

KGO/26-21/2016

KGO/160-2/2016

HÉVÍZ  
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KGO

3.16



3.16

H  
Kondorosi

EJ-002/2016

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### A 2015. ÉVI NORMATÍV ÁLLAMI TÁMOGATÁSOK IGÉNYLÉSÉNEK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Hévíz, 2016. március 9.

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 2016. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5112496
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	<b>Hévíz Város Önkormányzata és az önkormányzat intézményei</b> 8380 Hévíz, Kossuth Lajos út 1.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	<b>2015. évi normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése</b>
<u>Ellenőrzés célja:</u>	Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Szűrőpróbaszerűen és mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény 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 230/2013. tv. a Magyarország 2014. évi költségvetéséről 100/2014. tv. a Magyarország 2015. évi költségvetéséről
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2015.01.01 - 2016.02.28
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Papp Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Szintén László - osztályvezető Nagy Sándorné – óvodavezető (Brunsztik Teréz Óvoda) Varga András – intézményvezető (Teréz Anya Szociális Intézmény)
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2016. 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 valóságának vizsgálata, egyeztetése a statisztikai adatokkal. A külső és belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések értékelése.

## 2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 2.1 A 2015. évre vonatkozó normatív támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi meghatározása, megfelelésség vizsgálata

A normatív támogatások igénylését és elszámolását a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: 2015. évi Kvtv.) alkalmazásával kellett elvégezni. A 2015. 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
- Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz
- Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár

A 2015. 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 2015. 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

4. A köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás
5. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

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

1. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése
2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása
3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása
4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása
5. Gyermekétkeztetés támogatása
6. Szociális ágazati pótlék

### IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

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

A belső ellenőrzés tárgyát azonban nem képezte a II.3., II.4., III.1., a III.2., a III.6. és 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 2014/2015. és a 2015/2016. 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	2014. október 1.				2015. október 1.			
	Gyermek létszám	Ebből SNI-s gyermek	Foglalkoztatottak		Gyermek létszám	Ebből SNI-s gyermek	Foglalkoztatottak	
			Pedagógus	Nem pedagógus			Pedagógus	Nem pedagógus
Brunszvik Teréz	85	4	9	13	85	2	9	12
Égregyi	57	2	6		59	4	6	
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>142</b>	<b>6</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>144</b>	<b>6</b>	<b>15</b>	<b>12</b>

## 2.2.2 Természetes mutatószámok felmérései, változásai évközben

Az intézmény természetes mutatószámainak felmérési adatait a 2.2.2. számú táblázat mutatja be. Ezek tulajdonképpen az intézmény létszám adatai. Továbbá azt is szemlélteti, hogy az Önkormányzat a meghatározott lehetőségek szerint milyen mértékben mondott le, illetve tett pótingénylést 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 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait kell figyelembe venni. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2015. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2014. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. Valamint az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2015. év 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2015. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

Nem igényelhető támogatás a 2014/2015. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2014. augusztus 31-éig betöltötték, illetve a 2015/2016. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2015. augusztus 31-éig betöltik. Kivéve, ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Természetes mutatószámok felmérései

2.2.2. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2014. NOV.	2015. ÁPR.	2015. MÁJ.	2015. OKT.
			(fő)	(fő)	(fő)	(fő)
<b>2015. évben - 8 hónapra</b>						
1.	Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra)	II.2 (2)-1	0	0	0	0
2.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (nem 8óra)	II.2 (4)-1	0	0	0	0
3.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (nem 8 óra)	II.2 (5)-1	0	0	0	0
4.	Gyermek létszám - nem SNI (8 óra)	II.2 (9)-1	136	136	140	140
5.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (8óra)	II.2 (11)-1	4	4	4	4
6.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (8 óra)	II.2 (12)-1	2	2	2	2
7.	Gyermek létszám (nem 8 óra)	II.2 (1)-1	0	0	0	0
8.	Gyermek létszám (8 óra)	II.2 (8)-1	142	142	146	146
9.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (nem 8 óra)	II.1. L1 (1)	0	0	0	0
10.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (8 óra)	II.1. L1 (2)	150	150	154	154
11.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V1	2	2	2	2
12.	Közvetlenül segítők létszáma - elismert	II.1. (2)-1	10,0	10,0	10,0	10,0
<b>2015. évben - 4 hónapra</b>						
1.	Gyermek létszám - nem SNI (nem 8 óra)	II.2 (2)-2	0	0	1	0
2.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (nem 8óra)	II.2 (4)-2	0	0	0	0
3.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (nem 8 óra)	II.2 (5)-2	0	0	0	0
4.	Gyermek létszám - nem SNI (8 óra)	II.2 (9)-2	136	136	129	137
5.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő érték (8óra)	II.2 (11)-2	4	4	3	3
6.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő érték (8 óra)	II.2 (12)-2	2	2	2	3
7.	Gyermek létszám (nem 8 óra)	II.2 (1)-2	0	0	1	0
8.	Gyermek létszám (8 óra)	II.2 (8)-2	142	142	134	143
9.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (nem 8 óra)	II.1. L2 (1)	0	0	1	0
10.	Gyermek létszám - csoport kialakításhoz (8 óra)	II.1. L2 (2)	150	150	141	152
11.	Vezetői létszáma - elismert	II.1. V2	2	2	2	2
12.	Közvetlenül segítők létszáma - elismert	II.1. (2)-2	10,0	10,0	9,0	9,0
13.	Közvetlenül segítők létszáma - ped szakképzettség	II.1. (4)-2	0,0	0,0	1,0	1,0
14.	Óvodapszichológus létszáma	II.1. Op	0	0	0	0
15.	Alapfokúzatú - pedagógus II. kiegészítő támogatás	II.5. (1)	0	5	5	5

A természetes mutatószámok kialakításánál igényléskor előírás szerint egyrészt a 2014/2015. nevelési évre vonatkozó (8/12 rész) tényleges, másrészt a 2015/2016. nevelési évre vonatkozó (4/12 rész) becsült adatokat kellett meghatározni.

A 2015. év 8 hónapra vonatkozó tényleges mutatószámok esetében igényléskor kezdetben csak a 2014. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelő adatai mutatkoznak, de nem szerepeltek köztük a 2014. október 1. és 2014. december 31. között érkezett gyerekek. Erre lett volna lehetőség. A májusi és októberi felmérések azonban már korrigálták ezeket a mutatószámokat. Így a gyereklétszám helyesen  $136+6=142$  fő.

A 2015. év 4 hónapra vonatkozó tényleges mutatószámok esetében viszont egyik felmérésnél sem egyeznek meg az adatok a 2015. október 1-jei közoktatási statisztika megfelelő adataival. A 2015. október 1. és 2015. december 31. között érkezett gyerekek figyelembe vételére itt még nincs lehetőség. A plusz létszámot jogosan csak az elszámolásnál lehet beépíteni, amit a jelentés későbbi elszámolási értékelése fog alátámasztani. A gyereklétszám a statisztikának megfelelően  $138+6=144$  fő lett volna.

### 2.2.3 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2015. 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 mintavételeselem áttekintett munkaköri leírások az alábbiak voltak:*

*Nagy Sándorné – óvodavezető; Kálóczi Judit – óvodapedagógus; Fonnyvadt Andrásné – óvodai dajka; Horváth Adrienn – pedagógiai asszisztens.*

#### a) Óvodában alkalmazott vezetők létszáma

A vezetők kötelező létszáma a 2014/2015. nevelési évben, valamint 2015/2016. nevelési évben a Nkt. tv. 1.melléklete szerint határozható meg. Igényléskor legfeljebb a 2015. év első 8 hónapjában a 2014/2015. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott, illetve a 2015. év utolsó 4 hónapjában a 2015/2016. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztikai állapotra becsült vezetői létszám. Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a közoktatási statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

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

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

*Az Óvoda nyilvántartása szerint az időszakban végig foglalkoztatott*

*óvodavezető: Péterné Bakos Mariann (2015. december 15-ig); Nagy Sándorné (2015. december 15-től)*

*óvodavezető-helyettes: Nagy Sándorné (2015. december 15-ig)*

## b) A nevelő munkát közvetlenül segítők finanszírozott létszáma

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a 2014/2015. nevelési évben, valamint 2015/2016. nevelési évben a Nkt. 2.melléklete szerint határozható meg. Igényléskor legfeljebb a 2015. év első 8 hónapjában ténylegesen foglalkoztatott, illetve a 2015. 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
- pedagógiai asszisztens	3 csoportonként – 1 fő	(2 fő) =	2 fő
<b>ÖSSZESEN:</b>		=	<b>10 fő</b>

Az Óvoda mindegyik létszám lehetőséget kihasználta. Ez a 10 fő foglalkoztatva volt az elismert 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, Fodor Andrea (2015. október 19-től); Szőkéné Balina Anikó, Dolacsek Lászlóné, Fonnyadt Miklósné (2015. augusztus 31-ig), Matyi Csabáné.*

*dajkák (többlet foglalkoztatás): Hatvani Zsuzsanna, Kissné Szacski Szilvia (2015. szeptember 1-től), Czudarné Németh Gyöngyi.*

*pedagógiai asszisztensek: Horváth Adrienn, Kertészné Varga Magdolna (2015. augusztus 31-ig), Fonnyadt Miklósné (2015. szeptember 1-től).*

*Óvoda titkár: Bittó Józsefné.*

## c) Gyermekek létszámának elszámolása

A normatívára jogosult tényleges óvodai létszámot a 2014/2015. 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 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 - 2015. év

2.2.3-A. számú táblázat

Ssz.	Képzés	2014/2015. tanév TÉNY															
		Óvoda	Csoport	Jele	Beirt teljes létszám	Csoport kialakítás létszáma				Gyermekek létszáma				Gyermekek nevelési évek szerint			
						Minusz létszám	Teljes	Ebből		Minusz 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	24	3	23	23	0	3	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	24	5	20	19	1	5	19	18	1	0	5	7	7
		Hévíz	6.	Méhecske	24	4	23	23	0	2	22	22	0	0	8	2	12
		Hévíz	7.	Pillangó	22	5	18	18	0	5	17	17	0	0	4	4	9
<b>ÖSSZESEN:</b>					164	20	<b>154</b>	<b>150</b>	<b>4</b>	18	<b>146</b>	<b>142</b>	<b>4</b>	4	41	30	71

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. 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 tételes felülvizsgálat megállapítja, hogy a 2014. október 1-jei közoktatási statisztika adata helyesen került megállapításra. 2014. október 1. és 2014. december 31. között 4 fő gyerek érkezett, akikre még normatív támogatást lehetett igényelni.

A normatívára jogosult tényleges óvodai létszámot a 2015/2016. 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 2015/2016. nevelési évben a 141 fős, illetve 150 fős normatív létszámot az **1. számú melléklet tételesen** levezeti és kimutatja.

BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA - Normatívára jogosult óvodai létszám - 2015. év

2.2.3-B. számú táblázat

Ssz.	Képzés	2015/2016. tanév TÉNY															
		Óvoda	Csoport	Jele	Beírt teljes létszám	Csoport kialakítás létszáma				Gyermekek létszáma				Gyermekek nevelési évek szerint			
						Mínusz létszám	Teljes	Ebből		Mínusz létszám	Teljes	Ebből		3. év alatt	3 - 4. év	4 - 5. év	5. év felett
								Október 1-	10.01 - 12.31			Október 1-	10.01 - 12.31				
1.	Óvodai nevelés	Hévíz	1.	Mazsola	25	4	21	20	1	4	21	20	1	1	3	6	11
		Hévíz	2.	Napocska	24	3	23	23	0	3	21	21	0	0	4	7	10
		Hévíz	3.	Gézengúz	21	1	21	20	1	1	20	19	1	3	6	8	3
		Hévíz	4.	Csiga-biga	22	0	22	21	1	0	22	21	1	3	9	3	7
		Hévíz	5.	Katica	21	0	21	21	0	0	21	21	0	1	4	7	9
		Hévíz	6.	Méhecske	21	2	22	22	0	2	19	19	0	0	4	7	8
		Hévíz	7.	Pillangó	21	4	20	19	1	4	17	16	1	1	4	4	8
<b>ÖSSZESEN:</b>					155	14	<b>150</b>	<b>146</b>	4	14	<b>141</b>	<b>137</b>	4	9	34	42	56

Itt is a 7 óvodai csoport esetében a felvételi és mulasztási naplók beírásai alapján tételesen ellenőrzésre került a 2015. október 1-én nevelésben részesülő gyerekek létszáma, a 2015. október 1. és 2015. 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 tételes felülvizsgálat megállapítja, hogy a 2015. október 1-jei közoktatási statisztika adata nem lett helyesen megállapítva. Az összes gyereklétszám csak 137 fő a 144 fő helyett. A 7 fő eltérés miatt felhívom a figyelmet, hogy mindenkor, a tanügyi nyilvántartások adatait körültekintően feldolgozva kerüljön pontosan meghatározva az intézményi KIR-STAT statisztikai adatszolgáltatásban a gyermekek létszáma.

*Valószínűsíthető, hogy az eljárási félreértés abból adódott, hogy a 2015/2016. nevelési évben 2015. október 1. és 2015. december 31. között 7 gyermek töltötte be az óvodáztatáshoz szükséges életkort (Farkas Dorka; Gelencsér Zsófia; Horváth Virág; Bogár Júlia; Kovács Anna Liliána; Tikk-Szita Noel; Zöllei Zsóka). Viszont egyik gyereknél sem kezdték meg az óvodai nevelést 2015. október 1-én, így a statisztikai létszámba nem kerülhettek volna be.*



*Óvodába járásuk más-más okok miatt különböző időpontokban történt meg, melyet a mulasztási naplók mutatnak be.*

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

2.2.3-C. 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	
3.	Deák Benedek	Méhecske	6250	2013.06.25	2014/2015	2 fő	4
4.	Dobozi Alex	Katica	7674	2014.02.27	2014/2015	2 fő	
5.	Kun Gábor Dávid	Gézengúz	7645	2014.09.10	2015/2016	2 fő	
6.	Végh Dániel	Pillangó	7205	2014.02.10	2014/2015	2 fő	

A sajátos nevelési igényű gyermekek listáját és kategóriánkénti számát a **2.2.3-D. számú táblázat** mutatja be és vezeti le a 2015/2016. nevelési évet tekintve. Ugyanúgy tételesen ellenőrzésre került a szakértői bizottságok által kiadott szakvélemények kelte és tartalma. Ezek a gyermekek lettek figyelembe véve az előző táblázatoknál az egyes óvodai csoportok esetében a csoport kialakítási létszám meghatározásában.

ÓVODA - SNI gyermek létszám - 2015/2016. 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	2014.04.13	2015/2016	3 fő	3
2.	Péntek-Vizkelety Nimród	Csiga-biga	7547	2014.06.18	2015/2016	3 fő	
3.	Fellner Anna	Pillangó	11743	2015.06.20	2015/2016	3 fő	
4.	Deák Benedek	Méhecske	6250	2015.03.03	2015/2016	2 fő	3
5.	Kun Gábor Dávid	Gézengúz	7645	2014.09.10	2015/2016	2 fő	
6.	Végh Dániel	Pillangó	7205	2015.03.09	2015/2016	2 fő	

Néhány esetben a szakmai felülvizsgálatok időben történnek meg, csak a kiállított szakértői vélemények dátumai csúsznak át október 1-e utánra, amit a támogatás tekintetében már nem vehetünk igénybe. Ezért a belső ellenőr célszerűségből, illetve gazdasági hatékonyságból hívja fel az óvodavezető figyelmét, hogy a gyermekek felülvizsgálatát időben indítsák el, hogy meg tudjon érkezni a szakértői vélemény.

A belső ellenőr megállapítja, hogy a szakvélemények tartalma a csoport kialakítás során figyelembe veendő létszám megadásához helyenként nem egyértelmű 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, közép súlyos 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.*

#### d) A normatív támogatások elszámolását megalapozó óvodai analitikus nyilvántartások vezetése

A Brunsvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde rendelkezik 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 bejegyezték.

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

2014/2015. nevelési évre:

$$Psz1 = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1$$

L1 = összes csoport kialakítási gyereklétszám

Cs = az óvodai nevelési évre meghatározott csoport átlagléttség = 20 fő  
(Kiegészítő szabályok 4.aa) pont)

$Feh1 = \text{foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve)} = (Hfi / Hkó) * ITeh$

Hfi = heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret

- 8 órás nevelés = 61 óra;

- nem 8 órás nevelés = 30,5 óra;

(Kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

Hkó = óvodapedagógus heti kötelező óraszám

- 8 órás nevelés = 32 óra;

- nem 8 órás nevelés = 32 óra;

(Kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

ITeh = intézménytípus-együttható

- 8 órás nevelés = 0,85

- nem 8 órás nevelés = 0,85

(Kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

Vk1 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

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

V1 = vezetők kötelező létszáma

(Kiegészítő szabályok 4. ab) pont)

Vi1 = kötelező vezetői létszámmra 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 4. ab) pont)

Óvodapedagógus elismert létszáma (fő) - számlított

2014/2015. 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	13,41	13,4 fő
8 órás	154	20	1,62	61,0	32	0,85						

2015/2016. nevelési évre:

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

L2 = összes csoport kialakítási gyereklétszám

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

(Kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

$Feh2 = \text{foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve)} = (Hfi / Hkó) * ITeh$

Hfi = heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret

- 8 órás nevelés = 61 óra;

- nem 8 órás nevelés = 30,5 óra;

(Kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

Hkó = óvodapedagógus heti kötelező óraszám

- 8 órás nevelés = 32 óra;

- nem 8 órás nevelés = 32 óra;

(Kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

ITeh = intézménytípus-együttható

- 8 órás nevelés = 0,85

- nem 8 órás nevelés = 0,85

(Kiegészítő szabályok 4. aa) pont)

Vk2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám  
(két tizedesre kerekítve) =  $V2 * (1 - Vi2/(V2*32))$

V2 = vezetők kötelező létszáma  
(Kiegészítő szabályok 4. ab) pont)

Vi2 = kötelező vezetői létszámra megállapított kötelező heti tanórák összege = 34 óra  
intézményvezető (141 fő) - D2 kategória szerint = 10 óra  
intézményvezető-helyettes (141 fő) - D2 kategória szerint = 24 óra  
(Kiegészítő szabályok 4. ab) pont)

Óvodapedagógus elismert létszáma (fő) - számított

2015/2016. nevelési év	L2	Cs	Feh2	Hfl	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	13,09	13,1 fő
8 órás	150	20	1,62	61,0	32	0,85						

#### b) Óvodai nevelés támogatásának elszámolása - 2015. év

A 2014/2015. nevelési évben 8 hónapra, és a 2015/2016. 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 2015. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg a Brunszvik Teréz Óvoda óvodai nevelését 2015. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

Óvodai nevelés támogatásának elszámolása (Ft) - 2015. ÉV

2.2.4. számú táblázat

Támogatási jogcímek	2015. évben - 8 hónapra			2015. évben - 4 hónapra		
	Létszám	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS	Létszám	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Óvodapedagógusok	13,4	4 152 000	37 091 200	13,1	4 152 000	18 130 400
Közvetlenül segítők	10	1 800 000	12 000 000	10	1 800 000	6 000 000
Óvodapedagógusok + pót	0,0	0	0	13,1	35 000	458 500
Óvodaműködtetés	146	70 000	6 813 333	141	70 000	3 290 000
Pedagógusok minősítése	0	0	0	5	352 000	1 760 000
<b>ÖSSZESEN:</b>			55 904 533			29 638 900
	<b>85 543 433</b>					

#### 2.2.5 Az óvodai ellátások normatív támogatásának felhasználása 2015. évben

##### a) Óvodai nevelés támogatásának felhasználása

A 2015. 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 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II.2. pont előírása szerint pedig az óvodaműködtetési támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg.

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II.5. pont előírása szerint pedig kiegészítő támogatást kap a minősítési eljárás során fokozatot elért óvodapedagógus, ha az elszámolási időszakban ténylegesen foglalkoztatva volt.

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 4.c) pontjában lévő felhasználási szabályok szerint a II.1, II.2, II.3. és II.5. jogcímek szerinti támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmény működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel.

*A támogatás szempontjából kizárólag az „Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai”, a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai”, valamint a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.*

A Brunsvik Teréz Óvoda gazdálkodási tevékenységét alapító okirata szerint a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz látja el, így elvégzi a számviteli könyvvizetést is. A GAMESZ gazdasági vezetője teljességi nyilatkozat megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az Óvoda tekintetében a 091110 COFOG számon vezetett Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai; és a 091140 COFOG számon vezetett Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai 2015. évre szóló kivonatait. 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 63,83%. 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 - 2015. ÉV

Számola	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	93 363 542
52	Járulékok	26 760 992
53	Anyagbeszerzés	12 883 631
55	Támogatás	0
56	Különbféle dologi kiadások	999 919
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>134 008 084</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>85 543 433</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>63,83%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategóriánként külön-külön is az elszámolások kimutatását. Ennek összefoglaló eredményét a **2.2.5-B. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **103,0%**. Az egyszerűsített „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 - 2015. ÉV**

Számia	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Óvodapedagógusok bértámogatása	<b>57 382 900</b>	
	Személyi juttatások	53 291 252	
	Járulékok	14 388 638	
	<b>Felhasználás</b>	<b>67 679 890</b>	
2.	Közvetlenül segítő bértámogatása	<b>18 819 000</b>	
	Személyi juttatások	16 724 859	
	Járulékok	4 504 719	
	<b>Felhasználás</b>	<b>21 229 578</b>	
3.	Minősítés bértámogatása	<b>1 760 000</b>	
	Személyi juttatások	3 312 200	
	Járulékok	894 294	
	<b>Felhasználás</b>	<b>4 206 494</b>	
4.	Óvodaműködtetés támogatása	<b>10 150 000</b>	
	Személyi juttatások	3 147 313	
	Járulékok	844 915	
	Dologi kiadások	12 883 631	
	<b>Felhasználás</b>	<b>16 875 859</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>88 111 900</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>85 543 433</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>103,00%</b>	

**2.3 Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatásának igénylése, elszámolása****2.3.1 Természetes mutatószámok felmérései, változásai évközben****2.3.1. számú táblázat****TERÉZ ANYA SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY - Természetes mutatószámok felmérései**

Ssz.	Támogatási jogcím		2014. NOV.	2015. ÁPR.	2015. MÁJ.	2015. OKT
			(fő)	(fő)	(fő)	(fő)
1.	Családsegítés - működési engedéllyel	III 3 aa (1)	0,9730	0,9730	0,9730	0,9730
2.	Gyermekjóléti szolg. - működési eng.	III 3 aa (2)	0,9730	0,9730	0,9730	0,9730
3.	Szociális étkeztetés	III 3 c (1)	80	80	80	80
4.	Házi segítségnyújtás	III 3 d (1)	55	55	55	45
5.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	III 3 f (1)	23	23	23	23
6.	Bölcsődei ellátás	III 3 ja (1)	13	13	13	15
7.	Intézményvezetői segítői létszám	III 4 a	15	15	15	15
8.	Ápoló-gondozó otthoni ell. - nem demens	III 4. L(1)	51	51	51	52
9.	Ápoló-gondozó otthoni ellátás - demens	III 4. L(2)	6	6	6	5

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

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

### 2.3.2 Elszámolható természetes mutatószámok értékei

A normatív támogatások 2015. 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 2015. 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: **86 fő**.

