |
| 52 | Járadékok | 2 188 231 |
| 53 | Anyagbeszerzés | 918 796 |
| 55 | Támogatás | 0 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | 10 980 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 12 085 632 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 1 932 735 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 15,99% |

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 **117,33%**. Az összegszerű „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 - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számlla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|--------------------------|------------------|--|
| | | Ft | |
| 1. | Családsegítés támogatása | 1 932 735 | |
| | Személyi juttatások | 1 785 502 | |
| | Járulékok | 482 086 | |
| | Dologi kiadások | 0 | |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 2 267 588 | |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 1 932 735 | |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 117,33% | |

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 Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 104042 COFOG számon vezetett Gyermekjóléti szolgáltatások 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számlla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------|-------------------|--|
| | | Ft | |
| 51 | Személyi juttatások | 9 045 765 | |
| 52 | Járulékok | 2 548 910 | |
| 53 | Anyagbeszerzés | 1 159 150 | |
| 55 | Támogatás | 0 | |
| 56 | Különbéle dologi kiadások | 112 558 | |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 12 866 383 | |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 1 932 735 | |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 15,02% | |

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 **110,14%**. Az egyszerű „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 - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------------------|------------------|--|
| | | Ft | |
| 1. | Gyermekjóléti szolgáltatás támogatása | 1 932 735 | |
| | Személyi juttatások | 1 676 190 | |
| | Járulékok | 452 571 | |
| | Dologi kiadások | 0 | |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 2 128 761 | |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 1 932 735 | |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 110,14% | |

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 Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 107051 COFOG számon vezetett Szociális étkeztetés 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------|-------------------|--|
| | | Ft | |
| 51 | Személyi juttatások | 4 174 433 | |
| 52 | Járulékok | 1 539 870 | |
| 53 | Anyagbeszerzés | 12 525 655 | |
| 55 | Támogatás | 0 | |
| 56 | Különféle dologi kiadások | 0 | |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 18 239 958 | |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 4 927 040 | |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 27,01% | |

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 **111,87%**. 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-C2. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------------|------------------|--|
| | | Ft | |
| 1. | Szociális étkeztetés támogatása | 4 428 800 | |
| | Személyi juttatások | 2 972 024 | |
| | Járulékok | 802 447 | |
| | Dologi kiadások | 1 180 017 | |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 4 954 488 | |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 4 428 800 | |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 111,87% | |

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. 2014. évben azonban már nem társulás keretében történt a feladatellátás.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 107052 COFOG számon vezetett Házi segítségnyújtás 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------|----------|-------------------|
| | | Ft | |
| 51 | Személyi juttatások | | 24 886 650 |
| 52 | Járulékok | | 7 039 117 |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 1 080 839 |
| 55 | Támogatás | | 0 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | | 304 926 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 33 311 532 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 7 105 000 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | | 21,33% |

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 **127,56%**. Az egyszerű „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 - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------------|----------|-------------------|
| | | Ft | |
| 1. | Házi segítségnyújtás támogatása | | 7 975 000 |
| | Személyi juttatások | | 8 010 000 |
| | Járulékok | | 2 162 700 |
| | Dologi kiadások | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 10 172 700 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 7 975 000 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | | 127,56% |

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 Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 102030 COFOG számon vezetett Idősek, demens betegek nappali ellátása 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|----------------------------|----------|------------------|
| | | Ft | |
| 51 | Személyi juttatások | | 5 167 597 |
| 52 | Járulékok | | 1 286 405 |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 1 676 340 |
| 55 | Támogatás | | 0 |
| 56 | Különbféle dologi kiadások | | 83 349 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 8 213 691 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 2 507 000 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | | 30,52% |

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 **196,50%**. 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 - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|------------------------------------|----------|------------------|
| | | Ft | |
| 1. | Idősek nappali ellátása támogatása | | 2 507 000 |
| | Személyi juttatások | | 3 878 901 |
| | Járulékok | | 1 047 303 |
| | Dologi kiadások | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 4 926 204 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 2 507 000 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | | 196,50% |

f) Bölcsődések ellátása támogatásának felhasználása

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

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 104030 COFOG számon vezetett Gyermekek napközbeni ellátása 2014. II. félévre szóló kivonata (1 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-F1. számú táblázat** mutatja be, illetve az idősek nappali ellátására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

2.3.5-F1. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Bölcsődei ellátás kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. II. FÉLÉV |
|--|---------------------------|-------------------|
| | | Ft |
| 51 | Személyi juttatások | 7 304 939 |
| 52 | Járulékok | 1 950 543 |
| 53 | Anyagbeszerzés | 1 021 765 |
| 55 | Támogatás | 0 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 10 277 247 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 8 893 800 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 86,54% |

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a bölcsődei ellátás elszámolás kimutatását. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-F2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **138,73%**. Az összegszerű „nettó” levezetés megfelelően igazolja, hogy az Óvodát megillető bölcsődei ellátásra kapott normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.3.5-F2. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Bölcsődei ellátás kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|------------------------------|------------------|
| | | Ft |
| 1. | Bölcsődei ellátás támogatása | 6 423 300 |
| | Személyi juttatások | 7 016 375 |
| | Járulékok | 1 894 421 |
| | Dologi kiadások | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 8 910 796 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 6 423 300 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 138,73% |

g) 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.

2.3.5-G1. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Idősek otthoni ellátása kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------|----------|--------------------|
| | | Ft | |
| 51 | Személyi juttatások | | 84 963 746 |
| 52 | Járulékok | | 23 440 353 |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 56 132 255 |
| 55 | Támogatás | | 0 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | | 1 623 350 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 166 159 704 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 73 443 600 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | | 44,20% |

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 102021 COFOG számon vezetett Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása 2014. évre szóló kivonata (1 oldal) alapján a folyó kiadások értékeit a **2.3.5-G1. számú táblázat** mutatja be, illetve az időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátására elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva.

