

Tárgy: Határozat fizetési kötelezettség megállapításáról

A Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság), mint az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai elszámolása felülvizsgálata tárgyában első fokon eljáró hatóság, **Marcali Város Önkormányzata** (8700 Marcali, Rákóczi utca 11.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetéséből származó támogatásai 2019. évi elszámolásának szabályszerűségét, a támogatások felhasználása jogszerűségét felülvizsgálta.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az Igazgatóság meghozza az alábbi

HATÁROZATOT:

**Az Önkormányzat terhére a felülvizsgálat eredményeként
1 107 112 Ft, azaz Egymillió-egyszázhétezer-egyszáztizenkettő forint,
a központi költségvetésből jogosulatlanul igénybe vett támogatás miatti
visszafizetési kötelezettséget**

állapítok meg az alábbi jogcímeiken feltárt eltérések alapján:

2019. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján):

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.1.1.a - 1.1.f	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	146 468 400		146 468 400		0	
2.m.1.1.b - 1.1.f	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	11 026 193		11 026 193		0	
2.m.1.1.e - 1.1.f	Üdülőhelyi feladatok támogatása - beszámítás után	123 900		123 900		0	
2.m.1.1. - 1.1.f	1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	157 618 493	157 618 493	157 618 493	157 618 493	0	0

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.I.2.	I.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	13 500	0	13 500	0	0	0
2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Pedagógusok elismert létszáma	103 167 400		103 167 400		0	
2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	36 750 000		36 750 000		0	
2.m.II.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Pedagógusok elismert létszáma	54 352 317		54 352 317		0	
2.m.II.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	18 375 000		18 375 000		0	
2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	27 272 000		27 272 000		0	
2.m.II.2. (1) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	14 187 933		14 187 933		0	
2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2018.jan.1-ig)	3 967 000		4 363 700		396 700	
2.m.II.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2019.jan.1-i áts.)	1 090 926		1 090 926		0	
2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	259 162 576	259 162 576	259 559 276	259 559 276	396 700	396 700
2.m.III.3.a + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	13 600 000		13 600 000		0	
2.m.III.3.b + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti központ	25 410 000		25 410 000		0	
2.m.III.3.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	13 936 477		13 936 477		0	
2.m.III.3. a, III.3. b	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.	52 946 477	52 946 477	52 946 477	52 946 477	0	0
2.m.III.3.c (2)	szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	10 778 592		10 717 696		-60 896	
2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítség	75 000		75 000		0	
2.m.III.3.db(2) + III.3.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - társulás által	35 178 000		35 178 000		0	
2.m.III.3.e + III.3.ob	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	3 100 000		3 100 000		0	
2.m.III.3.f (2)	időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által	5 722 500		5 559 000		-163 500	
2.m.III.3.l(1) + III.3.o	támogató szolgáltatás alap támogatás	4 100 000		4 100 000		0	
2.m.III.3.l (2)	támogató szolgáltatás teljesítmény támogatás	6 183 000		6 183 000		0	
2.m.III.3.ma(1) + III.3.	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás alaptám.	3 400 000		3 400 000		0	
2.m.III.3.ma(2)	pszichiátriai betegek részére - közösségi alapellátás teljesítménytám.	6 000 000		6 000 000		0	
2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.	74 537 092	74 537 092	74 312 696	74 312 696	-224 396	-224 396

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.III.4.a + III.4.c	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	17 088 000		17 088 000		0	
2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	10 650 000		10 650 000		0	
2.m.III.4.	III.4. Egyes szoc.szakosított ellát., gyerm. átm.gond.kapcs.fela.tám.	27 738 000	27 738 000	27 738 000	27 738 000	0	0
2.m.III.5.aa	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	42 826 000		42 826 000		0	
2.m.III.5.ab	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	76 313 264		76 313 264		0	
2.m.III.5. a	III.5.a Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	119 139 264	119 139 264	119 139 264	119 139 264	0	0
2.m.III.5.b	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	385 434	385 434	385 434	385 434	0	0
2.m.III.6.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	5 744 700		5 744 700		0	
2.m.III.6.a (2)	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	29 032 100		28 732 800		-299 300	
2.m.III.6.b	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	11 370 000		11 370 000		0	
2.m.III.6.	III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	46 146 800	46 146 800	45 847 500	45 847 500	-299 300	-299 300
2.m. I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása	490 400		490 400		0	0
2.m. IV.3	Kulturális illetménypótlék	7 186 345		7 186 345		0	0
	Általános működési és ágazati feladatok, feladatmutatóhoz kötött támogatások összesen						-126 996
3.m. I.10	a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása	32 137 235		31 157 119		-980 116	-980 116
3.m. I.12.	Kiegyenlítő bérrendezési alap	20 467 200		20 467 200		0	0
3.m. II.4.a)	Közművelődési érdekeltség-növelő támogatás	167 000		167 000		0	0
3.m. II.4.b)	Járásszékhely múzeumok szakmai támogatása	1 600 000		1 600 000		0	0
2.m. IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	13 915 000		13 915 000		0	0
2.m. IV.1.e)	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása	3 000 000		3 000 000		0	0
2.m. IV.1.i)	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása	1 765 000		1 765 000		0	0
2.m. I.5.	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzó és 2019. évi kompenzációja	3 868 233		3 868 233		0	0
2.m. III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	24 620 980		24 620 980		0	0
2.m. III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	21 079 000		21 079 000		0	0
1.m.IX.	35. cím A falu- és tanyagondnoki szolgálatok kiegészítő támogatása	1 150 000		1 150 000		0	0
1.m.IX.	37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja	28 640 000		28 640 000		0	0

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
1.m.IX.	Előző évi 44.cím Az Önk.-i fel.ell. Szolg. fej. előir.-ból forráshiány miatt tám. nem részesült pály. tám.	14 668 500		14 668 500		0	0
1.m.IX.	Előző évi 81.cím Téli rezsielőjárék ben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtéstől elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.	2 894 000		2 894 000		0	0

*: a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (a továbbiakban: 2019. évi Kvtv.)