TERÉZ ANYA - Igénybevett szociális étkeztetés 2015. 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	23	24	24	23	69	78	78	78	77	53	23	71	79	79	79	27	23	72	81	80	80	79	27	23	70	77	78	78	77	28	1 837	
Február	23	68	77	77	77	77	27	23	70	78	78	78	26	23	69	78	76	78	78	27	23	68	78	79	78	77	26	0	0	0	1 715	
Március	23	70	77	75	75	76	28	23	69	78	78	78	27	24	69	77	78	75	75	26	24	68	77	77	77	28	23	67	75	1 865		
Április	76	74	71	25	19	19	72	73	73	73	26	24	66	75	77	77	26	24	69	78	78	77	76	27	24	67	76	76	74	0	1 769	
Május	26	26	24	85	76	76	77	77	26	24	68	77	77	77	26	24	67	76	76	76	76	26	24	24	74	74	73	73	26	24	1 710	
Június	66	74	75	74	73	26	24	67	77	76	76	74	24	22	65	76	74	75	75	24	24	67	76	74	74	72	24	22	65	72	0	1 787
Július	71	70	70	23	21	64	72	73	74	71	23	21	85	75	75	75	23	23	63	73	73	74	74	26	24	66	76	76	76	77	1 842	
Augusztus	26	23	67	77	79	78	77	56	23	67	77	77	76	75	24	23	68	75	72	23	23	23	23	68	76	76	78	78	27	25	69	1 729
Szeptember	77	77	77	75	26	25	68	78	80	80	79	26	24	71	77	75	79	79	25	23	71	80	80	82	80	25	23	69	77	77	0	1 885
Október	79	79	26	24	67	74	74	75	75	26	24	69	77	76	76	74	26	24	69	76	75	76	26	27	25	71	77	77	76	76	25	1 821
November	24	68	74	73	73	25	24	65	72	72	74	74	24	23	69	74	74	75	75	27	25	71	76	76	75	76	27	25	71	0	1 754	
December	79	79	79	78	27	25	71	75	75	76	76	49	25	72	76	76	76	76	27	25	68	71	70	20	20	20	20	64	66	66	82	1 789
<b>Összesen:</b>																																<b>21 503</b>
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Ktv. 2. melléklet III 3 c pont)																									osztó:	251	85,67	<b>86 fő</b>				

A normatíva elszámolást alátámasztó **2.3.2-A. számú táblázatban** szereplő szociális étkeztetésben résztvevő ellátottak közül a mintavételelesen kiválasztott 2015. április 20-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. A szociális étkeztetésben résztvevő ellátottakat lakóhely szerint **2.A-3. számú melléklet** mutatja be. A 104 fő ellátott közül 4 főnek nem Hévízen van az állandó lakcíme, de nyilatkozatott tettek és igazolást nyert a hévízi tartózkodási helyük.

Az intézmény figyelmét felhívom, hogy a KENYSZI elektronikus nyilvántartó rendszerben csak hévízi ellátottakat tartsanak nyilván. Az ellátás engedélyezési eljárása során írásos nyilatkozatokkal kerüljön alátámasztásra a nem hévízi lakosok hévízi tartózkodási helyének meghatározása.

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

A Zala Megyei Kormányhivatal 2014. december 31-én kiadott határozata (ZAC/100/130-5/2014.) 2015. január 2-től módosította a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Idősek Klubja működési engedélyét. Az Idősek Klubja esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz tekintetében határozatlan időre, míg Cserszegtomaj vonatkozásában 2015. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig, határozott időre szól. Összesen az ellátható személyek száma 25 fő, amiből Cserszegtomaj esetében legfeljebb 2 fő az ellátható személy. A fenntartó a nappali ellátás feladat-ellátására megkötötte a megállapodást a Cserszegtomaj Község Önkormányzatával.

Az időskorúak nappali intézményi ellátása az Idősek Klubjában valósul meg. Az ellátásban részesülők 2015. 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: **24 fő**.

A **2.3.2-B. számú táblázatban** szereplő időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevők közül a mintavételelesen kiválasztott 2015. április 20-án ellátott 25 főt, és 2015. július 27-én ellátott 23 főt a **2.B-1. számú melléklet** részletezi. Az időskorúak nappali intézményi ellátásában résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó ellátási napok számát pedig a **2.B-2. számú melléklet** sorolja fel. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Időskorúak nappali intézményi ellátása (Idősek Klubja) 2015. 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	0	0	0	0	25	25	25	25	25	25	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	0	0	525
Február	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	0	0	0	0	500	
Március	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	0	0	550	
Április	25	25	25	0	0	0	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	0	0	525		
Május	0	0	0	25	25	25	25	25	0	0	25	23	23	23	23	0	0	23	23	23	23	23	0	0	0	23	23	23	23	0	0	0	0	449	
Június	23	23	23	23	23	0	0	23	23	23	23	23	0	0	20	20	20	20	20	0	0	20	20	19	19	19	0	0	19	19	0	0	465		
Július	23	23	23	0	0	23	23	23	23	23	0	0	23	23	23	23	23	0	0	22	22	22	22	22	0	0	23	23	23	22	22	0	0	522	
Augusztus	0	0	23	23	23	23	23	23	0	23	23	23	23	23	0	0	23	23	23	0	0	0	0	23	23	23	23	23	0	0	23	0	0	460	
Szeptember	23	23	23	23	0	0	23	23	23	23	23	0	0	22	22	22	22	22	0	0	22	22	22	22	22	0	0	22	22	22	22	0	0	493	
Október	22	22	0	0	22	22	22	22	22	0	0	22	22	22	22	22	0	0	22	22	22	22	22	0	0	0	22	22	22	22	22	0	0	462	
November	0	22	22	22	22	22	0	0	22	22	22	22	22	0	0	22	22	22	22	22	0	0	22	22	22	22	22	0	0	22	0	0	0	462	
December	25	25	25	25	0	0	25	25	25	25	25	25	0	25	25	25	25	25	0	0	25	25	25	0	0	0	0	25	25	25	25	0	0	550	
<b>Összesen:</b>	19	213	214	191	190	190	191	214	238	239	191	213	213	188	185	234	210	185	185	189	184	184	211	183	136	184	213	188	184	207	95	5 963			
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Kvtv. 2. melléklet III. 3. f. pont)																											osztó	251	23,76	24 fő					



## c) Bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás 2014. július 1-től a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Bölcsődében valósul meg. Az alapító okirat az intézmény telephelyeként jeleníti meg a Bölcsődét. A bölcsőde működési engedélyében ez a módosítás 2014. szeptember 9-én elfogadásra és átvezetésre került.

A Zala Megyei Kormányhivatal 2014. szeptember 9-én kiadott határozata (ZAC/100/85-7/2014.) 2014. szeptember 9-től módosította a Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda és Bölcsőde adatait a szolgáltatói nyilvántartásban. A gyermekek napközbeni ellátása esetében a befogadott szolgáltatás a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Bölcsőde tekintetében határozatlan időre szól. Összesen az ellátható személyek száma 26 fő.

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.

TERÉZ ANYA - Bölcsődei ellátás 2015. év

2.3.2-C. számú táblázat

Hónap	I. - csoport		II. - csoport		Összesen:
	jelenlét	normatíva nap	jelenlét	normatíva nap	
Január	147	163	113	120	283
Február	125	140	101	155	295
Március	162	215	123	166	381
Április	159	220	168	193	413
Május	173	228	198	209	437
Június	206	242	201	220	462
Július	55	75	60	83	158
Augusztus	128	168	178	220	388
Szeptember	109	125	242	264	389
Október	120	182	184	252	434
November	157	189	223	253	442
December	121	162	174	234	396
<b>Összesen:</b>	<b>1 662</b>	<b>2 109</b>	<b>1 965</b>	<b>2 369</b>	<b>4 478</b>
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. ja (1) pont)		osztó:	235	19,06	<b>19 fő</b>

Az ellátásban részesülők 2015. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-C. számú táblázat** tartalmazza. Elszámolásnál előírás szerint a bölcsőde havi jelentőlapja szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok lettek 235-tel elosztva. Az értékelés alapján a bölcsődei ellátásában résztvevők létszámának elszámolható értéke: **19 fő**.

A **2.3.2-C. számú táblázatban** szereplő bölcsődei ellátásában részesülők közül mintavételezen kiválasztott 2015. augusztus hónap **388** napját a **2.C. számú melléklet** részletezi.

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

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény 2015. január 2. napjától hatályos alapító okirata szerint a költségvetési szerv engedélyezett férőhely számai között, a bentlakásos intézmény tekintetében az Idősek Otthona I. (Hévíz, Szent András u. 11/A.) **32** fővel, míg az Idősek Otthona II. (Hévíz, Honvéd u. 2.) **25** fővel szerepel.

A Zala Megyei Kormányhivatal 2014. december 19-én kiadott határozata (ZAC/100/128-19/2014.) 2015. január 1-től módosította a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Idősek Otthona működési engedélyét. Az Idősek Otthona (I.) esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz tekintetében határozatlan időre szól. Az ellátható személyek száma **32 fő**.

A Zala Megyei Kormányhivatal 2014. március 28-án kiadott határozata (ZAC/100/128-5/2014.) 2014. január 1-től módosította a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Idősek Otthona működési engedélyét. A telephelyként megjelölt Idősek Otthona (II.) esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz tekintetében határozatlan időre szól. Az ellátható személyek száma **25 fő**.