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategóriák külön-külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-G2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **100,99%**. 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-G2. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---|----------|-------------------|
| | | Ft | |
| 1. | Szakmai dolgozók bértámogatása | | 39 090 600 |
| | Személyi juttatások | | 31 301 811 |
| | Járulékok | | 8 451 489 |
| | Felhasználás | | 39 753 300 |
| 2. | Intézmény-üzemeltetés támogatása (foly) | | 34 353 000 |
| | Személyi juttatások | | 13 338 972 |
| | Járulékok | | 3 601 522 |
| | Dologi kiadások | | 17 478 738 |
| | Felhasználás | | 34 419 232 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 74 172 532 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 73 443 600 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | | 100,99% |

2.4 Gyermekétkeztetés támogatásának igénylése, elszámolása

2.4.1 Természetes mutatószámok felmérései, változásai évközben

A 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.

2.4.1. számú táblázat

| Ssz. | Támogatási jogcím | | 2013. NOV. | 2014. JÚN. | 2014. OKT |
|------|--------------------------------------|---------|------------|------------|------------|
| | | | (fő) | (fő) | (fő) |
| 1. | Elismert dolgozók bértámogatása (fő) | III.5.a | 9,97 | 10,50 | 9,97 |
| 2. | Üzemeltetési támogatás (Ft) | III.5.b | 10 522 664 | 10 522 664 | 14 857 554 |

2.4.2 Törvény által meghatározott módon számított mutató értékek elszámoláskor

a) Ellátottak számának meghatározása

A normatív támogatások 2014. 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, többfogatásos, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat.

A.) Bölcsődei étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása:

Az igénybevett bölcsődei étkeztetés kimutatását a **2.4.2-A. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítésdíj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek.

2.4.2-A. számú táblázat

ÉTKEZTETÉS - Bölcsődében* ellátott gyermekek 2014. év

| Hónap | 100% kedvezménnyel | 50% kedvezménnyel | | Kedvezmény nélkül | ÉTKEZŐK ÖSSZESEN |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|-------------------|------------------|
| | Rendszeres gyermekvédelmi | Három vagy több gyermekes | Tartósan beteg | | |
| Január | 16 | 50 | | 311 | 377 |
| Február | 0 | 73 | | 304 | 377 |
| Március | 0 | 69 | | 301 | 370 |
| Április | 11 | 78 | | 351 | 440 |
| Május | 14 | 71 | | 294 | 379 |
| Június | 12 | 67 | | 333 | 412 |
| Július | 7 | 47 | | 220 | 274 |
| Augusztus | 1 | 36 | | 191 | 228 |
| Szeptember | 30 | 6 | | 246 | 282 |
| Október | 33 | 0 | | 264 | 297 |
| November | 34 | 0 | | 191 | 225 |
| December | 24 | 0 | | 171 | 195 |
| Összesen: | 182 | 497 | | 3 177 | 3 856 |
| Részvevők számának meghatározása elszámoláskor | | | | <i>osztószám:</i> | 251 |
| * =napi négyszeri étkezésben részesülnek | | | | Létszám: | 15,36 |
| | | | | | 15 fő |

A bölcsődében elhelyezett gyermekek esetében az ellátottak számának meghatározása elszámolásnál a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján az összesített éves gondozási napok száma osztva 251-gyel. Az értékelés alapján a bölcsődei étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **15 fő**.

B.) Óvodai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása:

Az igénybevett óvodai étkeztetés kimutatását a **2.4.2-B. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésidej-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 óvodai étkeztetés esetén 220 nappal. Az értékelés alapján az óvodai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **110 fő**.

2.4.2-B. számú táblázat

ÉTKEZTETÉS - Óvodában * ellátott gyermekek 2014. év

| Hónap | 100% kedvezménnyel | 50% kedvezménnyel | | Kedvezmény nélküli | ÉTKEZŐK ÖSSZESEN |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|--------------------|------------------|
| | Rendszeres gyermekvédelmi | Három vagy több gyermekes | Tartósan beteg | | |
| Január | 504 | 353 | | 1 751 | 2 608 |
| Február | 480 | 387 | | 1 691 | 2 558 |
| Március | 482 | 383 | | 1 617 | 2 482 |
| Április | 437 | 359 | | 1 642 | 2 438 |
| Május | 445 | 412 | | 1 645 | 2 502 |
| Június | 315 | 209 | | 945 | 1 469 |
| Július | 166 | 30 | | 509 | 705 |
| Augusztus | 83 | 59 | | 325 | 467 |
| Szeptember | 297 | 441 | | 1 675 | 2 413 |
| Október | 241 | 484 | | 1 597 | 2 322 |
| November | 224 | 532 | | 1 566 | 2 322 |
| December | 174 | 433 | | 1 309 | 1 916 |
| Összesen: | 3 848 | 4 082 | | 16 272 | 24 202 |
| Részvevők számának meghatározása elszámoláskor | | | | osztószám: | 220 |
| * =napi háromszori étkezésben részesülnek | | | | Létszám: | 110,01 |
| | | | | | 110 fő |

C.) Általános iskolai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása:

Az igénybevett általános iskolai étkeztetés kimutatását a **2.4.2-C. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésidej-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. Az értékelés alapján az általános iskolai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **304 fő**.

2.4.2-C. számú táblázat

ÉTKEZTETÉS - Általános iskolában * ellátott gyermekek 2014. év

| Hónap | 100% kedvezménnyel | 50% kedvezménnyel | | Kedvezmény nélkül | ÉTKEZŐK ÖSSZESEN |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|-------------------|------------------|
| | Rendszeres gyermekvédelmi | Három vagy több gyermekes | Tartósan beteg | | |
| Január | 1 410 | 741 | | 4 033 | 6 184 |
| Február | 1 317 | 735 | | 4 009 | 6 061 |
| Március | 1 382 | 746 | | 4 082 | 6 210 |
| Április | 1 128 | 633 | | 3 357 | 5 118 |
| Május | 1 308 | 803 | | 3 976 | 6 087 |
| Június | 348 | 188 | | 989 | 1 525 |
| Július | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Augusztus | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Szeptember | 1 402 | 804 | | 5 064 | 7 270 |
| Október | 1 106 | 682 | | 4 347 | 6 135 |
| November | 1 180 | 676 | | 4 710 | 6 566 |
| December | 1 022 | 529 | | 3 527 | 5 078 |
| Összesen: | 11 603 | 6 537 | | 38 094 | 56 234 |
| Résztevők számának meghatározása elszámoláskor | | | | <i>osztószám:</i> | 185 |
| * =napi négyszeri étkezésben részesülnek | | | | Létszám: | 303,97 |
| | | | | | 304 fő |