A felsorolt jogcímenek az **Önkormányzatot a 2019. évre vonatkozóan** összesen **1 107 112 Ft**, azaz Egymillió-egyszázhetezer-egyszáztizenkettő forint **visszafizetési kötelezettség** terheli.

Az Önkormányzatot a fent megállapított visszafizetési kötelezettségekre tekintettel az alábbi kamatfizetési kötelezettségek terhelik:

- az Ávr.¹ 111. § a) pontja szerint meghatározott, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához igénybe vett, **feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után:**
 - az Ávr.² 112. § (4) bekezdése szerinti **késedelmi kamat**, melynek napi mértéke (a 2019. évi jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű): 0,0049 %; napi összege: 6,223 Ft; 2020. április 6-tól a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig számítva.
- az Ávr.² 111. § b)-h) pontjai szerint meghatározott **támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után:**
 - az Áht.² 53/A. § (2) bekezdése szerinti **ügyleti kamat**, mely a támogatással érintett időszak figyelembevételével naptári félévenként határozandó meg, mértéke a visszaköveteléssel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese. Fizetendő a jogosulatlan igénybevétel napjától a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig.
(A fizetendő kamat mértéke naptári félévenként, a visszaköveteléssel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat figyelembevételével:
2019. július 1-jétől december 31-ig: évi: 1,8 %, napi: 0,0049 %,
2020. január 1-jétől június 30-ig: évi: 1,8 %, napi: 0,0049 %,
2020. július 1-jétől december 31-ig: évi: 1,5 %, napi: 0,0041 %,
2021. január 1-jétől június 30-ig: évi: 1,2 %, napi: 0,0033 %.)

¹ Ávr.^{2019.}: Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2019.12.31-én hatályos rendelkezései szerinti szabályozás

² Áht.^{2019.}: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2019.12.31-én hatályos rendelkezései szerinti szabályozás

a **2019. évi Kvtv. 3. számú melléklet – I.10. Önkormányzatok rendkívüli támogatása** jogcímen visszafizetendő **980 116 Ft** összegű támogatás esetében a jogosulatlan igénybevétel napja: **2019.10.10.** A fizetendő kamat napi mértéke (az érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszerese), illetve napi összege a következő:

2019. októbert 10-étől 2020. június 30-ig:	napi: 0,0049 %,	napi: 48,026 Ft.
2020. július 1-jétől december 31-ig:	napi: 0,0041 %,	napi: 40,185 Ft.
2021. január 1-jétől június 30-ig:	napi: 0,0033 %,	napi: 32,344 Ft.

- az **Áht.2019. 53/A. § (2) bekezdése szerinti késedelmi kamat**, melyet akkor kell megfizetni, ha a jelen határozat véglegessé válásától számított 15 napon belül az előzőekben részletezett támogatások visszafizetésére nem kerül sor. Fizetendő a késedelembe esés napjától a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig. A fizetendő kamat a késedelemmel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamatnak megfelelő mértékű kamat.

Az Önkormányzat:

- a **visszafizetendő támogatás** összegét a „Kincstár Helyi Önkormányzatok előző évről származó befizetései” elnevezésű, 10032000-01031496 számú számlájára,
- a **kamatokat** pedig, a „Kincstár Helyi Önkormányzatok kamatbefizetései” elnevezésű, 10032000-01034073 számú számlájára

köteles megfizetni a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül.

A jelen felülvizsgálat során helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében egy, az Igazgatóság által a későbbiekben lefolytatandó helyszíni ellenőrzés még feltárhat eltérő adatokat.

A határozat ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz címzett fellebbezésnek van helye, amely a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva a <https://szuf.magyarorszag.hu> weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen (KÖZIGAZGATÁS, JOG / Kérelem benyújtása menüpontban) megtalálható „**ÖKÉR - Helyi önkormányzatok által a központi költségvetésből igénybevett támogatásokat érintő visszafizetési és kamatfizetési kötelezettséggel, gépjárműadó megosztással kapcs. keresetlevél, fellebbezés**” elnevezésű űrlap igénybevételével, a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül nyújtható be.

A fellebbezés benyújtása az Önkormányzat személyes illetékmentessége folytán illetékmentes.

Az eljárás során egyéb költség nem merült fel.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a alapján, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szerinti hatósági ellenőrzés keretében 2020.09.25. és 2020.11.19. között felülvizsgálta az Önkormányzat központi költségvetéséből származó támogatásai 2019. évi elszámolása megalapozottságát, felhasználása jogszerűségét.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolása hatósági ellenőrzését dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

A dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításait a SOM-ÁHI/3389/4/2020 számú, 2020.11.20. napján kelt dokumentum alapú jegyzőkönyv tartalmazza, mely ellenőrzés eltérés megállapításával zárult.

Az Önkormányzat a dokumentum alapú jegyzőkönyvet 2020.11.20. napján vette át, és az abban foglalt megállapításokra határidőben észrevételt tett.

Az Önkormányzat 2020.11.27. napján tett észrevétele a 2019. évi Kvtv. 2. m. - II. A települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása - II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.4.a (1) Alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2018. január 1-jéig történő átsorolással szerezték meg jogcímre vonatkozott. A jegyzőkönyvben szereplő eltérésekre nem tettek észrevételt.

Az Önkormányzat észrevételét - a 2019. évben igénybevett támogatások részben leírtak szerint - az Igazgatóság elfogadta.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság hatósági ellenőrzése a vizsgált elszámolásban közölt adatokhoz képest eltérést tárt fel, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti hatósági eljárást az Ákr. 104. § (1) bekezdés e) pontja, 104. § (3) bekezdése és 50. § (6) bekezdése szerint 2020.12.02. napján hivatalból megindította, melyről az Önkormányzatot a SOM-ÁHI/3389/7/2020. számú végzésben értesítette.