TERÉZ ANYA - Időszerűk ápoló-gondozó otthoni ellátása (Idősek Otthona) 2015. 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	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	54	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	1 642
Február	52	52	52	52	52	52	51	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	1 455
Március	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	1 612
Április	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	50	50	50	51	51	51	51	51	51	51	51	1 527	
Május	51	51	51	52	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	1 593
Június	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	53	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	1 574
Július	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	51	51	1 610
Augusztus	51	51	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	51	51	51	51	51	51	51	52	52	52	52	52	52	1 603
Szeptember	52	52	52	52	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	53	53	53	53	1 566
Október	53	53	53	53	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	1 616
November	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	52	1 560
December	52	52	52	53	53	53	53	53	52	52	52	52	52	53	53	53	53	53	53	53	53	52	52	52	52	52	52	52	52	52	53	53	53	1 628
<b>Összesen:</b>	<b>625</b>	<b>625</b>	<b>626</b>	<b>626</b>	<b>626</b>	<b>626</b>	<b>625</b>	<b>626</b>	<b>625</b>	<b>625</b>	<b>625</b>	<b>625</b>	<b>625</b>	<b>626</b>	<b>625</b>	<b>623</b>	<b>623</b>	<b>623</b>	<b>623</b>	<b>622</b>	<b>622</b>	<b>621</b>	<b>621</b>	<b>622</b>	<b>623</b>	<b>623</b>	<b>624</b>	<b>624</b>	<b>573</b>	<b>572</b>	<b>364</b>	<b>18 986</b>		
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Kvtv. 2. melléklet III.4. L(1) pont)																											osztó:	<b>365</b>	<b>52,02</b>	<b>52 fő</b>				

Az időszerűk ápoló-gondozó otthoni ellátása az Idősek Otthonában valósul meg. Az ellátásban részesülő nem demens személyek 2015. 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: **52 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. Mivel az intézmény két épületben rendelkezik működési engedéllyel, ezért bemutatja az ellátás helyszínét is, valamint az ellátottakkal történt változásokat és azok időpontját is. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Idősek Otthona - I. hely (Szent András út) 2015. év

2.3.2-D-a. számú táblázat

Ssz.	Ellátott neve	Hónapok												Összesen:	
		Jan	Febr	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec		
1.	Andrik Irén	31	28	31	30	9								129	
2.	Bagári Lászlóné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
3.	Bajner Istvánné	31	28	31	30	31	30	31	31	22				265	
4.	Barabás Lajosné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
5.	Búza Jenőné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
6.	Csepregi Józsefné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
7.	Dencs Mária Magdolna	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
8.	Dián István	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
9.	Éder Jánosné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
10.	Farkas Lászlóné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
11.	Helyes Ferencné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
12.	Hetyei Józsefné				17	31	30	31	31	30	31	30	31	262	
13.	Hübler Mártonné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
14.	Illés Lászlóné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
15.	Kanász József	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
16.	Kardos Lajosné									6	31	30	9	76	
17.	Kozma Éva	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
18.	Lenner Jenőné												28	28	
19.	Lukács Istvánné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
20.	Malinoszky Anna	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
21.	Máté Mihály	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
22.	Mocsári Gyuláné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
23.	Marzányi Istvánné												3	3	
24.	Mózer Károlyné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	22	356	
25.	Nagy Imréné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
26.	Németh Ferencné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
27.	Németh Sándorné						30	31	31	30	31	13		166	
28.	Patty Józsefné	31	28	31	1									91	
29.	Rózsa Ferencné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
30.	Sabjanics Márta Mária	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
31.	Sármezei Ferencné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30		334	
32.	Sörös István												18	18	
33.	Süle Istvánné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
34.	Szabó Imréné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
35.	Szita Józsefné					21	30	31	20					102	
36.	Szokol-Humay Gyözőné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
37.	Takács Lászlóné									17	31	30	31	109	
38.	Tiszagáti Dénes	31	28	31	30	31	30	31	31	30	4			277	
39.	Trenz Vilmosné											25	31	56	
40.	Tüttő Józsefné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
41.	Vass Gézáné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
42.	Vigh Antalné	31	7											38	
<b>Összesen:</b>		1 023	903	992	948	991	990	1 023	1 012	975	996	968	979	<b>11 800</b>	
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Kvtv. 2. melléklet III 4. L(1) pont)									osztó:		365		32,33		<b>32 fő</b>

Az Idősek Otthona – I. ellátási hely (8380 Hévíz, Szent András út 11/A) ellátásban részesülő személyek 2015. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-D-a. számú táblázat** összegzi. A levezetett ellátottak száma egyenlő a működési engedélyben szereplő **32 fő** létszámmal.

Az Idősek Otthona – II. ellátási hely (8380 Hévíz, Honvéd utca 2.) ellátásban részesülő személyek 2015. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-D-b. számú táblázat** összegzi. A levezetett ellátottak száma egyenlő a működési engedélyben szereplő **25 fő** létszámmal.

A KENYSZI elektronikus nyilvántartó rendszerben évközben folyamatosan le kell jelenteni az ellátásokat. Szűrőpróba szerűen a belső ellenőr két hónapot választott ki a lejelentett adatokból. A **2.D-x1. számú melléklet** gyűjti össze a 2015. április hónapot:  $948 + 730 = 1678$  gondozási nap. Eltérés a nyilvántartási bizonylatokhoz képest + 1 nap. A **2.D-x2. számú melléklet** gyűjti össze a 2015. szeptember hónapot:  $975 + 741 = 1716$  gondozási nap. Eltérés a nyilvántartási bizonylatokhoz képest nem volt. A mintavételezés így alátámasztja, hogy a nyilvántartások és a jelentések egész évben egyezők.

TERÉZ ANYA - Idősek Otthona - II. hely (Honvéd u.) 2015. év

2.3.2-D-b. számú táblázat

Ssz.	Ellátott neve	Hónapok												Összesen:	
		Jan	Febr	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec		
1.	Akucs Vilmosné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
2.	Bajner Istvánné									8	31	30	31	100	
3.	Barca Sándorné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
4.	Fábsics Kálmánné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
5.	Gömöri Ilona	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
6.	Hetyei Józsefné	31	28	31	13									103	
7.	Ihász Ferencné	31	28	31	19									109	
8.	Kámán Istvánné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
9.	Kámán Ferencné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
10.	Kemény Ferencné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
11.	Keveházy Dr. P. Mária					11	30	29						70	
12.	Király Gábor	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
13.	Lóki József								5	30	31	30	31	127	
14.	Mihálovics József	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
15.	Nagy Kálmán	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
16.	Nagy Vilmosné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
17.	Németh Györgyné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
18.	Németh Sándorné											17	31	48	
19.	Oláh László	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
20.	Pózvai Lajosné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
21.	Ragó Istvánné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
22.	Remete Imréné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
23.	Somogyi István	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
24.	Somogyi Sándorné	0	0	0	8	31	30	31	31	30	31	30	31	253	
25.	Szabari Lajos	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
26.	Takács Lászlóné	31	28	31	30	31	30	31	31	13				256	
27.	Takács Imre	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
28.	Trenz Vilmosné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	5		309	
29.	Tóth Ferencné	0	0	0	0	0	0	0	31	30	31	30	31	153	
30.	Varga József	31	28	31	30	31	14							165	
31.	Varga Lajosné	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365	
Összesen:		775	700	775	730	755	734	742	749	741	775	742	775	8 993	
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Kvtv. 2. melléklet III.4. L(1) pont)									osztó		365		24,64		25 fő

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 2015. évi elszámoló kimutatását a **2.3.2-E. számú táblázat** tartalmazza.

TERÉZ ANYA - Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása (Idősek Otthona) 2015. 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	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	156		
Február	6	6	6	6	6	6	6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	147		
Március	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	155		
Április	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150		
Május	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	155		
Június	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150		
Július	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	155		
Augusztus	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	155		
Szeptember	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150		
Október	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	155		
Novamber	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150		
December	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	124		
<b>Összesen:</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>58</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>35</b>	<b>1 802</b>
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Kvtv. 2. melléklet III.4. L.(2) pont)																												osztó:	365	4,94	5 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: 5 fő.

A demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásában résztvevő ellátottakat és a rájuk vonatkozó ellátási napok számát a **2.E. számú melléklet** sorolja fel. Bemutatja az ellátás helyszínét is, valamint az ellátottakkal történt változásokat és azok időpontját. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítései megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

f) Házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők létszámának elszámolása

A Zala Megyei Kormányhivatal 2014. december 19-én kiadott határozata (ZAC/100/128-19/2014.) 2015. január 1-től módosította a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Idősek Otthona működési engedélyét. A házi segítségnyújtás esetében a befogadott szolgáltatás Hévíz tekintetében 2014. január 1. napjától határozatlan időre, míg Alsópáhok és Cserszegtomaj vonatkozásában 2014. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig, határozott időre szól. Összesen az ellátható személyek száma 69 fő, amiből Alsópáhok esetében legfeljebb 9 fő, Cserszegtomaj esetében legfeljebb 15 fő az ellátható személy.

Az intézmény a 3 település tekintetében egész évben ellátta a feladatot. 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

történi bejegyzés adott hónap első napjától érvényes, és a szolgáltatás, intézmény ezen időponttól jogszeren működik, e hónapra a támogatás igénybe vehető.

Az ellátásban részesülő személyek 2015. 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: **46 fő**.

A **2.3.2-F. számú táblázatban** szereplő házi segítségnyújtás ellátásában résztvevők közül a mintavételezően kiválasztott 2015. április hónap **961** gondozási számát, továbbá a 2015. évi gondozási számokat gondozottanként, illetve minden településen 2-2 ellátott gondozását a **2.F. számú melléklet** részletezi. A különböző módon elvégzett kimutatások összesítése megegyező számadatot eredményeztek, és kellőképpen alátámasztják a normatíva mutatószámát.

TERÉZ ANYA - Házi segítségnyújtás 2015. év

2.3.2-F. számú táblázat

Település	Hónapok												Összesen:
	Jan	Febr	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec	
Alsópáhok	138	132	134	139	126	144	154	133	148	144	153	167	1 712
Cserszegtomaj	246	248	296	294	259	298	318	294	324	290	272	305	3 444
Hévíz	520	520	575	528	474	553	553	477	560	548	568	614	6 490
<b>Összesen:</b>	904	900	1 005	<b>961</b>	859	995	1 025	904	1 032	982	993	1 086	<b>11 646</b>
Ellátottak számának meghatározása elszámoláskor (2015. évi Kvtv. 2. melléklet III.3. d pont)							osztó:		251		46,40		<b>46 fő</b>

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

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény rendelkezett hatályos alapító okirattal. A vizsgált időszakra vonatkozóan érvényben volt Hévíz Város Önkormányzata Képviselő-testülete 328/2014.(XII.12.) számú határozatával módosított 296/2014.(XI.20.) számú határozattal jóváhagyott alapító okirata 2015. január 2. hatállyal.

A 2015. 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 engedélyek hatálya határozatlan időre szól.

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

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

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

2.3.3 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 – (4 ellátottra 1 fő)  
(Kiegészítő szabályok 5.1. pont)

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

L1 = nem demens személyek időskorú ápoló-gondozó otthoni ellátása

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

L3 = nem demens személyek időskorú gondozóháza ellátása

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

2015. év	L1	L2	L2x	L3	Gsz	Gsz
	52	5,00	6,00	0	14,500	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 5.1. pont)

Szt = személyi térítési díjakból származó bevétel várható éves összege

Intézmény-üzemeltetési támogatás (Ft) - 2015. ÉV

Megnevezés		2015. októberi felmérés
Támogatás összege	T	26 594 000
Összes várható szolgáltatási önköltség	Ösz	83 419 000
Személyi térítési díjakból származó várható bevételek	Szt	56 825 000

Viszont központi rendelkezés alapján az eredeti kalkulált összeg 102,06%-a került folyósításra = 27.142.000 Ft.

## d) Szociális ellátás támogatásának elszámolása - 2015. év

## 2.3.3. számú táblázat

## Szociális ellátások támogatásának elszámolása (Ft) - 2015. ÉV

Támogatási jogcímek	2015. évben		
	Létszám (fő)	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Családsegítés - működési engedéllyel	4 865	3 950 000	1 921 675
Gyermekjóléti szolg. - működési engedéllyel	4 865	3 950 000	1 921 675
Szociális étkeztetés	86	55 360	4 760 960
Házi segítségnyújtás	46	145 000	6 670 000
Időskorúak nappali ellátása	24	109 000	2 616 000
Bölcsődei ellátás	19	494 100	9 387 900
<b>Idősek tartós szociális szakosított ellátása</b>			
Elismert szakmai dolgozók bértámogatása	15	2 606 040	39 090 600
Intézmény-üzemeltetési támogatás	1	27 142 000	27 142 000
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>93 510 810</b>

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében 2015. 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 2015. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg a Teréz Anya Szociális Integrált Intézményt 2015. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

2.3.4 A szociális ellátások normatív támogatásának felhasználása 2015. évben

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény 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 alább megnevezett és kiértékelt szakfeladat kivonatokat.