D.) Gimnáziumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása:

2.4.2-D. számú táblázat

ÉTKEZTETÉS - Gimnáziumban * ellátott gyermekek 2014. év

| Hónap | 100% kedvezménnyel | 50% kedvezménnyel | | Kedvezmény nélkül | ÉTKEZŐK ÖSSZESEN |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|-------------------|------------------|
| | Rendszeres gyermekvédelmi | Három vagy több gyermekes | Tartósan beteg | | |
| Január | 0 | 403 | | 1 158 | 1 561 |
| Február | 0 | 435 | | 1 328 | 1 763 |
| Március | 0 | 437 | | 1 302 | 1 739 |
| Április | 0 | 365 | | 1 096 | 1 461 |
| Május | 0 | 350 | | 1 019 | 1 369 |
| Június | 0 | 69 | | 397 | 466 |
| Július | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Augusztus | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Szeptember | 0 | 558 | | 1 744 | 2 302 |
| Október | 0 | 219 | | 1 583 | 1 802 |
| November | 0 | 472 | | 1 625 | 2 097 |
| December | 0 | 368 | | 1 164 | 1 532 |
| Összesen: | 0 | 3 676 | | 12 416 | 16 092 |
| Résztevők számának meghatározása elszámoláskor | | | | <i>osztószám:</i> | 185 |
| * =csak ebédben részesülnek | | | | Létszám: | 86,98 |
| | | | | | 87 fő |

Az igénybevett gimnáziumi étkeztetés kimutatását a **2.4.2-D. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésidő-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. Az értékelés alapján a gimnáziumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **304 fő**.

E.) Kollégiumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása:

Az igénybevett kollégiumi étkeztetés kimutatását a **2.4.2-E. számú táblázat** tartalmazza. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az ételmezési nyilvántartás és a térítésszámítás-jedvezményre 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 kollégiumi étkeztetés esetén 200 nappal. Az értékelés alapján a gimnáziumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **10 fő**.

2.4.2-E. számú táblázat**ÉTKEZTETÉS - Kollégiumban * ellátott gyermekek 2014. év**

| Hónap | 100% kedvezménnyel | 50% kedvezménnyel | | Kedvezmény nélkül | ÉTKEZŐK ÖSSZESEN |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------|------------------|
| | Rendszeres gyermekvédelmi | Három vagy több gyermekes | Tartósan beteg | | |
| Január | 0 | 56 | | 169 | 225 |
| Február | 0 | 45 | | 180 | 225 |
| Március | 0 | 49 | | 208 | 257 |
| Április | 0 | 40 | | 167 | 207 |
| Május | 0 | 33 | | 164 | 197 |
| Június | 0 | 7 | | 33 | 40 |
| Július | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Augusztus | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Szeptember | 0 | 59 | | 255 | 314 |
| Október | 0 | 40 | | 126 | 166 |
| November | 0 | 52 | | 180 | 232 |
| December | 0 | 40 | | 165 | 205 |
| Összesen: | 0 | 421 | | 1 647 | 2 068 |
| Résztevők számának meghatározása elszámoláskor | | | | <i>osztószám:</i> 200 | |
| * =tízórai és ebédben részesülnek | | | | | |
| | | | | | Létszám: |
| | | | | | 10,34 |
| | | | | | 10 fő |

b) Számított dolgozói létszám meghatározása

$$Dsz = (L/P * F) + (Lk/Pk * F)$$

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve

L = adott évre elismert összes ellátotti létszám, kivéve a kollégiumi étkezőket
 $= L1 + L2 + L3 + L4$

L1 = bölcsődei étkeztetésben résztvevők száma = 15 fő

L2 = óvodai étkeztetésben résztvevők száma = 110 fő

L3 = általános iskolai étkeztetésben résztvevők száma = 304 fő

L4 = gimnáziumi étkeztetésben résztvevők száma = 87 fő

Lk = adott évre elismert kollégiumi létszám = 10 fő

P = az ellátottak számától függő osztószám $[15+110+304+87-10=506 \text{ fő}] = 60$

100 ellátottig: 25

101-300 ellátott között: 45

301-1.500 ellátott között: 60

1.500 ellátott felett: 65

Pk = kollégiumi osztószám = 25

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező[3 hely] =1,1
 1 feladatellátási hely esetén: 1,0
 2-3 feladatellátási hely esetén: 1,1
 4-6 feladatellátási hely esetén: 1,2
 6 feladatellátási hely esetén: 1,3

Dolgozók elismert létszáma (fő) - *számított*

| 2014. év | L1 | L2 | L3 | L4 | Lk | P | Pk | F | Dsz |
|----------|----|-----|-----|----|----|----|----|-----|------|
| | 15 | 110 | 304 | 87 | 10 | 60 | 25 | 1,1 | 9,90 |

c) Dolgozók bértámogatásának összege

$$Tsz = Dsz * \text{ÁBd}$$

Tsz = a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbér alapú támogatása

ÁBd = a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók átlagbérének elismert összege

2.4.3 Gyermekétkeztetés támogatásának elszámolása - 2014. év

A 2014. 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 2014. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg az önkormányzatot 2014. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

2.4.3. számú táblázat

Gyermekétkeztetés támogatásának elszámolása (Ft) - 2014. ÉV

| Támogatási jogcímek | 2014. évben | | |
|------------------------|--------------|--------------------|-------------------|
| | Létszám (fő) | Fajlagos támogatás | TÁMOGATÁS |
| Dolgozók bértámogatása | 9,90 | 1 632 000 | 16 156 800 |
| Üzemeltetési támogatás | 1 | 14 857 554 | 14 857 554 |
| ÖSSZESEN: | | | 31 014 354 |

2.4.4 Gyermekétkeztetés normatív támogatásának felhasználása 2014. évben

A 2014. évi Kvtv. 2. melléklet III.5. pont előírása szerint a települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz.

A központi költségvetés elismert átlagbér-alapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak bééréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz. A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás

megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor a támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezését szolgálja.

A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbér alapú támogatása egyenlő az adott évre számított dolgozók létszámának és a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók átlagbérenek elismert összegének szorzatával.