A hatósági ellenőrzés a vizsgált elszámolás alábbi jogcímei tekintetében az Önkormányzat által elszámolt és az Igazgatóság által megállapított mutatószám, létszám, összeg és felhasználás között eltérés megállapításával zárult:

2019. ÉVBEN IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOK

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Az Igazgatóság 2019. évre vonatkozó, eltéréssel érintett jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. számú melléklete tartalmazza.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.1. (1) 1 - Pedagógusok elismert létszáma 8 hónapra

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 35,4 fő
- elszámolt összeg: 103 167 400 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 35,4 fő
- megállapított támogatás összege: 103 167 400 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.1. (2) 1 - pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklete szerint 8 hónapra

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 25 fő
- elszámolt összeg: 36 750 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 25 fő
- megállapított támogatás összege: 36 750 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.1. (1) 2 - Pedagógusok elismert létszáma 4 hónapra

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 37,3 fő
- elszámolt összeg: 54 352 317 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 37,3 fő
- megállapított támogatás összege: 54 352 317 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.1. (2) 2 - pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező, pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklete szerint 4 hónapra

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 25 fő
- elszámolt összeg: 18 375 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 25 fő
- megállapított támogatás összege: 18 375 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.2. Óvodaműködtetési támogatás - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.2. (1) 1 - gyermeklétszám 8 hónapra

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 420 fő
- elszámolt összeg: 27 272 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 420 fő
- megállapított támogatás összege: 27 272 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.2. Óvodaműködtetési támogatás - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.2. (1) 2 - gyermeklétszám 4 hónapra

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 437 fő
- elszámolt összeg: 14 187 933 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 437 fő
- megállapított támogatás összege: 14 187 933 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.4. a (1) - alapfokozatú végzettségű - pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2018. január 1-jéig történő átsorolással szerezték meg

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 10 fő
- elszámolt összeg: 3 967 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 11 fő
- megállapított támogatás összege: 4 363 700 Ft

Az eltérés +1 fő, +396 700 Ft.

Részletes indoklás: Az Önkormányzat beszámolójában 10 főt számolt el, mely létszámot a 2020.11.06. napon beérkezett adatszolgáltatásában dokumentumokkal alátámasztotta.

A SOM-ÁHI/3389/4/2020. számú jegyzőkönyvre 2020. 11.27. napon tett észrevételben egy további, 2018. január 01-ig minősített pedagógus (77614101145 oktatási azonosító) figyelembe vételét kérték.

A pedagógus az Oktatási Hivatal 2015. január 01-i, illetve 2017. január 01. minősítésekről adott kimutatásában, valamint a Köznevelési Információs Rendszerből lekérdezett, alkalmazottakról szóló kimutatásban szerepel, ezért az Igazgatóság az észrevételt elfogadja.

Az Igazgatóság által elfogadott mutató (10+1=) 11 fő.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II.4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz - Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát - II.4. b (1) - alapközpontú végzettségű - pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása, akik a minősítést 2019. január 1-jéig történő átsorolással szerezték meg

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutatószám: 3 fő
- elszámolt összeg: 1 090 926 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutatószám: 3 fő
- megállapított támogatás összege: 1 090 926 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása – A II. Köznevelési feladatok felhasználása

Az Önkormányzat által a 2019. évi beszámoló 11/C. űrlapján:

- elszámolt összeg: 259 162 576 Ft
- érvényesített felhasználás összege: 259 162 576 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított támogatás összege: 259 559 276 Ft
- elfogadott felhasználás összege: 259 559 276 Ft

Az eltérés +396 700 Ft, amelyre tekintettel az Önkormányzat pótlólagos támogatásra jogosult.

Részletes indoklás: a II.4. a (1) jogcímen a minősített pedagógusok számának változása miatt növekedett a megállapított támogatás összege, ezért az Igazgatóság által megállapított támogatás összege 259 559 276 Ft-ra módosult, mely összeg felhasználása megtörtént.

Az eltérés (259 559 276 - 259 162 576 =) +396 700 Ft.

A 2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.c (2) - szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt létszám: 177 fő
- elszámolt összeg: 10 778 592 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított létszám: 176 fő.
- megállapított támogatás összege: 10 717 696 Ft

Az eltérés -1 fő, -60 896 Ft.

Részletes indoklás: Az elszámolt 177 fő mutató meghaladta a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (a továbbiakban: KENYSZI) rendszerben rögzített ellátások alapján számított $(44\ 239/251=176,25)$ 176 fő mutatót. A 2019. évi. Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.f pontja alapján a „...támogatások igénybevételének feltétele az ... időszakos jelentési kötelezettség teljesítése.”, ezért az Igazgatóság a fenti nyilvántartásban szereplő adatból számított 176 fő mutatót fogadja el.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.da - házi segítségnyújtás- szociális segítség

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt létszám: 3 fő
- elszámolt összeg: 75 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított létszám: 3 fő
- megállapított támogatás összege: 75 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.db (2) - házi segítségnyújtás- személyi gondozás - társulás által történő feladatellátás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt létszám: 82 fő
- elszámolt összeg: 35 178 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított létszám: 82 fő
- megállapított támogatás összege: 35 178 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.e - falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutató: 12 hónap
- elszámolt összeg: 3 100 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutató: 12 hónap
- megállapított támogatás összege: 3 100 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.e (2) - tanyagondnoki szolgáltatás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutató: 12 hónap

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutató: 12 hónap

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet - III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.f (2) - időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által történő feladatellátás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt létszám: 35 fő
- elszámolt összeg: 5 722 500 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított létszám: 34 fő.
- megállapított támogatás összege: 5 559 000 Ft

Az eltérés -1 fő, -163 500 Ft.