A normatív támogatás aránya **18,74%** a családsegítésben, **15,01%** a gyermekjóléti szolgáltatásban, **24,73%** a szociális étkeztetésben, **20,03%** a házi segítségnyújtásban, **33,14%** az idősek nappali ellátásában, **38,62%** a bölcsődei ellátásban, **40,36%** 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 2015. 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 - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások		7 485 776
52	Járulékok		2 040 253
53	Anyagbeszerzés		727 840
55	Támogatás		0
56	Különféle dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>10 253 869</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>1 921 675</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>18,74%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a 2.3.5-A2. számú táblázat mutatja be. Itt a felhasználási arány **165,93%**. Az összezszerű „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 - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Családsegítés támogatása		1 921 675
	Személyi juttatások		2 510 742
	Járulékok		677 900
	Dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>3 188 642</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>1 921 675</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>165,93%</b>

## b) Gyermekjóléti szolgáltatás támogatásának felhasználása

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

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 104042 COFOG számon vezetett Gyermekjóléti szolgáltatások 2015. 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 - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások		8 827 662
52	Járulékok		2 557 138
53	Anyagbeszerzés		1 417 071
55	Támogatás		0
56	Különféle dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>12 801 871</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>1 921 675</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>15,01%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-B2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **113,38%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a gyermekjóléti szolgáltatást megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.3.5-B2. számú táblázat

## TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Gyermekjóléti szolgáltatás támogatása		1 921 675
	Személyi juttatások		1 715 527
	Járulékok		463 192
	Dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>2 178 719</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>1 921 675</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>			<b>113,38%</b>

## c) Szociális étkeztetés támogatásának felhasználása

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

## 2.3.5-C1. számú táblázat

## TERÉZ ANYA - Szociális étkeztetés kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások		4 776 566
52	Járulékok		1 442 485
53	Anyagbeszerzés		13 034 348
55	Támogatás		0
56	Különféle dologi kiadások		0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>			<b>19 253 399</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>			<b>4 760 960</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>			<b>24,73%</b>

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 107051 COFOG számon vezetett Szociális étkeztetés 2015. 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.

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 **125,15%**. Azösszecszerű „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 - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1	Szociális étkeztetés támogatása	4 428 800	
	Személyi juttatások	4 364 376	
	Járulékok	1 178 382	
	Dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>5 542 758</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>4 760 960</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>116,42%</b>	

**d) Házi segítségnyújtás támogatásának felhasználása**

A támogatásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv.63.§-a alapján, és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működteti. A támogatás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás keretében ellátott személyek száma szerint illeti meg.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 107052 COFOG számon vezetett Házi segítségnyújtás 2015. 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 - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások	24 757 232	
52	Járulékok	7 328 219	
53	Anyagbeszerzés	1 207 639	
55	Támogatás	0	
56	Különbféle dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>33 293 090</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>6 670 000</b>	
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>20,03%</b>	

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-D2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **146,76%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy a szociális étkeztetést megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.3.5-D2. számú táblázat

TERÉZ ANYA - Normativa kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Házi segítségnyújtás támogatása	6 525 000	
	Személyi juttatások	7 708 002	
	Járulékok	2 081 161	
	Dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>9 789 163</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>6 670 000</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>146,76%</b>	

#### e) Idősek nappali ellátása támogatásának felhasználása

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

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 102030 COFOG számon vezetett Idősek, demens betegek nappali ellátása 2015. 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 - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások	4 585 513	
52	Járulékok	1 286 308	
53	Anyagbeszerzés	1 934 018	
55	Támogatás	0	
56	Különféle dologi kiadások	87 989	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>7 893 828</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>2 616 000</b>	
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>33,14%</b>	

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint az intézmény elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.3.5-E2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **177,87%**. 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-E2. számú táblázat**  
**TERÉZ ANYA - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV**

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Idősek nappali ellátása támogatása	<b>2 507 000</b>	
	Személyi juttatások	3 663 800	
	Járulékok	989 226	
	Dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>4 653 026</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>2 616 000</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>177,87%</b>	

**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 2015. évre 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 - 2015. ÉV**

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások	16 715 395	
52	Járulékok	4 587 607	
53	Anyagbeszerzés	2 974 660	
55	Támogatás	0	
56	Különbféle dologi kiadások	32 156	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>24 309 818</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>9 387 900</b>	
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>38,62%</b>	

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 **106,15%**. Az egyszerű „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 - 2015. ÉV**

Számla	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
1.	Bölcsődei ellátás támogatása	7 411 500
	Személyi juttatások	7 846 479
	Járulékok	2 118 549
	Dologi kiadások	0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>9 965 028</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>9 387 900</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>106,15%</b>

**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.

A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény tekintetében a 102021 COFOG számon vezetett Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása 2015. 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.

**2.3.5-G1. számú táblázat**  
**TERÉZ ANYA - Idősek otthoni ellátása kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV**

Számla	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	75 235 794
52	Járulékok	21 753 187
53	Anyagbeszerzés	61 879 874
55	Támogatás	0
56	Különbféle dologi kiadások	5 220 021
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>164 088 876</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>66 232 600</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>40,36%</b>

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 **108,09%**. Az egyszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az idősok otthoni ellátását megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központonlag meghatározott területekre lett felhasználva az előirt módon.

**2.3.5-G2. számú táblázat**  
TERÉZ ANYA - Normativa kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számlla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Szakmai dolgozók bértámogatása	39 090 600	
	Személyi juttatások	34 573 546	
	Járulékok	9 334 857	
	<b>Felhasználás</b>	<b>43 908 403</b>	
2.	Intézmény-üzemeltetés támogatása (foly)	27 142 000	
	Személyi juttatások	13 168 163	
	Járulékok	3 555 404	
	Dologi kiadások	10 961 067	
	<b>Felhasználás</b>	<b>27 684 634</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>71 593 037</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>66 232 600</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>108,09%</b>	

## 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 megfelelték 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		2014. NOV.	2015. ÁPR.	2015. MÁJ.	2015. OKT
			(fő)	(fő)	(fő)	(fő)
1.	Elismert dolgozók bértámogatása (fő)	III. 5. a	11,30	12,33	12,17	14,11
2.	Üzemeltetési támogatás (Ft)	III. 5. b	7 038 795	7 038 795	8 926 366	8 561 589

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

#### a) Ellátottak számának meghatározása

A normatív támogatások 2015. évi elszámolásának ellenőrzése során teljes körűen áttekintésre kerültek a támogatásokat megalapozó igazoló okmányok, analitikus nyilvántartások, összesítő kimutatások.

A támogatás szempontjából az önkormányzat által szervezett étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy jogcímen szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az elszámolás dokumentuma az 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 2015. év

Hónap	100% kedvezménnyel	50% kedvezménnyel		Kedvezmény nélkül	ÉTKEZŐK ÖSSZESEN
	Rendszeres gyermekvédelmi	Három vagy több gyermekes	Tartósan beteg		
Január	31	0		257	288
Február	17	0		234	251
Március	0	0		317	317
Április	7	0		336	343
Május	0	28		359	387
Június	0	40		383	423
Július	0	8		117	125
Augusztus	0	26		310	336
Szeptember	165	0		194	359
Október	170	0		173	343
November	227	0		173	400
December	184	0		127	311
<b>Összesen:</b>	<b>801</b>	<b>102</b>		<b>2 980</b>	<b>3 883</b>
Részvevők számának meghatározása elszámoláskor				<i>osztószám</i>	<b>235</b>
* =napi négyszeri étkezésben részesülnek				Létszám:	16,52
					<b>17 fő</b>

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 235-tel. A gyermekek mindegyike napi négyszeri étkezésben vett részt, így a déli, többfogásos, meleg főétkezés mindenkinél biztosított volt és a létszámba mindenki beszámítható. Az értékelés alapján a bölcsődei étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: 17 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 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-B. számú táblázat

## ÉTKEZTETÉS - Óvodában \* ellátott gyermekek 2015. év

Hónap	100% kedvezménnyel	50% kedvezménnyel		Kedvezmény nélkül	ÉTKEZŐK ÖSSZESEN
	Rendszeres gyermekvédelmi	Három vagy több gyermekes	Tartósan beteg		
Január	221	561		1 743	2 525
Február	201	545		1 526	2 272
Március	255	653		1 934	2 842
Április	189	535		1 752	2 476
Május	208	592		1 734	2 534
Június	144	393		1 242	1 779
Július	46	147		521	714
Augusztus	1	178		427	606
Szeptember	1 790	0		587	2 377
Október	1 645	0		602	2 247
November	2 030	0		656	2 686
December	1 569	0		518	2 087
<b>Összesen:</b>	<b>8 299</b>	<b>3 604</b>		<b>13 242</b>	<b>25 145</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor				<i>osztószám:</i>	220
* =napi háromszori étkezésben részesülnek				Létszám:	114,30
					<b>114 fő</b>

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal. A gyermekek mindegyike napi háromszori étkezésben vett részt, így a déli, többfogásos, meleg főétkezés mindenkinél biztosított volt és a létszámba mindenki beszámítható. Az értékelés alapján az óvodai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **114 fő**.

C.) Általános iskolai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása:

## 2.4.2-C. számú táblázat

## ÉTKEZTETÉS - Általános iskolában \* ellátott gyermekek 2015. év

Hónap	100% kedvezménnyel	50% kedvezménnyel		Kedvezmény nélkül	ÉTKEZŐK ÖSSZESEN
	Rendszeres gyermekvédelmi	Három vagy több gyermekes	Tartósan beteg		
Január	1 291	711		4 431	6 433
Február	1 064	724		3 907	5 695
Március	1 266	862		4 903	7 031
Április	886	619		3 598	5 103
Május	1 081	747		4 111	5 939
Június	504	346		2 335	3 185
Július	0	0		1 246	1 246
Augusztus	0	0		557	557
Szeptember	1 248	1 047		5 338	7 633
Október	873	790		3 804	5 467
November	1 002	957		4 598	6 557
December	749	712		3 519	4 980
<b>Összesen:</b>	<b>9 964</b>	<b>7 515</b>		<b>42 347</b>	<b>59 826</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor				<i>osztószám:</i>	185
* =napi háromszori, ill. részben egyszeren fő étkezésben részesülnek				Létszám:	323,38
					<b>323 fő</b>

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 térítésidj-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezettek, és a tartós betegek.

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A gyerekek nagyrésze napi háromszori étkezésben vett részt, kb. 40% pedig csak ebédelt, így a déli, többfogásos, meleg főétkezés mindenkinél biztosított volt és a létszámba mindenki beszámítható. Az értékelés alapján az általános iskolai étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **323 fő**.