2.4.4-A. számú táblázat

ÉTKEZTETÉS - GAMESZ Konyha működési kiadásai - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|---|---------------------------|--------------------|
| | | Ft |
| Óvodai étkeztetés [096010] | | |
| 51 | Személyi juttatások | 6 307 442 |
| 52 | Járulékok | 1 720 075 |
| 53 | Dologi kiadások | 12 484 690 |
| | Felhasználás | 20 512 207 |
| Iskolai étkeztetés [096020] | | |
| 51 | Személyi juttatások | 16 800 692 |
| 52 | Járulékok | 4 583 685 |
| 53 | Dologi kiadások | 32 777 916 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | 3 178 982 |
| | Felhasználás | 57 341 275 |
| Kollégiumi étkeztetés [096030] | | |
| 51 | Személyi juttatások | 881 192 |
| 52 | Járulékok | 240 305 |
| 53 | Dologi kiadások | 1 746 133 |
| | Felhasználás | 2 867 630 |
| Nem besorolható [900020] | | |
| 53 | Dologi kiadások | 1 075 101 |
| | Felhasználás | 1 075 101 |
| Szabadkapacitás [900080] | | |
| 51 | Személyi juttatások | 25 632 606 |
| 52 | Járulékok | 6 995 428 |
| 53 | Dologi kiadások | 49 370 322 |
| | Felhasználás | 81 998 356 |
| FELHASZNÁLÁS - ÖSSZESEN: | | 163 794 569 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 31 014 354 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 18,93% |

A központi költségvetés ezenkívül támogatást biztosít a települési önkormányzatoknak az általuk biztosított gyermekétkeztetési feladattal összefüggésben felmerülő nyersanyag- és dologi kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével. A támogatás összege a Kincstár által ellenőrzött helyi önkormányzati adatszolgáltatás alapján, legfeljebb a gyermekétkeztetés várható éves nyersanyag- és dologi kiadásának és a személyi térítési díjakból származó bevétel elvárt éves összegének különbsége lehet.

Az előírások szerint a kétfajta támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére, az annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre számolható el, azzal, hogy az alpontok között átcsoportosítható.

Hévíz Város Önkormányzata tekintetében a GAMESZ Konyha látja el az étkeztetési feladatokat. A GAMESZ Konyha 2014. évi teljes a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos működési kiadását a **2.4.4-A. számú táblázat** összegzi. Az elszámolható támogatás az önköltségi összegnek a **18,93%-át** teszi ki. Az összegszerű „bruttó” levezetés

megfelelően igazolja, hogy a gyermekétkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.4.4-B1. számú táblázat
ÉTKEZTETÉS - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számola | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|------------------------|-------------------|--|
| | | Ft | |
| 1. | Dolgozók bértámogatása | 16 271 040 | |
| | Személyi juttatások | 20 032 003 | |
| | Járulékok | 5 454 381 | |
| | Dologi kiadások | 0 | |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 25 486 384 | |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 16 271 040 | |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 156,64% | |

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategóriánként külön-külön is az elszámolások kimutatását. Az elismert dolgozók bértámogatásának összefoglaló eredményét a **2.4.4-B1. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **156,64%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a gyermekétkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.4.4-B2. számú táblázat
ÉTKEZTETÉS - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számola | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|------------------------|-------------------|--|
| | | Ft | |
| 1. | Üzemeltetési támogatás | 14 857 554 | |
| | Személyi juttatások | 0 | |
| | Járulékok | 0 | |
| | Dologi kiadások | 47 535 538 | |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 47 535 538 | |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 14 857 554 | |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 319,94% | |

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategóriánként külön-külön is az elszámolások kimutatását. Az üzemeltetési támogatás összefoglaló eredményét a **2.4.4-B2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **319,94%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a gyermekétkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

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 2012. évi iparüzési adóalap 0,5%-át jelenti.

ÖNKORMÁNYZAT - Mutatószámok, támogatási összegek felmérése

2.5.1. számú táblázat

| Ssz. | Támogatási jogcím | 2014. ÉV | |
|--|---|-------------|--------------------|
| | | (fő); (Ft) | |
| Önkormányzat működésének általános támogatása | | | |
| | Elismert hivatali létszám | I.1. aa) | 18,75 |
| 1. | Önkormányzati hivatal működésének támogatása | I.1. a) | 85 875 000 |
| 2. | Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása | I.1. b) | 31 796 354 |
| a. | Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok | I.1. ba) | 8 164 030 |
| b. | Közvilágítás fenntartása | I.1. bb) | 16 142 400 |
| c. | Köztetető fenntartással kapcsolatos feladatok | I.1. bc) | 1 355 022 |
| d. | Közutak fenntartása | I.1. bd) | 6 134 902 |
| 3. | Egyéb önkormányzati feladatok támogatása | I.1. c) | 13 211 100 |
| Összesen: | | | 130 882 454 |
| BESZÁMÍTÁS | | | 87 347 420 |
| Önkormányzat működésének tényleges támogatása beszámítás után | | | |
| 1. | Önkormányzati hivatal működésének támogatása | I.1. a)-V. | 40 015 687 |
| 2. | Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása | I.1. b)-V. | 0 |
| a. | Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok | I.1. ba)-V. | 0 |
| b. | Közvilágítás fenntartása | I.1. bb)-V. | 0 |
| c. | Köztetető fenntartással kapcsolatos feladatok | I.1. bc)-V. | 0 |
| d. | Közutak fenntartása | I.1. bd)-V. | 0 |
| 3. | Egyéb önkormányzati feladatok támogatása | I.1. c)-V. | 6 605 550 |
| Összesen: | | | 46 621 237 |

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 – 4.893 fő

a = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategória alsó határára = (B.1.kat.) - 1.120 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.) - 10 fő

(Kiegészítő szabályok 1. ba) pont)

d = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategóriához tartozó elismert köztisztviselői létszám maximuma = (B.1.kat.) - 19 fő

(Kiegészítő szabályok 1. ba) pont)

Önkormányzati hivatal elismert létszáma (fő) - számított

| | | | | | | |
|----------|-------|-------|-------|----|----|--------------|
| 2014. év | ÖL | a | b | c | d | SZAL |
| | 4 893 | 1 120 | 5 000 | 10 | 19 | 18,75 |

Önkormányzati hivatal működésének támogatása (Ft) - 2014. ÉV

| Támogatási jogcímek | 2014. évben | | |
|-----------------------------------|--------------|--------------------|-------------------|
| | Létszám (fő) | Fajlagos támogatás | TÁMOGATÁS |
| Elismert hivatali létszám alapján | 18,75 | 4 580 000 | 85 875 000 |

2.5.3 Az önkormányzat működési általános támogatásának felhasználása 2014. 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 könyvvezetések 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 2014. évi Kvtv. 2. melléklet I.1. 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 beszámítás utáni központi meghatározása volt.