Részletes indoklás: Az elszámolt 35 fő mutató meghaladta a KENYSZI rendszerben rögzített ellátások alapján számított (8 659/251=34,498) 34 fő mutatót. A 2019. évi. Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.f pontja alapján a „...támogatások igénybevételének feltétele az ... időszakos jelentési kötelezettség teljesítése.”, ezért csak a fenti nyilvántartásban szereplő adatból számított 34 fő mutató számolható el.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.1 (1) - támogató szolgáltatás - alaptámogatás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutató: 12 hónap
- elszámolt összeg: 4 100 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutató: 12 hónap
- megállapított támogatás összege: 4 100 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.1 (2) - támogató szolgáltatás - teljesítménytámogatás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutató: 3 435
- elszámolt összeg: 6 183 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutató: 3 435
- megállapított támogatás összege: 6 183 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.ma (1) - pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás - alaptámogatás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt mutató: 12 hónap
- elszámolt összeg: 3 400 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított mutató: 12 hónap
- megállapított támogatás összege: 3 400 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.3.ma (1) - pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás - teljesítménytámogatás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt létszám: 40 fő
- elszámolt összeg: 6 000 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított létszám: 40 fő.
- megállapított támogatás összege: 6 000 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - Összesen (a Család- és gyermekjóléti szolgálat és a Család- és gyermekjóléti központ jogcímei kivételével)

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt összeg: 74 537 092 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított támogatás összege: 74 312 696 Ft

Az Önkormányzat által a 2019. évi beszámoló 11/C. űrlapján:

- érvényesített felhasználás összege: 74 537 092 Ft

Az Igazgatóság által:

- elfogadott felhasználás összege: 74 312 696 Ft

Az eltérés -224 396 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett támogatás, amelyre tekintettel az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli. Részletes indoklás: a III.3.c (2) és III.3.f (2) jogcímeiken módosult mutatók és támogatás összegek alapján a megállapított támogatás összege a fentiekben részletezettek szerint 74 312 696 Ft-ra csökkent. Az eltérés (74 312 696-74 537 092=) -224 396 Ft.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.6. – Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - III.6.a (1) - A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt létszám: 1,3 fő
- elszámolt összeg: 5 744 700 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított létszám: 1,3 fő
- megállapított támogatás összege: 5 744 700 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.6. – Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - III.6.a (2) - A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt létszám: 9,7 fő
- elszámolt összeg: 29 032 100 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított létszám: 9,6 fő
- megállapított támogatás összege: 28 732 800 Ft

Az eltérés -0,1 fő, -299 300 Ft.

Részletes indoklás: Az Önkormányzat 2019. évi elszámolásában 53 fő a bölcsődébe járó nem sajátos nevelési igényű gyermekek elismert száma.

Az Önkormányzat 2020.11.06. dátumú adatszolgáltatása szerint az összesített gondozási napok száma 12 143.

A 2019. évi. Kvtv. alapján: „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 2019. évi. Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.mc) pontja alapján „amennyiben a gyermek első alkalommal (beszoktatás első napja) vagy az igénybevétel utolsó hónapjában nem egész hónapra jelenik meg beíratottként az intézményben és a napi nyilvántartásban, akkor a támogatás - III.6. pontban előírt legfeljebb 10 napos hiányzási határérték figyelmen kívül hagyásával - a ténylegesen igénybe vett napok száma alapján jár, feltéve, hogy ezeken a napokon a gyermek jogviszonyban is állt az intézménnyel”.

A KENYSZI rendszerben rögzített gondozási napok alapján - a fenti szabályok figyelembevételével - az Igazgatóság által elfogadott gondozási napok száma – a SOM-ÁHI/3389/4/2020. számú jegyzőkönyv 3. számú mellékletében részletezettek szerint - 12 035, a számított gyermeklétszám (12 035 / 230 =) 52,3 fő. A 2019. évi. Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5.f pontja alapján a „...támogatások igénybevételének feltétele az ... időszakos jelentési kötelezettség teljesítése.”, ezért csak a fenti nyilvántartás alapján számított 52,3 fő számolható el.

*A szakmai dolgozók számított létszámának meghatározása a 2019. évi Kvtv. alapján:
 $BBsz = [Le / 12 * 2, de legalább 2 fő kisgyermeknevelő] + [Le / 24, de legalább 1 fő bölcsődei
dajka] + [Le t * 2 fő kisgyermeknevelő]] + egyesített bölcsőde, bölcsődei igazgatóság esetén 1 fő
szaktanácsadó$*

*ahol: $BBsz =$ bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma, $Le =$ a bölcsődei ellátottak
elismert létszáma, $Let =$ azon telephelyek száma, ahol a bölcsődei ellátottak elismert létszáma
meghaladja a 60 főt.*

*A szakmai dolgozók számított létszáma: $(52,3 / 12 * 2 + 52,3 / 24 =) 10,9$ fő.*

*A III.6.a (1) jogcímen már figyelembevételre került 1,3 fő. ezért az Igazgatóság által elfogadott
mutató $(10,9 - 1,3 =) 9,6$ fő, a támogatás $(9,6 \text{ fő} * 2\,993\,000 \text{ Ft/fő} =) 28\,732\,800 \text{ Ft}$.*

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.6. – Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - III.6.b - Bölcsődei üzemeltetési támogatás

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

– elszámolt összeg: 11 370 000 Ft

Az Igazgatóság által:

– megállapított támogatás összege: 11 370 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2019. évi Kvtv. 2. számú melléklet – III.6. – Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - Összesen

Az Ebr42 rendszerben teljesített „2019. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

– elszámolt összeg: 46 146 800 Ft

Az Igazgatóság által:

– megállapított támogatás összege: 45 847 500 Ft

Az Önkormányzat által a 2019. évi beszámoló 11/C. űrlapján:

– érvényesített felhasználás összege: 46 146 800 Ft

Az Igazgatóság által:

– elfogadott felhasználás összege: 45 847 500 Ft

***Az eltérés -299 300 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul
igénybevett támogatás, amelyre tekintettel az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.***

***Részletes indoklás: a III.6.a (2) jogcímen módosult mutató és támogatás összeg alapján a
megállapított támogatás összege a fentiekben részletezettek szerint 45 847 500 Ft-ra csökkent. Az
eltérés $(45\,847\,500 - 46\,146\,800 =) -299\,300 \text{ Ft}$.***

2019. évi Kvtv. 3. számú melléklet – I.10. Önkormányzatok rendkívüli támogatása

Az Önkormányzat által a 2019. évi beszámoló 11/A. úrlapján:

– érvényesített felhasználás összege: 32 137 235 Ft

Az Igazgatóság által:

– elfogadott felhasználás összege: 31 157 119 Ft

Az eltérés -980 116 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett támogatás, amelyre tekintettel az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.