**D.) Gimnáziumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolása:**

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

2.4.2-D. számú táblázat

**ÉTKEZTETÉS - Gimnáziumban \* ellátott gyermekek 2015. év**

Hónap	100% kedvezménnyel	50% kedvezménnyel		Kedvezmény nélkül	ÉTKEZŐK ÖSSZESEN
	Rendszeres gyermekvédelmi	Három vagy több gyermekes	Tartósan beteg		
Január	0	406		1 254	1 660
Február	0	443		1 312	1 755
Március	0	485		1 537	2 022
Április	0	386		1 108	1 494
Május	0	376		1 107	1 483
Június	0	101		403	504
Július	0	0		113	113
Augusztus	0	0		125	125
Szeptember	0	514		1 934	2 448
Október	0	346		1 492	1 838
November	0	525		1 955	2 480
December	0	361		1 350	1 711
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>3 943</b>		<b>13 690</b>	<b>17 633</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor				<i>osztószám</i>	185
* =csak ebédben részesülnek				Létszám:	95,31
					<b>95 fő</b>

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A diákok csak ebédeltek, így a déli, többfogásos, meleg főétkezés mindenkinél biztosított volt és a létszámba mindenki beszámítható. Az értékelés alapján a gimnáziumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **95 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 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.

2.4.2-E. számú táblázat

**ÉTKEZTETÉS - Kollégiumban \* ellátott gyermekek 2015. év**

Hónap	100% kedvezménnyel	50% kedvezménnyel		Kedvezmény nélkül	ÉTKEZŐK ÖSSZESEN
	Rendszeres gyermekvédelmi	Három vagy több gyermekes	Tartósan beteg		
Január	0	49		169	218
Február	0	52		228	280
Március	0	58		214	272
Április	0	43		184	227
Május	0	33		150	183
Június	0	8		64	72
Július	0	0		0	0
Augusztus	0	0		0	0
Szeptember	0	22		436	458
Október	0	16		308	324
November	0	21		392	413
December	0	11		292	303
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>313</b>		<b>2 437</b>	<b>2 750</b>
Résztevők számának meghatározása elszámoláskor				<i>osztószám:</i>	200
* =tízórai és ebédben részesülnek				Létszám:	13,75
					<b>14 fő</b>

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani kollégiumi étkeztetés esetén 200 nappal. A diákok alapvetően tízóraiában és ebédben részesültek, így a déli, többfogatásos, meleg főétkezés náluk biztosított volt és a létszámba ők beszámíthatók. A diákok egy része azonban csak vacsorát vett igénybe, ezért ezt a létszámot a normatívánál nem vehettük számításba. Az értékelés alapján a kollégiumi étkeztetésben résztvevők létszámának elszámolható értéke: **14 fő**.

**b) Számított dolgozói létszám meghatározása**

Mivel az adott évre elismert összes ellátotti létszám *501-1000 fő* között volt:

$$Dsz = (100/25 + (500-100)/60 + (L-500)/70 + Lk/25) * F$$

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 = 17 fő

L2 = óvodai étkeztetésben résztvevők száma = 114 fő

L3 = általános iskolai étkeztetésben résztvevők száma = 323 fő

L4 = gimnáziumi étkeztetésben résztvevők száma = 95 fő

Lk = adott évre elismert kollégiumi létszám = 14 fő

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező[4 hely] =1,2  
 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

2015. év	L1	L2	L3	L4	Lk	F	Dsz
	17	114	323	95	14	1,2	14,31

### c) Dolgozók bértámogatásának összege

$$Tsz = Dsz * \text{ÁBd}$$

Tsz = a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbér alapú támogatása

ÁBd = a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók átlagbéreinek elismert összege

### 2.4.3 Gyermekétkeztetés támogatásának elszámolása - 2015. év

A 2015. 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 2015. évi Kttv. fajlagos támogatási értékeivel megszorozva kapjuk meg az önkormányzatot 2015. évben megillető normatív támogatás teljes összegét.

2.4.3. számú táblázat

Gyermekétkeztetés támogatásának elszámolása (Ft) - 2015. ÉV

Támogatási jogcímek	2015. évben		
	Létszám (fő)	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Dolgozók bértámogatása	14,31	1 632 000	23 353 920
Üzemeltetési támogatás	1	8 561 589	8 561 589
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>31 915 509</b>

### 2.4.4 Gyermekétkeztetés normatív támogatásának felhasználása 2015. évben

A 2015. 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 bérehez 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 e 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 átlagbérének elismert összegének szorzatával.

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 gazdálkodási tevékenységet a Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz végzi, így a számviteli könyvvezetést is. A GAMESZ gazdasági vezetője teljességi nyilatkozat megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára a gyermekétkeztetés tekintetében a 096015 COFOG számon vezetett Gyermekétkeztetés köznevelési intézményekben; és a 104035 COFOG számon vezetett Gyermekétkeztetés bölcsődében 2015. évre szóló kivonatait. Ezek alapján a folyó kiadások értékeit a **2.4.4-A. számú táblázat** mutatja be, illetve a gyermekétkeztetésre elszámolható támogatás arányát is kifejezi a felhasználási összeghez viszonyítva. Az elszámolható támogatás az önköltségi összegnek a **41,57%**-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-A. számú táblázat

## ÉTKEZTETÉS - GAMESZ Konyha működési kiadásai - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
<b>Gyermekétkeztetés köznevelésben [ 096015 ]</b>		
51	Személyi juttatások	22 786 723
52	Járulékok	6 400 409
53	Dologi kiadások	44 888 951
56	Különbféle dologi kiadások	6 360
	<b>Felhasználás</b>	<b>74 082 443</b>
<b>Gyermekétkeztetés bölcsődében [ 104035 ]</b>		
51	Személyi juttatások	825 722
52	Járulékok	236 861
53	Dologi kiadások	1 627 162
56	Különbféle dologi kiadások	
	<b>Felhasználás</b>	<b>2 689 745</b>
<b>FELHASZNÁLÁS - ÖSSZESEN:</b>		<b>76 772 188</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>31 915 509</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>41,57%</b>

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 **104,74%**. 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-B1. számú táblázat**  
ÉTKEZTETÉS - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számlla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Dolgozók bértámogatása	23 027 520	
	Személyi juttatások	19 188 412	
	Járulékok	5 271 937	
	Dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>24 460 349</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>23 353 920</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>104,74%</b>	

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 **543,31%**. 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 - 2015. ÉV

Számlla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Üzemeltetési támogatás	8 561 589	
	Személyi juttatások	0	
	Járulékok	0	
	Dologi kiadások	46 516 113	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>46 516 113</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>8 561 589</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>543,31%</b>	

## 2.5 Települési önkormányzatok működési támogatásának igénylése, elszámolása

### 2.5.1 Mutatószámok, támogatási összegek felmérései

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

Az önkormányzati hivatal működésének, valamint a település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás számított támogatásának együttes összegét azonban csökkenti az önkormányzat elvárt bevétele. Az elvárt bevétel a 2013. évi iparüzési adóalap 0,55%-át jelenti.

## ÖNKORMÁNYZAT - Mutatószámok, támogatási összegek felmérése

2.5.1. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím	2015. ÉV	
		(fő):	(Ft)
<b>Önkormányzat működésének általános támogatása</b>			
	Elismert hivatali létszám	I.1. aa)	18,69
1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	I.1. a)	85 600 200
2.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	I.1. b)	34 325 442
a.	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok	I.1. ba)	8 328 800
b.	Közvilágítás fenntartása	I.1. bb)	18 272 000
c.	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok	I.1. bc)	1 355 022
d.	Közutak fenntartása	I.1. bd)	6 369 620
3.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	I.1. c)	13 135 500
4.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	I.1. d)	25 500
5.	Üdülőhelyi feladatok támogatása	I.1. e)	755 979 950
<b>Összesen:</b>			<b>889 066 592</b>
<b>BESZÁMÍTÁS</b>			111 215 262
<b>Önkormányzat működésének tényleges támogatása beszámítás után</b>			
1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	I.1. a)-V.	85 600 200
2.	Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	I.1. b)-V.	34 325 442
a.	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok	I.1. ba)-V.	8 328 800
b.	Közvilágítás fenntartása	I.1. bb)-V.	18 272 000
c.	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok	I.1. bc)-V.	1 355 022
d.	Közutak fenntartása	I.1. bd)-V.	6 369 620
3.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	I.1. c)-V.	0
4.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	I.1. d)-V.	0
5.	Üdülőhelyi feladatok támogatása	I.1. e)-V.	657 925 688
<b>Összesen:</b>			<b>777 851 330</b>

## 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 – 4.865 fő

a = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategória alsó határára = (B.1.kat.) - 1.105 fő

(Kiegészítő szabályok 3.a) pont)

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

(Kiegészítő szabályok 3.a) pont)

c = a település típusa szerint az adott lakosság szám-kategóriához tartozó elismert köztisztviselői létszám minimuma = (B.1.kat.) - 10 fő

(Kiegészítő szabályok 3.a) pont)

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

(Kiegészítő szabályok 3.a) pont)

Önkormányzati hivatal elismert létszáma (fő) - számított

2015. év	ÖL	a	b	c	d	SZAL
	4 865	1 105	5 000	10	19	<b>18,69</b>

## Önkormányzati hivatal működésének támogatása (Ft) - 2015. ÉV

Támogatási jogcímek	2015. évben		
	Létszám (fő)	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Elismert hivatali létszám alapján	18,69	4 580 000	<b>85 600 200</b>

2.5.3 Az önkormányzat működési általános támogatásának felhasználása 2015. évben

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

A 2015. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3.h) szerint a települési önkormányzat működési támogatásának együttes összege kizárólag az igazgatással, település-üzemeltetéssel és egyéb önkormányzati feladatokkal kapcsolatos működési kiadásokra, illetve turisztikai kiadásokra használható fel.

*Turisztikai kiadások alatt különösen a turisztikai fejlesztések, helyi/térségi turisztikai desztinációs menedzsment szervezetnek működésre és fejlesztésre történő forrásátadás, a település közigazgatási területén található turisztikai vonzerőkkel, szolgáltatásokkal kapcsolatos marketing kiadások (kutatás, promóció, oktatás), turisztikai vonzerővel bíró rendezvényekkel, garantált programokkal kapcsolatos költségek, műemlékek turisztikai célú felújítása, látogathatóvá tétele, továbbá a turizmus által érintett területek, a turisztikai vonzerők és szolgáltató helyek környezetében infrastrukturális (utak, parkolók, turisztikai információs táblák, kerékpárutak, jelzett turistaútvonalak) és városképi (zöldfelületek, díszvilágítás, díszburkolat) elemek létesítése, karbantartása, fenntartása ismerhető el.*

Az egyes önkormányzati feladatokra adott támogatások felhasználásának értékelése során a viszonyítási alap a támogatások beszámítás utáni központi meghatározása volt.

A normatív támogatás aránya 32,69% az önkormányzati hivatal működtetésében, 7,39% a zöldterület-gazdálkodásában, 92,7% a közvilágítás fenntartásában, 29,99% a köztemető fenntartásában, 34,99% a közutak fenntartásában, 0% az egyéb önkormányzati feladatok ellátásában.