A normatív támogatás aránya 5,75% az önkormányzati hivatal működtetésében, **0%** a zöldterület-gazdálkodásában, **0%** a közvilágítás fenntartásában, **0%** a köztemető fenntartásában, **0%** a közutak fenntartásában, **11,75%** az egyéb önkormányzati feladatok ellátásában.

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

a) **Önkormányzati hivatal működési támogatásának felhasználása**

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat tekintetében a 011130 COFOG számon vezetett Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége 2014. évre szóló kivonata (2x 2 oldal); továbbá a Polgármesteri Hivatal tekintetében a 216 számú Adós csoport 2014. évre szóló tervezési alapegység kimutatás (1 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 - 2014. ÉV

| Számlla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|---------------------------|--------------------|
| | | Ft |
| Adós csoport [216] | | |
| 51 | Személyi juttatások | 18 455 529 |
| 52 | Járulékok | 5 020 057 |
| 53 | Anyagbeszerzés | 222 435 |
| 55 | Támogatás | 0 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | 44 797 |
| Felhasználás | | 23 742 818 |
| Önkormányzat általános igazgatási tevékenysége [011130] | | |
| 51 | Személyi juttatások | 247 406 309 |
| 52 | Járulékok | 71 581 379 |
| 53 | Anyagbeszerzés | 162 146 233 |
| 55 | Támogatás | 118 893 044 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | 71 888 779 |
| Felhasználás | | 671 915 744 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 695 658 562 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 40 015 687 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 5,75% |

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 **170,5%**. 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-A2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatív kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számlla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|--------------------------------------|-------------------|
| | | Ft |
| 1. | Önk. hivatali működésének támogatása | 40 015 687 |
| | Személyi juttatások | 53 579 399 |
| | Járulékok | 14 466 438 |
| | Dologi kiadások | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 68 045 837 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 40 015 687 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 170,05% |

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 22.300 Forint összegben. A belterületre vonatkozóan a Földmérési és Távérzékelési Intézet által a Magyar Közigazgatási Határadatbázisban nyilvántartott 2012. december 31-ei állapotnak megfelelő adatokat kell figyelembe venni.

A GAMESZ tekintetében a *066010 COFOG számon* vezetett *Zöldterület kezelés* 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------|----------|--------------------|
| | | Ft | |
| 51 | Személyi juttatások | | 58 121 420 |
| 52 | Járulékok | | 15 099 572 |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 41 187 035 |
| 55 | Támogatás | | 0 |
| 56 | Különbéle dologi kiadások | | 22 008 218 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 136 416 245 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 0 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | | 0,00% |

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. A beszámítás elvégzése után a központi meghatározás ebben a kategóriában nem juttatott támogatást az Önkormányzat részére. Ennek megfelelően az összegszerű „nettó” levezetés nem volt indokolt.

2.5.3-B2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|--------------------------------|----------|----------|
| | | Ft | |
| 1. | Zöldterület-kezelés támogatása | | 0 |
| | Személyi juttatások | | - |
| | Járulékok | | - |
| | Dologi kiadások | | - |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 0 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | | |

c) Közvilágítás fenntartási támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatot a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg, a 2012. 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 2012. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program 1058 „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni.

Az Önkormányzat tekintetében a *064010 COFOG számon* vezetett *Közvilágítás 2014.* évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|----------------------------|--------------------|
| | | Ft |
| 51 | Személyi juttatások | 28 800 |
| 52 | Járulékok | 0 |
| 53 | Anyagbeszerzés | 26 690 487 |
| 55 | Támogatás | 0 |
| 56 | Különbféle dologi kiadások | 197 337 775 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 224 057 062 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 0 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 0,00% |

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-C2. számú táblázat** mutatja be. A beszámítás elvégzése után a központi meghatározás ebben a kategóriában nem juttatott támogatást az Önkormányzat részére. Ennek megfelelően az összegszerű „nettó” levezetés nem volt indokolt.

2.5.3-C2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|--|----------|
| | | Ft |
| 1. | Közvilágítás fenntartásának támogatása | 0 |
| | Személyi juttatások | - |
| | Járulékok | - |
| | Dologi kiadások | - |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 0 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | |

d) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2012. 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 2012. évi nettó működési kiadásának 110%-át.

A településen lévő köztemető nagyságát a Központi Statisztikai Hivatal 2012. 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 tekintetében a *013320 COFOG számon* vezetett *Köztemető-fenntartás és működtetés* 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|----------------------------|----------|------------------|
| | | Ft | |
| 51 | Személyi juttatások | | 2 204 441 |
| 52 | Járulékok | | 616 108 |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 1 217 739 |
| 55 | Támogatás | | 0 |
| 56 | Különbféle dologi kiadások | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 4 038 288 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 0 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | | 0,00% |

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. A beszámítás elvégzése után a központi meghatározás ebben a kategóriában nem juttatott támogatást az Önkormányzat részére. Ennek megfelelően az összegszerű „nettó” levezetés nem volt indokolt.

2.5.3-D2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | Ft | |
| 1. | Köztemető fenntartásának támogatása | | 0 |
| | Személyi juttatások | | - |
| | Járulékok | | - |
| | Dologi kiadások | | - |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 0 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | | |

e) Közutak fenntartási támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2012. 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 2012. évi nettó működési kiadásának 110%-át.

A településen lévő belterületi út hosszát a Központi Statisztikai Hivatal 2012. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program 1390 „Helyi közutak és hidak adatai” alapján kell figyelembe venni.