Részletes indoklás: Az Önkormányzat hibásan állapította meg a felhasználás összegét.

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben 2020.05.12. napon lezárt, 456 719 ebr42 azonosító számú elszámolás alapján a helyi önkormányzatok rendkívüli szociális támogatására kapott 17 518 000 Ft támogatásból 980 116 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett. A támogatással szemben elfogadott felhasználás összege (17 518 000 – 980 116=) 16 537 884 Ft.

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben 2020.05.26. napon lezárt, 441 948 ebr42 azonosító számú elszámolás alapján a települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatására kapott 14 619 235 Ft támogatást 2019. évben felhasználták.

Az Igazgatóság által elfogadott felhasználás összege (16 537 884 + 14 619 235 =) 31 157 119 Ft.

A FIZETENDŐ KAMATOK MEGÁLLAPÍTÁSA a 2019. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan

Az Önkormányzatot **Ávr.2019. 111. § a) pontja szerint meghatározott**, a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához igénybe vett, feladatmutatóhoz kapcsolódó **támogatások esetében:**

- az **Ávr.2019. 112. § (4) bekezdése szerinti késedelmi kamatfizetési kötelezettség terheli**, melynek alapja 126 996 Ft. A fizetendő kamat napi mértéke és összege a jelen határozat rendelkező részében került meghatározásra.

Az Önkormányzatot az **Ávr.2019. 111. § b)-h) pontjai szerinti támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után:**

- az **Áht.2019. 53/A. § (2) bekezdése szerinti ügyleti kamatfizetési kötelezettség terheli**, melynek alapja az eltéréssel érintett jogcímek esetében a következő:
 - *2019. évi Kvtv. 3. számú melléklet – I.10. Önkormányzatok rendkívüli támogatása* esetében a jogosulatlan igénybevétel összege 980 116 Ft. A fizetendő kamat napi mértéke és összege a jelen határozat rendelkező részében került meghatározásra.

Az **Ávr.2019. 111. § b)-h) pontjai** szerint meghatározott támogatások jogosulatlanul igénybe vett összege után az ügyleti kamatot a visszakövetéssel érintett időszak vonatkozásában naptári félévenként kell meghatározni, majd ezen részösszegek összesítése adja meg a fizetendő ügyleti kamat teljes összegét. Minden naptári félévre külön-külön, az adott naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének figyelembevételével kell megállapítani az adott félévre vonatkozó kamat összegét. Amennyiben egy naptári féléven belül az igénybevétel kezdő, illetve végső időpontja nem esik egybe az adott naptári félévvel, akkor nem az egész félévre, csak annak igénybevétellel érintett részére kell a kamatot kiszámítani az adott félév első napján érvényes jegybanki kamat figyelembevételével.

- az **Áht._{2019.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti késedelmi kamatfizetési kötelezettség terheli**, melynek alapja az előző bekezdésben részletezett jogcímeken meghatározott visszafizetési kötelezettségek alapján mindösszesen 980 116 Ft. A fizetendő kamat napi mértéke a jelen határozat rendelkező részében került meghatározásra.

A központi költségvetésből származó **2019. évi támogatások esetében:**

- az **Igazgatóság állapítja meg** az Ávr._{2019.} 112. § (1) bekezdése szerinti **ügyleti kamat összegét**, mely kamat összegéről és számításának módjáról a jelen határozatban értesíti a kamatfizetésre kötelezettet.
- az Ávr._{2019.} 112. § (5) bekezdésében foglaltak alapján, az **Önkormányzat állapítja meg** az Ávr._{2019.} 112. § (4) bekezdése, továbbá az Áht._{2019.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti **késedelmi kamat**, illetve az Áht._{2019.} 53/A. § (2) bekezdése szerinti **ügyleti kamat** összegét. Az Önkormányzat által megállapított kamat összegét az Igazgatóság felülvizsgálja, és ha a megállapított összeget vitatja, a kamatfizetésre kötelezettet határozatban szólítja fel a megállapított kamat módosítására, megfizetésére.

Az Áht. 58. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat az éves költségvetési beszámolójában számol el a számára a költségvetési évben folyósított támogatásokkal.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 92. § (2) bekezdése alapján a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből biztosított költségvetési támogatások esetén az éves költségvetési beszámolóban a költségvetési évben nyújtott valamennyi költségvetési támogatásnak az éves költségvetési beszámoló által érintett időszakban felhasznált részéről a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlap szerinti tartalommal kell beszámolni. Az ilyen tartalmú beszámolás nem érinti a kedvezményezett támogatási szerződésben előírt, e § szerinti beszámolási kötelezettségét. Az éves költségvetési beszámoló Kincstár általi felülvizsgálatára az Áht. 59–60/B. §-át kell alkalmazni.

Az Áht. 59. § (1) bekezdése alapján a Kincstár a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolója alapján az Ákr. szerinti hatósági ellenőrzés keretében felülvizsgálja a támogatások elszámolását, felhasználását, melynek során figyelembe veszi az Állami Számvevőszék jelentéseiben foglalt megállapításokat is.

Az Áht. 59. § (2) bekezdése alapján a felülvizsgálat megszervezése során biztosítani kell, hogy valamennyi helyi önkormányzatnál a felülvizsgálat esetében legalább négyévente – a Kincstár által meghatározott támogatási jogcímekek tekintetében – helyszíni ellenőrzésre kerüljön sor, amely a Polgári Törvénykönyv szerinti általános elévülési időn belül, a korábban nem vizsgált időszakra és jogcímekre is kiterjeszhető.

Az Áht. 59. § (3) bekezdése alapján a felülvizsgálat kiterjed az éves költségvetési beszámoló alapjául szolgáló dokumentumoknak a helyi önkormányzatnál, a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervnél, továbbá – szükség esetén – valamennyi érintett gazdálkodó szervezetnél és más jogi személynél történő ellenőrzésre is.