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



## a) Önkormányzati hivatal működési támogatásának felhasználása

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat tekintetében a 011130 COFOG számon vezetett Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége 2015. évre szóló kivonata (11 oldal); a 011220 COFOG számon vezetett Adó-, vám és jövedéki igazgatása 2015. évre szóló kivonata (2 oldal); továbbá a 031030 COFOG számon vezetett Közterület rendjének fenntartása 2015. évre szóló kivonata (2 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 - 2015. ÉV

Számola	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
<b>Önkormányzat általános igazgatási tevékenysége [ 011130 ]</b>		
51	Személyi juttatások	139 135 948
52	Járulékok	40 087 651
53	Anyagbeszerzés	48 265 282
56	Különbféle dologi kiadások	3 920 550
<b>Felhasználás</b>		<b>231 409 431</b>
<b>Adó-, és vám és jövedéki igazgatás [ 011220 ]</b>		
51	Személyi juttatások	17 424 843
52	Járulékok	4 688 661
53	Anyagbeszerzés	365 715
56	Különbféle dologi kiadások	50 800
<b>Felhasználás</b>		<b>22 530 019</b>
<b>Közterület rendjének fenntartása [ 031030 ]</b>		
51	Személyi juttatások	5 720 675
52	Járulékok	1 682 958
53	Anyagbeszerzés	509 255
56	Különbféle dologi kiadások	33 020
<b>Felhasználás</b>		<b>7 945 908</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>261 885 358</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>85 600 200</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>32,69%</b>

A Polgármesteri Hivatal elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-A2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **102,95%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központosított meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.5.3-A2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számola	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
1.	Önk. hivatal működésének támogatása	85 600 200
	Személyi juttatások	69 274 612
	Járulékok	18 853 153
	Dologi kiadások	0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>88 127 765</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>85 600 200</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>102,95%</b>

## b) Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatot a zöldterületek, és az azokhoz kapcsolódó építmények kialakításához és fenntartásához kapcsolódóan a belterület nagysága alapján illeti meg hektáronként 22.300 Forint összegben. A belterületre vonatkozóan a Földmérési és Távérzékelési Intézet által az ingatlan-nyilvántartási adatbázisból rendelkezésre bocsátott, 2014. augusztus 31-én hatályos területi összesítőben szereplő adatokat kell figyelembe venni.

A GAMESZ tekintetében a 066010 COFOG számon vezetett Zöldterület kezelés 2015. 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 - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
51	Személyi juttatások	53 969 742	
52	Járulékok	15 192 628	
53	Anyagbeszerzés	43 491 377	
56	Különbféle dologi kiadások	66 900	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>112 720 647</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>8 328 800</b>	
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>7,39%</b>	

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-B2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **120,96%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

2.5.3-B2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2014. ÉV

Számla	Megnevezés	2014. ÉV	
		Ft	
1.	Zöldterület-kezelés támogatása	8 328 800	
	Személyi juttatások	7 932 983	
	Járulékok	2 141 905	
	Dologi kiadások	0	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>10 074 888</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>8 328 800</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>120,96%</b>	

## c) Közvilágítás fenntartási támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatot a településen történő közvilágítás biztosításához kapcsolódóan illeti meg, a 2013. évi beszámolóban a nevezett szakfeladatok alapján számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

A településen kiépített kifeszültségű hálózat hossza tekintetében a Központi Statisztikai Hivatal 2013. december 31-ei állapotnak megfelelően elkészített Országos

Statistikai Adatgyűjtési Program 1058 „Jelentés a települések villamosenergia-ellátásáról” adatgyűjtés szerinti adatokat kell figyelembe venni.

Az Önkormányzat tekintetében a 064010 COFOG számon vezetett Közüvilágítás 2015. évre szóló kivonata (1 oldal), és a GAMESZ tekintetében a G/36 számon vezetett Közüvilágítás 2015. évre szóló munkaszám 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 - Közüvilágítás kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	0
52	Járulékok	0
53	Anyagbeszerzés	18 518 783
56	Különbéféle dologi kiadások	1 327 861
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>19 846 644</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>18 272 000</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>92,07%</b>

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. Itt a felhasználási arány **101,35%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.5.3-C2. számú táblázat**  
ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
1.	Közüvilágítás fenntartásának támogatása	18 272 000
	Személyi juttatások	0
	Járulékok	0
	Dologi kiadások	18 518 783
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>18 518 783</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>18 272 000</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>101,35%</b>

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

A támogatás a települési önkormányzatot a köztemető fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2013. évi beszámolóban a nevezett szakfeladatok alapján számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

A GAMESZ tekintetében a 013320 COFOG számon vezetett Köztemető-fenntartás és működtetés 2015. 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 - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	2 442 063
52	Járulékok	665 063
53	Anyagbeszerzés	1 410 923
56	Különbéle dologi kiadások	0
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>4 518 049</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>1 355 022</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>29,99%</b>

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-D2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **161,31%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.5.3-D2. számú táblázat

## ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
1.	Köztemető fenntartásának támogatása	1 355 022
	Személyi juttatások	1 721 059
	Járulékok	464 686
	Dologi kiadások	-
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>2 185 745</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>1 355 022</b>
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>161,31%</b>

## e) Közutak fenntartási támogatásának felhasználása

A támogatás a települési önkormányzatokat a közutak fenntartásával kapcsolatos feladataihoz kapcsolódóan illeti meg, a 2013. évi beszámolóban a nevezett szakfeladatok alapján számított nettó működési kiadások figyelembevételével.

## 2.5.3-E1. számú táblázat

## ÖNKORMÁNYZAT - Közutak kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
51	Személyi juttatások	0
52	Járulékok	0
53	Anyagbeszerzés	18 202 662
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>18 202 662</b>
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>6 369 620</b>
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>34,99%</b>

A GAMESZ tekintetében a 045160 COFOG számon vezetett Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása 2015. 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.

A Polgármesteri Hivatal iránymutatásai szerint a GAMESZ elvégezte a normatív kategória külön elszámolásának kimutatását is. Ennek összefoglaló eredményét a **2.5.3-E2. számú táblázat** mutatja be. Itt a felhasználási arány **161,31%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

**2.5.3-E2. számú táblázat**  
ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Közutak fenntartásának támogatása	6 369 620	
	Személyi juttatások	0	
	Járulékok	0	
	Dologi kiadások	8 895 376	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>8 895 376</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>6 369 620</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>139,65%</b>	

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

**2.5.3-F1. számú táblázat**  
ÖNKORMÁNYZAT - Egyéb feladatok kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számia	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
<b>Városgazdálkodás [ 066020 ]</b>			
53	Anyagbeszerzés	22 853 415	
	<b>Felhasználás</b>	<b>22 853 415</b>	
<b>Víztermelés, - kezelés [ 063020 ]</b>			
53	Anyagbeszerzés	4 102 565	
	<b>Felhasználás</b>	<b>4 102 565</b>	
<b>Fogorvosi alapellátás [ 072311 ]</b>			
51	Személyi juttatások	27 728	
52	Járulékok	7 828	
53	Anyagbeszerzés	1 453 736	
56	Különbféle dologi kiadások	20 124	
	<b>Felhasználás</b>	<b>1 473 860</b>	
<b>Más szerv részére végzett szolgáltatások [ 013360 ]</b>			
51	Személyi juttatások	118 875 107	
52	Járulékok	33 672 881	
53	Anyagbeszerzés	74 764 261	
56	Különbféle dologi kiadások	4 665 763	
	<b>Felhasználás</b>	<b>231 978 012</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>260 407 852</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>0</b>	
<b>TÁMOGATÁS ARÁNYA:</b>		<b>0,00%</b>	

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

A GAMESZ tekintetében a 066020 COFOG számon vezetett Város- és községgazdálkodás egyéb szolgáltatások; 063020 COFOG számon vezetett Víztermelés, -kezelés; 072311 COFOG számon vezetett Fogorvosi alapellátás; 013360 COFOG számon vezetett Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások 2015. 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.

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. 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-F2. számú táblázat

ÖNKORMÁNYZAT - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV
		Ft
1.	Önk. egyéb feladatok támogatása	0
	Személyi juttatások	-
	Járulékok	-
	Dologi kiadások	-
FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:		0
ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:		0
FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:		

## 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) - 2015. ÉV

Támogatási jogcímek	2015. évben		
	Létszám (fő)	Fajlagos támogatás	TÁMOGATÁS
Lakosságszám alapján	4 865	1 140	5 546 100

### 2.6.2 A nyilvános könyvtári ellátás támogatásának felhasználása 2015. 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 **102,09%**. Az összegszerű „nettó” levezetés is megfelelően igazolja, hogy az önkormányzati hivatal működését megillető normatív támogatás teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre lett felhasználva az előírt módon.

## 2.6.2. számú táblázat

## KÖNYVTÁR - Normatíva kategória kiadásainak felhasználása - 2015. ÉV

Számla	Megnevezés	2015. ÉV	
		Ft	
1.	Nyilvános könyvtári feladatok támogatása	5 546 100	
	Személyi juttatások	3 544 600	
	Járuélékok	957 042	
	Dologi kiadások	1 160 347	
<b>FELHASZNÁLÁS ÖSSZESEN:</b>		<b>5 661 989</b>	
<b>ELSZÁMOLHATÓ TÁMOGATÁS ÖSSZEGE:</b>		<b>5 546 100</b>	
<b>FELHASZNÁLÁS ARÁNYA:</b>		<b>102,09%</b>	

## 3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2015. költségvetési évre vonatkozó általános, nevelési, és szociális támogatások igénylésének, elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége, az elszámolás alapját képező természetes mutatószámok meghatározásának helyessége Hévíz Város Önkormányzat alábbi intézményeit tekintve került teljes körűen felülvizsgálatra:

- Hévízi Polgármesteri Hivatal
- Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet Hévíz
- Brunszvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda
- Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Hévíz
- Gróf I. Festetics György Művelődési Központ, Városi Könyvtár

A 2015. 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 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 2015. októberi állapot felméréshez viszonyított ellenőrzött 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.

## HÉVÍZ - Természetes mutatószámok elszámolása - 2015. ÉV

## 3. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2015.	ELSZÁ-	Ellenőrzési
			októberi felmérés mutatószám	MOLÁS mutatószám	eltérés mutatószám
<b>KÖZNEVELÉS</b>					
II.1	Óvodaműködtetési támogatás				
2015. évben - 8 hónapra					
1.	Óvodapedagógusok elismert létszáma	II.1. (1)-1	13,40	13,40	0,00
2.	Gyermek létszám - csoporthoz (nem 8 óra)	II.1. L1 (1)	0	0	0
3.	Gyermek létszám - csoporthoz (8 óra)	II.1. L1 (2)	154	154	0
4.	Többlet létszám vezetői órákedvezmény	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. V1	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
2015. évben - 4 hónapra					
1.	Óvodapedagógusok elismert létszáma	II.1. (1)-2	13,30	13,10	-0,2
2.	Gyermek létszám - csoporthoz (nem 8 óra)	II.1. L2 (1)	0	0	0
3.	Gyermek létszám - csoporthoz (8 óra)	II.1. L2 (2)	152	150	-2
4.	Többlet létszám vezetői órákedvezmény	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. V2	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	1,0	1,0	0,0
12.	Pedagógiai asszisztens - szakképzett	II.1.c (4)-2	1,0	1,0	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 8 óra)	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	146	146	0
6.	Gyermek létszám - nem SNI (8 óra)	II.2. (9)-1	140	140	0
7.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő (8 óra)	II.2. (11)-1	4	4	0
8.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő (8 óra)	II.2. (12)-1	2	2	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 8 óra)	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	143	141	-2
6.	Gyermek létszám - nem SNI (8 óra)	II.2. (9)-2	137	135	-2
7.	Gyermek létszám - SNI - 2 fő (8 óra)	II.2. (11)-2	3	3	0
8.	Gyermek létszám - SNI - 3 fő (8 óra)	II.2. (12)-2	3	3	0
II.5	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítése szerint				
1.	Alapfokúzatú - pedagógus II.	II.5. (1)	5	5	0