A GAMESZ tekintetében a 045160 COFOG számon vezetett Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása 2014. évre szóló kivonata (1 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 - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|----------------------------|-------------------|
| | | Ft |
| 51 | Személyi juttatások | 0 |
| 52 | Járadékok | 0 |
| 53 | Anyagbeszerzés | 19 078 053 |
| 55 | Támogatás | 0 |
| 56 | Különbféle dologi kiadások | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 19 078 053 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 0 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | 0,00% |

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. A beszámítás elvégzése után a központi meghatározás ebben a kategóriában nem juttatott támogatást az Önkormányzat részére. Ennek megfelelően az összegszerű „nettó” levezetés nem volt indokolt

2.5.3-E2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatív kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számla | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|-----------------------------------|----------|
| | | Ft |
| 1. | Közutak fenntartásának támogatása | 0 |
| | Személyi juttatások | - |
| | Járadékok | - |
| | Dologi kiadások | - |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 0 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | |

f) Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatásának felhasználása

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

A GAMESZ tekintetében a 066020 COFOG számon vezetett Város- és községgazdálkodás egyéb szolgáltatások; 072311 COFOG számon vezetett Fogorvosi alapellátás; 063020 COFOG számon vezetett Víztermelés, -kezelés; 072111 COFOG számon vezetett Háziorvosi alapellátás; 072112 COFOG számon vezetett Háziorvosi ügyeleti ellátás 2014. évre szóló kivonatai 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.

2.5.3-F1. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Egyéb feladatok kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|---|---------------------------|----------|-------------------|
| | | Ft | |
| Városgazdálkodás [066020] | | | |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 16 278 643 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | | 5 053 119 |
| | Felhasználás | | 21 331 762 |
| Víztermelés, - kezelés [063020] | | | |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 8 425 713 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | | 0 |
| | Felhasználás | | 8 425 713 |
| Fogorvosi alapellátás [072311] | | | |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 710 383 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | | 0 |
| | Felhasználás | | 710 383 |
| Háziorvosi alapellátás [072111] | | | |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 1 167 317 |
| 56 | Különféle dologi kiadások | | 20 000 |
| | Felhasználás | | 1 187 317 |
| Háziorvosi ügyeleti ellátás [072112] | | | |
| 51 | Személyi juttatások | | 8 814 281 |
| 52 | Járulékok | | 2 152 801 |
| 53 | Anyagbeszerzés | | 13 662 903 |
| | Felhasználás | | 24 629 985 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 56 285 160 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 6 605 550 |
| TÁMOGATÁS ARÁNYA: | | | 11,74% |

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 **105,08%**. Az egyszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központi meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.5.3-F2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV | |
|--|---------------------------------|----------|------------------|
| | | Ft | |
| 1. | Önk. egyéb feladatok támogatása | | 6 605 550 |
| | Személyi juttatások | | 5 465 652 |
| | Járulékok | | 1 475 726 |
| | Dologi kiadások | | 0 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | | 6 941 378 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | | 6 605 550 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | | 105,08% |

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) - 2014. ÉV

| Támogatási jogcímek | 2014. évben | | |
|----------------------|--------------|--------------------|-----------|
| | Létszám (fő) | Fajlagos támogatás | TÁMOGATÁS |
| Lakosságszám alapján | 4 893 | 1 140 | 5 578 020 |

2.6.2 A nyilvános könyvtári ellátás támogatásának felhasználása 2014. 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 **121,97%**. 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.

2.6.2. számú táblázat

KÖNYVTÁR - Normatív kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

| Számia | Megnevezés | 2014. ÉV |
|--|--|------------------|
| | | Ft |
| 1. | Nyilvános könyvtári feladatok támogatása | 5 578 020 |
| | Személyi juttatások | 4 462 416 |
| | Járulékok | 1 204 852 |
| | Dologi kiadások | 1 136 333 |
| FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN: | | 6 803 601 |
| ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE: | | 5 578 020 |
| FELHASZNÁLÁS ARÁNYA: | | 121,97% |

3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2014. 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
- Brunsvík Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde
- Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz

A 2014. 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 mutatószámok elszámolása - 2014. ÉV

3. számú táblázat

| Ssz. | Támogatási jogcím | | 2014. októberi | ELSZÁ- | Eltérés |
|--------------------------------|---|--------------|----------------|------------|------------|
| | | | felmérés | MOLÁS | |
| | | | mutatószám | mutatószám | mutatószám |
| KÖZNEVELÉS | | | | | |
| II.1 | Óvodaműködtetési támogatás | | | | |
| 2014. évben - 8 hónapra | | | | | |
| 1. | Óvodapedagógusok elismert létszáma | II.1. (1)-1 | 13,30 | 12,80 | -0,50 |
| 2. | Gyermek létszám - csoporthoz (nem 8 óra) | II.1. L1 (1) | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermek létszám - csoporthoz (8 óra) | II.1. L1 (2) | 152 | 147 | -5 |
| 4. | Többlet létszám vezetői órakedvezmény | II.1. Vk1 | 0,94 | 0,94 | 0,00 |
| 5. | Vezetői létszáma - elismert | II.1. V1 | 2 | 2 | 0 |
| 6. | Vezetői létszám kötelező óraszám | II.1. Vi1 | 34 | 34 | 0 |
| 7. | Óvodapszichológusok száma | II.1. Op1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8. | Közvetlenül segítők létszáma - elismert | II.1. (2)-1 | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| 9. | Óvodatitkár | II.1.a (2)-1 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| 10. | Dajka | II.1.b (2)-1 | 7,0 | 7,0 | 0,0 |
| 11. | Pedagógiai asszisztens | II.1.c (2)-1 | 2,0 | 2,0 | 0,0 |
| 2014. évben - 4 hónapra | | | | | |
| 1. | Óvodapedagógusok elismert létszáma | II.1. (1)-2 | 13,10 | 13,40 | 0,3 |
| 2. | Gyermek létszám - csoporthoz (nem 8 óra) | II.1. L2 (1) | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermek létszám - csoporthoz (8 óra) | II.1. L2 (2) | 150 | 154 | 4 |
| 4. | Többlet létszám vezetői órakedvezmény | II.1. Vk2 | 0,94 | 0,94 | 0,00 |
| 5. | Vezetői létszáma - elismert | II.1. V2 | 2 | 2 | 0 |
| 6. | Vezetői létszám kötelező óraszám | II.1. Vi2 | 34 | 34 | 0 |
| 7. | Óvodapszichológusok száma | II.1. Op2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 8. | Közvetlenül segítők létszáma - elismert | II.1. (2)-2 | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| 9. | Óvodatitkár | II.1.a (2)-2 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| 10. | Dajka | II.1.b (2)-2 | 7,0 | 7,0 | 0,0 |
| 11. | Pedagógiai asszisztens | II.1.c (2)-2 | 2,0 | 2,0 | 0,0 |
| II.2 | Óvodaműködtetési támogatás | | | | |
| 2014. évben - 8 hónapra | | | | | |
| 1. | Gyermek létszám (nem 8 óra) | II.2. (1)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra) | II.2. (2)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő (nem 8óra) | II.2. (4)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő (nem 8 óra) | II.2. (5)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Gyermek létszám (8 óra) | II.2. (8)-1 | 144 | 139 | -5 |
| 6. | Gyermek létszám - nem SNI (8 óra) | II.2. (9)-1 | 136 | 131 | -5 |
| 7. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő (8óra) | II.2. (11)-1 | 8 | 8 | 0 |
| 8. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő (8 óra) | II.2. (12)-1 | 0 | 0 | 0 |
| 2014. évben - 4 hónapra | | | | | |
| 1. | Gyermek létszám (nem 8 óra) | II.2. (1)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra) | II.2. (2)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő (nem 8óra) | II.2. (4)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő (nem 8 óra) | II.2. (5)-2 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Gyermek létszám (8 óra) | II.2. (8)-2 | 142 | 146 | 4 |
| 6. | Gyermek létszám - nem SNI (8 óra) | II.2. (9)-2 | 136 | 140 | 4 |
| 7. | Gyermek létszám - SNI - 2 fő (8óra) | II.2. (11)-2 | 4 | 4 | 0 |
| 8. | Gyermek létszám - SNI - 3 fő (8 óra) | II.2. (12)-2 | 2 | 2 | 0 |
| II.3 | Gyermekek utaztatása társulási ovodába | | | | |
| 1. | Utaztatás - bejáró, társulásban - 8.hó | II.3. (1) | 9 | 9 | 0 |
| 2. | Utaztatás - bejáró, társulásban - 4.hó | II.3. (2) | 0 | 0 | 0 |