Az Ávr. 109. § (2) bekezdése alapján a felülvizsgálatot a költségvetési évet követő év szeptember 30-áig kell megkezdeni.

Az Áht. 60. § (1) bekezdése alapján, ha a Kincstár a felülvizsgálat során az éves költségvetési beszámolóban közölt adatokhoz képest eltérést tár fel, hivatalbóli eljárásban megállapítja a helyi önkormányzatot megillető vagy az általa visszafizetendő támogatás összegét.

Az Ákr. 104. § (1) bekezdés e) pontja alapján a hatóság az illetékességi területén hivatalból megindítja az eljárást, ha ezt egyébként jogszabály előírja.

Az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján a hivatalbóli eljárás az első eljárás cselekmény elvégzésének napján kezdődik, megindításáról az ismert ügyfelet a hatóság értesíti. Az értesítés csak akkor mellőzhető, ha az eljárás megindítása után a hatóság nyolc napon belül dönt, vagy az eljárást megszünteti.

Az Ákr. 50. § (2) bekezdés c) pontja alapján az ügyintézési határidő teljes eljárásban 60 nap, mely határidőn belül – az Ákr. 50. § (4) bekezdése alapján – a döntés közlése iránt is intézkedni kell.

Az Ákr. 103. § (4) bekezdése alapján, ha a hatóság a hivatalból indított eljárásban az ügyintézési határidő kétszeresét túllépi, a jogsértés tényének megállapításán és a jogellenes magatartás megszüntetésére vagy a jogszerű állapot helyreállítására kötelezésen túl egyéb jogkövetkezményt nem alkalmazhat. Ez esetben ugyanazon ügyféllel szemben, ugyanazon ténybeli és jogi alapon nem indítható új eljárás.

Az Áht. 60. § (3) bekezdése alapján az elsőfokú döntés ellen fellebbezésnek van helye. A közigazgatási perre az 57. § (6) és (7) bekezdését kell megfelelően alkalmazni.

Az Ávr. 113. § (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján a helyi önkormányzat az elszámolás felülvizsgálata vagy az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzés során keletkező fizetési és kapcsolódó kamatfizetési kötelezettségét a Kincstár által megjelölt fizetési számlára történő befizetéssel teljesíti.

Az Ávr. 113. § (3) bekezdése alapján a támogatások Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálata során a helyi önkormányzat a központi költségvetést megillető összeget a Kincstár Áht. 60. §-a szerinti határozatának véglegessé válásától számított tizenöt napon belül fizeti meg.

Az Ávr. 113. § (4) bekezdése alapján, ha a visszafizetendő támogatás együttes összege vagy a fizetendő kamatok együttes összege az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni.

Az Ávr. 113. § (5) bekezdése alapján, ha a visszafizetett támogatás a teljes visszafizetési kötelezettségre nem nyújt fedezetet, a teljesítést először az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezet költségvetési kiadási előirányzatai terhére nyújtott költségvetési támogatások jogosulatlanul igénybe vett részére az igénybevétel szerinti sorrendben, majd a helyi önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások összegére, ezt követően az üzleti kamatra és a késedelmi kamatra kell elszámolni.

Az Ákr. 82. § (1) bekezdése alapján a hatóság döntése végleges, ha azt a hatóság már – az e törvényben meghatározott kivételekkel – nem változtathatja meg. A véglegesség a döntés közlésével áll be.

Az Ákr. 82. § (2) bekezdése alapján, ha az adott ügytípusban törvény megengedi a fellebbezést, a hatóság döntése véglegessé válik, ha ellene nem fellebbeztek, és a fellebbezési határidő letelt, vagy a fellebbezésről lemondtak vagy a fellebbezést visszavonták, vagy a másodfokú hatóság az elsőfokú hatóság döntését helybenhagyta, a másodfokú döntés közlésével.

Az Ákr. 82. § (3) bekezdés b) pontja alapján a fellebbezésről lemondás vagy a fellebbezés visszavonása esetén véglegessé válik a döntés a lemondás vagy visszavonás hatósághoz való megérkezésének napján.

Az Áht. 60/A. § (1) bekezdése alapján, ha a helyi önkormányzat a támogatáshoz valótlán adatot szolgáltatott, az igénybe vett támogatást nem a megjelölt célra használta fel, a jogszabályban meghatározott arányt meghaladó mértékű támogatást vett igénybe, illetve a támogatásra vonatkozó valamely feltételt megszegett (a továbbiakban együtt: jogosulatlan igénybevétel) a támogatásról vagy annak a jogosulatlan igénybevétellel érintett részéről haladéktalanul köteles lemondani és azt visszafizetni.

Az Áht. 60/A. § (2) bekezdése alapján jogosulatlan igénybevétel esetén és a visszafizetési kötelezettség késedelmes teljesítése esetén a helyi önkormányzat jogszabályban meghatározott mértékű ügyleti, illetve azon felül késedelmi kamatot fizet. Ha a helyi önkormányzat visszafizetési kötelezettségnek nem tesz eleget, a Kincstár – az engedélyezett részletfizetés kivételével – beszédési megbízást nyújt be a kötelezett fizetési számlájára.

Az Ávr. 114. § d) pontja alapján az Áht. 60/A. § (2) bekezdése szerinti beszédési megbízást a Kincstár akkor nyújtja be, ha a helyi önkormányzat az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat keretében megállapított fizetési kötelezettségét a határozat véglegessé válását követő kilencven napon belül nem teljesítette.

Az Áht. 60/A. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat kérelme alapján a visszafizetési és kamatfizetési kötelezettségére vonatkozóan – a késedelmi kamat kivételével – a Kincstár legfeljebb tizenkét havi részletfizetést engedélyezhet, ha a kérelmező igazolja, hogy kötelező feladatainak ellátását az egyösszegű visszafizetés veszélyeztetné. A részletfizetésről hozott határozattal szemben nincs helye fellebbezésnek. A részletfizetési kérelem benyújtására meghatározott határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának nincs helye.