## HÉVÍZ - Természetes mutatószámok elszámolása - 2015. ÉV

## 3. számú táblázat

Ssz.	Támogatási jogcím		2015. októberi felmérés	ELSZÁ- MOLÁS	Ellenőrzési eltérés
			mutatószám	mutatószám	mutatószám
<b>SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI</b>					
<b>III.3</b>	<b>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</b>				
1.	Családsegítés - működési engedéllyel	III.3.aa (1)	0,9730	<b>0,9730</b>	0,0000
3.	Gyermekjóléti szolg. - működési eng.	III.3.aa (2)	0,9730	<b>0,9730</b>	0,0000
5.	Szociális étkeztetés	III.3.c (1)	80	<b>86</b>	6
6.	Házi segítségnyújtás	III.3.d (1)	45	<b>46</b>	1
8.	Időskorúak nappali intézményi ellátása	III.3.f (1)	23	<b>24</b>	1
9.	Bölcsődei ellátás	III.3.ja (1)	15	<b>19</b>	4
11.	Intézményvezetői segítői létszám	III.4.a	15	<b>15</b>	0
12.	Ápoló-gondozó otthoni ell. - nem demens	III.4.L(1)	52	<b>52</b>	0
13.	Ápoló-gondozó otthoni ellátás - demens	III.4.L(2)	5	<b>5</b>	0
<b>III.5</b>	<b>Gyermekétkeztetés támogatása</b>				
1.	Elismert dolgozók bértámogatása	III.5.a	14,11	<b>14,31</b>	0,20

A köznevelési és a szociális normatív támogatások 2015. 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 tényezőtől tevődik össze, egyrészt bértámogatásból, másrészt működtetési támogatásból. A bértámogatásra a központilag meghatározott összefüggéssel kiszámított elismert óvodapedagógusok száma, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő 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 normatív mutatószámok. Az óvoda csoport kialakítási létszámánál a gyermek létszámot növeli a sajátos nevelési igényű gyermekek szakvéleménnyel igazolt csoport létszám szorzói (pl. 2 fő, 3 fő). A működtetési támogatásra csak az óvodai alap gyermek létszám van hatással.

A vezetők kötelező létszámát, valamint az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő számát a 2014/2015. nevelési, és a 2015/2016. nevelési évben a Nkt. tv. I.melléklete, valamint 2.melléklete szerint helyesen, az óvoda adottságaira, méretére való tekintettel határozták meg.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a 2014/2015. nevelési, és a 2015/2016. nevelési évben a Nkt. 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 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatait vették figyelembe. Az igényelhető létszámot kiegészíti még a 2015. év 8 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2014. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. A 2014. október 1-jei közoktatási statisztika adata helyesen került megállapításra (142 fő), és 2014. október 1. és 2014. december 31. között 4 fő gyerek érkezett még. Továbbá az elszámolható létszámot kiegészíti még a 2015. év 4 hónapra vonatkozóan az a gyermek, akit 2015. december 31-éig vettek fel, és első alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést. A 2015. október 1-jei közoktatási statisztika adata azonban nem lett helyesen megállapítva. Az összes gyereklétszám helyesen csak 137 fő a 144 fő helyett, illetve 2015. október 1. és 2015. december 31. között szintén 4 fő gyerek érkezett még. A 7 fő eltérés miatt felhívom a figyelmet, hogy mindenkor, a tanügyi nyilvántartások adatait körültekintően feldolgozva kerüljön pontosan meghatározva az intézményi KIR-STAT statisztikai adatszolgáltatásban a gyermekek létszáma.

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. Néhány esetben a szakmai felülvizsgálatok időben megtörténnek, csak a kiállított szakértői vélemények dátumai csúsznak át október 1-e utánra, amit a támogatás tekintetében már nem vehetünk igénybe. Célszerű, illetve gazdaságilag is hatékony, ha a gyermekek felülvizsgálatát időben elindítják, mert akkor időben meg tud érkezni a szakértői vélemény is.

A belső ellenőr megállapítja, hogy a szakvélemények tartalma a csoport kialakítás során figyelembe veendő létszám megadásához helyenként nem egyértelmű 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.

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

A szociális étkeztetéshez kapcsolódóan megfelelően vezetik az étkeztetésre vonatkozó igénybevételi naplót, a házi segítségnyújtásnál a gondozási naplót, 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.

Felhívom azonban a TASZII figyelmét, hogy az ellátások engedélyezési eljárása során írásos nyilatkozatokkal kerüljön alátámasztásra a nem hévizi lakosok hévizi tartózkodási helyének meghatározása. A KENYSZI elektronikus nyilvántartó rendszerben csak hévizi ellátottakat tartsanak 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, 365-tel a nem demens és demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátását tekintve, illetve 235-tel a bölcsődei ellátás tekintetében.

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

Mivel az Idősök Otthona ellátás két épületben is rendelkezik működési engedéllyel, az ellenőrzés felülvizsgálata kiterjedt az ellátás helyszínére is. A levezetett ellátottak száma egyenlő volt a működési engedélyekben szereplő létszámokkal (32 fő, 25 fő). Szűrőpróba szerűen a KENYSZI elektronikus nyilvántartó rendszerben évközben folyamatosan lejelentett ellátások közül két hónap került tételes felülvizsgálatra. A mintavételezés alátámasztotta a nyilvántartások és a jelentések egyezőségét.

A gyermekek napközbeni ellátása körében a bölcsődei ellátás 2014. július 1-től a Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény Bölcsődében valósul meg. Az alapító okirat az intézmény telephelyeként jeleníti meg a Bölcsődét. Előírás, 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 Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény látta el Hévíz tekintetében határozatlan időre, míg Alsópáhok és Cserszegtomaj vonatkozásában 2014. január 1. napjától 2015. december 31. napjáig. Összesen az ellátható személyek száma 69 fő, amiből Alsópáhok esetében legfeljebb 9 fő, Cserszegtomaj esetében legfeljebb 15 fő az ellátható személy. Az intézmény a 3 település tekintetében egész évben ellátta a feladatot.

A gyermekétkeztetés támogatásában az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogatós, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított. Az előírásoknak megfelelően az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésidij-kedvezményre való jogosultságot igazoló határozatok voltak. Külön kerültek meghatározásra a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, a 3 gyermekes kedvezményezett, és a tartós betegek. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát osztották el bölcsődei étkeztetésben 235

nappal, óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, iskolai étkeztetésnél 185 nappal, és kollégiumi étkeztetésnél 200 nappal.

A gyermekétkeztetés támogatása két tényezőtől 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 2015. 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 2015. 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 egyes 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 látta el. Így elvégezték a számviteli könyvvezetéseket is. A Polgármesteri Hivatal közgazdasági osztályvezetője, illetve a GAMESZ gazdasági vezetője teljességi nyilatkozatok megtétele mellett adta át a belső ellenőrzés számára az egyes kormányzati funkció (COFOG) 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 **32,69%** az önkormányzati hivatal működtetésében, **7,39%** a zöldterület-gazdálkodásában, **92,7%** a közvilágítás fenntartásában, **29,99%** a köztemető fenntartásában, **34,99%** a közutak fenntartásában, **0%** az egyéb önkormányzati feladatok ellátásában, **63,83%** az óvodai nevelés ellátásában, **18,74%** a családsegítésben, **15,01%** a gyermekjóléti szolgáltatásban, **24,73%** a szociális étkeztetésben, **20,03%** a házi segítségnyújtásban, **33,14%** az idősek nappali ellátásában, **38,62%** a bölcsődei ellátásban, **40,36%** az idősek tartós bentlakásos szociális ellátásában, **41,57%** 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 valóságát, az igénylések helyességét.
- 4.2 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.
- 4.3 A 2015. október 1-jei közoktatási statisztika nem megfelelősége miatt felhívom a figyelmet, hogy mindenkor, a tanügyi nyilvántartások adatait körültekintően feldolgozva kerüljön pontosan meghatározva az Óvoda KIR-STAT statisztikai adatszolgáltatásban a gyermekek létszáma.
- 4.4 Célszerűségből, illetve gazdasági hatékonyságból felhívom az óvodavezető figyelmét, hogy lehetőség szerint lejáratkor az SNI-s gyermekek felülvizsgálatát időben indítsák el, hogy a szakértői vélemény október 1-e előtt meg tudjon érkezni.
- 4.5 A Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény figyelmét felhívom, hogy a KENYSZI elektronikus nyilvántartó rendszerben csak hévízi ellátottakat tartsanak nyilván. A különböző szociális ellátások engedélyezési eljárásai során írásos nyilatkozatokkal kerüljön mindig alátámasztásra a nem hévízi lakosok hévízi tartózkodási helyének meghatározása.
- 4.6 A belső ellenőrzés által felülvizsgált és egyeztetett mutatószám meghatározásokat kérem figyelembe venni a 2015. évi normatív állami támogatások elszámolásának lezárásánál.

#### MELLÉKLET:

- 1.számú: Óvodai létszám felvételi és mulasztási napló alapján (tételes – 2014/2015. nevelési év; 2015/2016. nevelési év)
- 2.A-1. számú: Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló 2015. év nyilvántartása (TASZII: 2015.04.20)
- 2.A-2. számú: Kimutatás a szociális étkeztetésben résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2015.év)
- 2.A-3. számú: Kimutatás a szociális étkeztetésben résztvevők lakóhelyéről (TASZII: 2015.év)
- 2.B-1. számú: Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója 2015. év nyilvántartása (TASZII: 2015.04.20; 2015.07.27)
- 2.B-2. számú: Kimutatás az időskorúak nappali ellátásában résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2015.év)
- 2.C. számú: Kimutatás a bölcsődei ellátásban részesülők ellátásáról (TASZII: 2015. augusztus hó)
- 2.D. számú: Kimutatás a nem demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2015.év)
- 2.D-x1. számú: Kimutatás az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről a KENYSZI nyilvántartás szerint (TASZII: 2015. április hó)

- 2.D-x2. számú: Kimutatás az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről a KENYSZI nyilvántartás szerint (TASZII: 2015. szeptember hó)
- 2.E. számú: Kimutatás a demens időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásban résztvevőkről és ellátásukról (TASZII: 2015.év)
- 2.F. számú: Házi segítségnyújtásra vonatkozó gondozási naplók nyilvántartása (TASZII: 2015. április hónap)
  
- A. számú: JEGYZŐKÖNY – Brunsvik Teréz Napközi Otthonos Óvoda (2016. március 9-én)
- B. számú: JEGYZŐKÖNY – Teréz Anya Szociális Integrált Intézmény (2016. március 9-én)
- TNY-1. számú: Teljességi nyilatkozat – Szintén László (011130 – Általános igazgatás; 011220 – Adó igazgatás; 031030 – Közterület rendje ) – 2016.02.17
- TNY-2. számú: Teljességi nyilatkozat – Szintén László (064010 – Közvilágítás ) – 2016.02.17
- TNY-3. számú: Teljességi nyilatkozat – Hubayné Jónyer Szilvia (COFOG kivonatok – lista szerint ) – 2015.02.27

Keszthely, 2016. március 9.

**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, 2016. március 9.

PH.



**Szintén László**  
közgazdasági osztályvezető



**Dr. Füske Róbert**  
jegyző

Látta:



**Papp Gábor**  
polgármester