HÉVIZ - Természetes mutatószámok elszámolása - 2014. ÉV

3. számú táblázat

| Ssz. | Támogatási jogcím | | 2014. októberi felmérés | ELSZÁ- MOLÁS | Eltérés |
|-----------------------------------|--|--------------|----------------------------|-----------------|------------|
| | | | mutatószám | mutatószám | mutatószám |
| SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI | | | | | |
| III.3 | Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása | | | | |
| 1. | Családsegítés - működési engedéllyel | III.3.aa (1) | 0,9786 | 0,9786 | 0,0000 |
| 2. | Családsegítés - társulási kiegészítés | III.3.ad (1) | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Gyermekjóléti szolg. - működési eng. | III.3.aa (2) | 0,9786 | 0,9786 | 0,0000 |
| 4. | Gyermekjóléti szolg. - társulási kieg. | III.3.ad (2) | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Szociális étkeztetés | III.3.c (1) | 80 | 89 | 9 |
| 6. | Házi segítségnyújtás | III.3.d (1) | 55 | 49 | -6 |
| 7. | Házi segítségnyújtás - társulásban | III.3.d (2) | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Időskorúak nappali intézményi ellátása | III.3.f (1) | 23 | 23 | 0 |
| 9. | Bölcsődei ellátás | III.3.ja (1) | 13 | 18 | 5 |
| 10. | Bölcsődei ellátás (hátrányos helyzetű) | III.3.ja (2) | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Intézményvezetői segítői létszám | III.4.a | 15 | 15 | 0 |
| 12. | Ápoló-gondozó otthoni ell. - nem demens | III.4. L(1) | 54 | 54 | 0 |
| 13. | Ápoló-gondozó otthoni ellátás - demens | III.4. L(2) | 3 | 3 | 0 |
| III.5 | Gyermekétkeztetés támogatása | | | | |
| 1. | Elismert dolgozók bértámogatása | III.5.a | 9,97 | 9,90 | -0,07 |

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 2014. 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 2014. 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 jogcímeket 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 tényezőbből tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt működtetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag 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 óraszámai, mint természetes normatíva 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 2013/2014. nevelési, és a 2014/2015. 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 2013/2014. nevelési, és a 2014/2015. 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 2013/2014. és 2014/2015. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait vették figyelembe. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2014. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2013. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. Valamint az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2014. év 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2014. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. A nem SNI-s létszám a 136 fő helyett helyesen 131 fő lenne. A sajátos nevelési igényű gyermekek létszáma megfelelően lett meghatározva. A gyereklétszám $131+8=139$ fő, ill. $136+6=142$ fő.

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.

A belső ellenőr megállapítja, hogy a szakvélemények tartalma a csoport kialakítás során figyelembe veendő létszám megadásához helyenként nem összefüggő, így laikusok számára félrevezető információt jelenítenek meg. Az ellenőrzés azonban két alap meghatározás szerint ítélte meg, hogy a sajátos nevelési igényű gyermekek hány gyermekként vehetők figyelembe a csoport kialakítás során. Az egyik a szakvélemény diagnózis felállítása, a másik pedig ennek az információnak az összevetése a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 47.§ (7) bekezdésében rögzített előírásokkal.

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 Hévízi Óvodafenntartó Társulás azonban 2014. június 30. napjáig működött csak. Ezért az értékelés alapján az utaztatásban résztvevők létszámának elszámolható értékét arányosítani szükséges.

A szociális és gyermekjóléti ellátásban részesülőkről vezették az előírt nyilvántartásokat, minden gondozotról 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 idősek átmeneti és tartós szociális szakosított ellátási feladatainak támogatása szintén két tényezőből 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.

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás 2014. június 30-ig a Brunsvík Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsődében valósult meg. A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény 2014. július 1-től hatályos alapító okirata azonban már az intézmény telephelyeként jeleníti meg a Bölcsődét. Új szabályozás volt, hogy az adott hónapban valamennyi nyitvatartási napon figyelembe vehető az a gyermek, aki 10 napnál többet a hónapban nem hiányzott. Viszont nem vehető figyelembe az adott hónap egyetlen nyitvatartási napján sem az a gyermek, aki a hónapban 10 napnál többet hiányzott. Tört hónapban pedig a támogatás szempontjából csak azokra a napokra vehető figyelembe a gyermek, amely napokon igénybe veszi az ellátást.