A részletfizetés iránti kérelem és a csatolandó dokumentumok a Kincstár honlapján a Nem lakossági ügyfelek / Önkormányzatok / Felülvizsgálati tevékenység / Felülvizsgálati tevékenység, helyszíni ellenőrzés / Pénzügyi rendezés – részletfizetés menüpontban található meg.

Az Ávr. 115. § (1) c) pontja alapján az Áht. 60/A. § (3) bekezdése szerinti részletfizetés iránti kérelem az Áht. 59. §-a szerinti felülvizsgálat esetén a határozat véglegessé válásától számított tizenöt napon belül terjeszthető elő.

Az Ávr. 115. § (2) bekezdése alapján részletfizetés engedélyezése esetén a jogosulatlanul igénybe vett támogatási összegre vonatkozóan engedélyezett részleteket az utolsó részlet visszafizetés napjáig terheli késedelmi kamat.

Az Áht. 60/A. § (4) bekezdése alapján, ha a helyi önkormányzat a részletfizetést engedélyező határozatban foglalt fizetési kötelezettségének a határozatban foglaltak szerint nem tesz eleget, a visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség egy összegben, azonnal esedékessé válik. Ha az így keletkezett egyösszegű fizetési kötelezettséget a kötelezett az esedékessé válást követő tizenöt napon belül nem teljesíti, a Kincstár beszédési megbízást nyújt be a kötelezett fizetési számlájával szemben.

Az Áht. 60/B. §-a alapján a helyi önkormányzat kérelme alapján a Kincstár által e törvény alapján benyújtott beszédési megbízás benyújtását a Kincstár legfeljebb egy alkalommal, legfeljebb négy hónapra elhalasztja, vagy a már benyújtott beszédési megbízást visszavonja és legfeljebb négy hónappal később nyújtja csak be ismételten, ha a kérelmező igazolja, hogy az általa fizetendő munkabérek, illetmények és ellátások kifizetését a beszédési megbízás érvényesítése veszélyeztetné.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolását az előzőekben részletezett jogszabályi előírások alapján vizsgálta felül, melynek során figyelembe vette az Állami Számvevőszék ellenőrzésének megállapításait is. Az Önkormányzatot terhelő, illetve részére kiutalandó támogatások, illetve kamatok összegét a vonatkozó költségvetési törvények, továbbá az Áht. és az Ávr. felülvizsgálattal érintett költségvetési év december 31-én hatályos alábbi rendelkezései szerint állapította meg:

– 2019. évi támogatások esetén: Áht.₂₀₁₉. 53/A. §, Ávr.₂₀₁₉. 98. §, 111-112. §.

Jelen eljárás az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján illetékmentes.

Az Igazgatóság hatásköre az Áht. 59-60. §-ain, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 310/2017. (X. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 7. § (2) bekezdésén, illetékessége a Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésén és 1. mellékletén alapul.

Jelen határozat az előzőekben hivatkozott jogszabályi rendelkezéseken, továbbá az Áht. 54. § (1) bekezdésén, az Ávr. 100. § (1)-(2) bekezdésein, a 109-110. §-ain, az Ákr. 80. § (1) bekezdésén, 81., 85. és 132. §-ain, valamint az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 9. § (1) bekezdésén alapul.

Jelen határozat elleni jogorvoslati lehetőséget az Áht. 60. § (3) bekezdése, valamint az Ákr. 112. § (1) bekezdése, 116. § (1) bekezdése, 117. § (1) bekezdése és 118. §-a biztosítják. A jogorvoslat elektronikus előterjesztésének kötelezettsége az Eüsztv. 9. § (1) bekezdésén alapul.

Kaposvár, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Tapsonyi Tünde igazgató nevében és megbízásából:

Sashalmi Judit
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. számú melléklet)

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

2019. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat alapján)

Sor-sz.	Jogcím (2019. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2019	2.m.l.1.a - l.1.f	Önkormányzati hivatal működésének támogatása - beszámítás után	0	146 468 400		0	146 468 400		0	0	
2	2019	2.m.l.1.b - l.1.f	Település-üzemeltetéshez kapcs. feladatellátás tám. - beszámítás után	0	11 026 193		0	11 026 193		0	0	
3	2019	2.m.l.1.e - l.1.f	Üdülől helyi feladatok támogatása - beszámítás után	0	123 900		0	123 900		0	0	
4	2019	2.m.l.1. - l.1.f	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		157 618 493	157 618 493		157 618 493	157 618 493		0	0
5	2019	2.m.l.2.	I.2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása	135	13 500	0	135	13 500	0	0	0	0
6	2019	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Pedagógusok elismert létszáma	35,4	103 167 400		35,4	103 167 400		0	0	
7	2019	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	421	0		421	0		0	0	
8	2019	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,25	0		1,25	0		0	0	
9	2019	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	3	0		3	0		0	0	
10	2019	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	56	0		56	0		0	0	
11	2019	2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	25	36 750 000		25	36 750 000		0	0	
12	2019	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Pedagógusok elismert létszáma	37,3	54 352 317		37,3	54 352 317		0	0	
13	2019	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	439	0		439	0		0	0	
14	2019	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,75	0		1,75	0		0	0	
15	2019	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	5	0		5	0		0	0	
16	2019	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	104	0		104	0		0	0	
17	2019	2.m.II.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	25	18 375 000		25	18 375 000		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (2019. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
18	2019	2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	420	27 272 000		420	27 272 000		0	0	
19	2019	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	419	0		419			0		
20	2019	2.m.II.2. (4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	1	0		1			0		
21	2019	2.m.II.2. (1) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	437	14 187 933		437	14 187 933		0	0	
22	2019	2.m.II.2. (2) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	435	0		435			0		
23	2019	2.m.II.2. (4) 2	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	2	0		2			0		
24	2019	2.m.II.4.a (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2018.jan.1-ig)	10	3 967 000		11	4 363 700		1	396 700	
25	2019	2.m.II.4.b (1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2019.jan.1-i áts.)	3	1 090 926		3	1 090 926		0	0	
26	2019	2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		259 162 576	259 162 576		259 559 276	259 559 276		396 700	396 700
27	2019	2.m.III.3.a + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	13 600 000		0	13 600 000		0	0	
28	2019	2.m.III.3.b + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti központ	0	25 410 000		0	25 410 000		0	0	
29	2019	2.m.III.3.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	0	13 936 477		0	13 936 477		0	0	
30	2019	2.m.III.3. a, III.3. b	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		52 946 477	52 946 477		52 946 477	52 946 477		0	0
31	2019	2.m.III.3.c (2)	szociális étkeztetés - társulás által történő feladatellátás	177	10 778 592		176	10 717 696		-1	-60 896	
32	2019	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítség	3	75 000		3	75 000		0	0	
33	2019	2.m.III.3.db(2) + III.3.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - társulás által	82	35 178 000		82	35 178 000		0	0	
34	2019	2.m.III.3.e + III.3.ob	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	3 100 000		12	3 100 000		0	0	
35	2019	2.m.III.3.e(2) + III.3.o	tanyagondnoki szolgáltatás	12	0		12			0		