A házi segítségnyújtás feladatait a TASZII Fenntartó Társulás látta el 2013. évben 8 településen társulás formájában, de ez a társulás 2013. december 31. napjával megszűnt. Hévíz Város Önkormányzata 2013. december 5-én beterjesztette kérelmét. A feladat-ellátási szerződés szerint a TASZII intézmény által ellátott Alsópáhok, Felsőpáhok, Cserszegtomaj megléte ekkor még nem volt tisztázott. Végül is a Zala Megyei Kormányhivatal 2014. március 28-án kiadott határozat kiegészítése szerint (ZAC/100/128-6/2014.) a házi segítségnyújtás esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz

tekintetében 2014. január 1. napjától határozatlan időre, míg Alsópáhok, Felsőpáhok, Cserszegtomaj vonatkozásában 2014. január 2. napjától 2014. december 31. napjáig, határozott időre szól. Az intézmény a 4 település tekintetében egész évben ellátta a feladatot, de a fentieket figyelembe véve a 2014. évi Kvtv. kiegészítő szabályok 9. pontja szerint Alsópáhok, Felsőpáhok és Cserszegtomaj 2014. január havi (összesen 548 nap) ellátásai nem igényelhetők le.

A 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 élelmezési nyilvántartás és a térítésidej-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 osztották el bölcsődei étkeztetésben 251 nappal, óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, iskolai étkeztetésnél 185 nappal, és kollégiumi étkeztetésnél 200 nappal.

A gyermekétkeztetés támogatása két tényezőből tevődik össze, egyrészt az étkeztetésben dolgozók bértámogatásából, másrészt az üzemeltetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert dolgozók száma van hatással. Az elismert dolgozók létszámának alátámasztására igazolásra kerültek az intézmények gyermekeinek étkezési ellátásának 2014. évre szólóan a havi, és kategóriánkénti kimutatásai.

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 2014. 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. A beszámítás elvégzése után a központi meghatározás több önkormányzati tevékenységi kategóriában nem juttatott támogatást az Önkormányzat részére.

Az alapító okiratok szerint az önkormányzati feladatokat, intézményeket érintő gazdálkodási tevékenységet egyrészt a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Osztálya, másrészt a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz, illetve a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény önállóan látta el. Így elvégezték a számviteli könyvvezetéseket is. A Polgármesteri Hivatal közgazdasági osztályvezetője, illetve a GAMESZ gazdasági vezetője, valamint a TASZII pénzügyi munkatársa 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 feladat kimutatások kiértékelése után megállapítható, hogy normatív támogatás aránya **5,75%** az önkormányzati hivatal működtetésében, **0%** a zöldterület-gazdálkodásában, **0%** a közvilágítás fenntartásában, **0%** a köztemető fenntartásában, **0%** a közutak fenntartásában, **11,75%** az egyéb önkormányzati feladatok ellátásában, **59,72%** az óvodai nevelés ellátásában, **15,99%** a családsegítésben, **15,02%** a gyermekjóléti szolgáltatásban, **27,1%** a szociális étkeztetésben, **21,33%** a házi segítségnyújtásban, **30,52%** az idősek nappali ellátásában, **86,54%** a bölcsődei ellátásban, **44,20%** az idősek tartós bentlakásos szociális ellátásában, **18,93%** a gyermekétkeztetésben.

4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

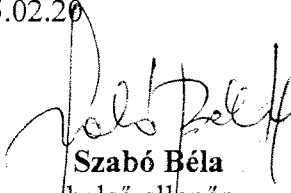
- 4.1** Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált intézményeknél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valódiságát, az igénylések helyességét.
- 4.1** Felhívom a figyelmet a tárgyévi költségvetési és a további államháztartásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek alapos értelmezésére, hogy a normatív hozzájárulások igénylése helyes és minden esetben megalapozott legyen.
- 4.2** A belső ellenőrzés által felülvizsgált és egyeztetett mutatószám meghatározásokat kérem figyelembe venni a 2014. évi normatív állami támogatások elszámolásának lezárásánál.

MELLÉKLET:

- 1.számú: Óvodai létszám felvételi és mulasztási napló alapján (tételes – 2013/2014. nevelési év; 2014/2015. nevelési év)
- 2.A-1. számú: Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló 2014. év nyilvántartása (TASZII: 2014.06.23)
- 2.A-2. számú: Kimutatás a szociális étkeztetésben résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2014.év)
- 2.B-1. számú: Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója 2014. év nyilvántartása (TASZII: 2014.05.09; 2014.10.20)
- 2.B-2. számú: Kimutatás az időskorúak nappali ellátásában résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2014.év)
- 2.C. számú: Kimutatás a bölcsődei ellátásban részesülők ellátásáról (TASZII: 2014.év)
- 2.D. számú: Kimutatás a nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2014.év)
- 2.E. számú: Kimutatás a demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2014.év)
- 2.F. számú: Házi segítségnyújtásra vonatkozó gondozási naplók nyilvántartása (TASZII: 2014. április hónap)
- A. számú: JEGYZŐKÖNYV – Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde (2015. március 5-én)
- B. számú: JEGYZŐKÖNYV – Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény (2015. március 5-én)

- TNY-1. számú: Teljességi nyilatkozat – Szintén László (216 – Adócsoport; 011130 – Általános igazgatás) – 2015.02.23
- TNY-2. számú: Teljességi nyilatkozat – Szintén László (064010 – Közvilágítás) – 2015.02.23
- TNY-3. számú: Teljességi nyilatkozat – Hubayné Jónyer Szilvia (COFOG kivonatok – lista szerint) – 2015.02.20
- TNY-4. számú: Teljességi nyilatkozat – Szabóné Varga Angéla (COFOG kivonatok – lista szerint) – 2015.02.20

Keszthely, 2015. március 5.


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 megtesszük.

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

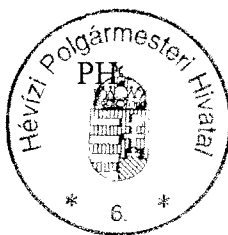
- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**


(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)


Hévíz, 2015. március 5.



Szintén László
 közigazgatási osztályvezető




Dr. Tüske Róbert
 jegyző

Látta:

Papp Gábor
 polgármester