Sor- sz.	Jogcím (2019. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
36	2019	2.m.III.3.f (2)	időskorúak nappali intézményi ellátása - társulás által	35	5 722 500		34	5 559 000		-1	-163 500	
37	2019	2.m.III.3.l(1) + III.3.o	támogató szolgáltatás alap támogatás	12	4 100 000		12	4 100 000		0	0	
38	2019	2.m.III.3.i (2)	támogató szolgáltatás teljesítmény támogatás	3 435	6 183 000		3 435	6 183 000		0	0	
39	2019	2.m.III.3.ma(1) + III.3.	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás alaptám.	12	3 400 000		12	3 400 000		0	0	
40	2019	2.m.III.3.ma(2)	pszichiátriai betegek részére - közösségi alapellátás teljesítménytám.	40	6 000 000		40	6 000 000		0	0	
41	2019	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		74 537 092	74 537 092		74 312 696	74 312 696		-224 396	-224 396
42	2019	2.m.III.4.a + III.4.c	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	6	17 088 000		6	17 088 000		0	0	
43	2019	2.m.L (1)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása nem demens személyek	22	0		22	0		0	0	
44	2019	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	10 650 000		0	10 650 000		0	0	
45	2019	2.m.III.4.	III.4. Egyes szoc.szakosított ellát., gyerm. átm.gond.kapcs.fela.tám.		27 738 000	27 738 000		27 738 000	27 738 000		0	0
46	2019	2.m.III.5.aa	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	22,54	42 826 000		22,54	42 826 000		0	0	
47	2019	2.m.III.5.aa) info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	40	0		40			0		
48	2019	2.m.III.5.aa) info3	Óvoda	253	0		253			0		
49	2019	2.m.III.5.aa) info4	Általános iskola	640	0		640			0		
50	2019	2.m.III.5.aa) info5	Gimnázium	34	0		34			0		
51	2019	2.m.III.5.aa) info9	Étkeztettek száma összesen	967	0		967	0		0	0	
52	2019	2.m.III.5.aa) info10	Étkeztettek száma kollégisták nélkül	967	0		967	0		0	0	
53	2019	2.m.III.5.aa) info12	Feladatellátási helyek száma	7	0		7	0		0	0	
54	2019	2.m.III.5.aa) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0		0	0	
55	2019	2.m.III.5.ab	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	76 313 264		0	76 313 264		0	0	
56	2019	2.m.III.5. a	III.5.a Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		119 139 264	119 139 264		119 139 264	119 139 264		0	0

Sor- sz.	Jogcím (2019. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
57	2019	2.m.III.5.b	A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	966	385 434	385 434	966	385 434	385 434	0	0	0
58	2019	2.m.III.6.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	1,3	5 744 700		1,3	5 744 700		0	0	
59	2019	2.m.III.6.a (2)	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	9,7	29 032 100		9,6	28 732 800		-0,1	-299 300	
60	2019	2.m.III.6.b	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	11 370 000		0	11 370 000		0	0	
61	2019	2.m.III.6.	III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		46 146 800	46 146 800		45 847 500	45 847 500		-299 300	-299 300
62	2019	2.m. I.6.	Polgármesteri illetmény támogatása		490 400			490 400			0	0
63	2019	2.m. IV.3	Kulturális illetménypótlék		7 186 345			7 186 345			0	0
64	2019	3.m. I.10	a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása		32 137 235			31 157 119			-980 116	-980 116
65	2019	3.m. I.12.	Kiegyenlítő bérrendezési alap		20 467 200			20 467 200			0	0
66	2019	3.m. II.4.a)	Közművelődési érdekeltség-növelő támogatás		167 000			167 000			0	0
67	2019	3.m. II.4.b)	Járasszékhely múzeumok szakmai támogatása		1 600 000			1 600 000			0	0
68	2019	2.m. IV.1.d)	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		13 915 000			13 915 000			0	0
69	2019	2.m. IV.1.e)	Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása		3 000 000			3 000 000			0	0
70	2019	2.m. IV.1.i)	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása		1 765 000			1 765 000			0	0
71	2019	2.m. I.5.	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzó és 2019. évi kompenzációja		3 868 233			3 868 233			0	0
72	2019	2.m. III.1.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		24 620 980			24 620 980			0	0
73	2019	2.m. III.2.	A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		21 079 000			21 079 000			0	0
74	2019	1.m.IX.	35. cím A falu- és tanyagondnoki szolgálatok kiegészítő támogatása		1 150 000			1 150 000			0	0
75	2019	1.m.IX.	37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja		28 640 000			28 640 000			0	0

Sor- sz.	Jogcím (2019. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
76	2018	1.m.IX.	Előző évi 44.cím Az Önk.-i fel.ell. Szolg. fej. előir.-ból forráshiány miatt tám. nem részesült pály. tám.		14 668 500			14 668 500			0	0
77	2018	1.m.IX.	Előző évi 81.cím Téli rezsicsökk.ben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtéstől elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.		2 894 000			2 894 000			0	0