

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2017. február 20. napján.

Az ellenőrzött önkormányzat neve, székhelye:

Komló Város Önkormányzat (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Az ellenőrzött költségvetési szerv:

Komló Városi Óvoda (7300 Komló, Tompa M. u. 2/1.) (a továbbiakban: Óvoda)

Tárgy: Az önkormányzatok által 2015. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2016. december 20. és 2017. február 20. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

Az Önkormányzat által a – BAR-ÁHI/744-4/2016. számú 2016. december 20-án kelt végzésben foglaltak alapján – felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- Tanúsítvány a központi költségvetésből származó 2015. évi állami támogatás felhasználásáról,
- Tanúsítvány – Önkormányzat részére átadott támogatásértékű kiadások alakulása 2015.,
- Tanúsítvány – Vállalkozás részére átadott támogatásértékű kiadások alakulása 2015.,
- Tanúsítvány - Átvett támogatásértékű bevételek alakulása 2015.,
- Tanúsítvány - Állami támogatások átcsoportosítása 2015.,
- Tanúsítvány – Beszedett ellátási díjak 2015.,
- a polgármester nyilatkozata a beszedett ellátási díjak ellátottak által fizetett összegéről,
- Nyilatkozatok a 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II. jogcímének felülvizsgálatához - Óvoda - A létszámadatok alakulása (2015/2016. nevelési év; 2015.10.01-jén) – 9 db,
- Nyilatkozatok a 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II. jogcímének felülvizsgálatához - Óvoda - A létszámadatok alakulása (2015/2016. nevelési év; Óvodai nevelésüket 2015.10.02. és 2015.12.31. között megkezdők) – 9 db,
- Nyilatkozatok a 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II. jogcímének felülvizsgálatához - Csoportszervezésnél 2 vagy 3 főként figyelembe vehető gyermekek létszámának meghatározása – 9 db,
- Nyilatkozatok a 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. jogcímen elszámolt létszámadatok (vezetők, óvodapedagógusok, segítők) felülvizsgálatához – 9 db,
- Az intézményvezető nyilatkozata a 2015. évi vezetői létszámról vonatkozóan,
- az óvoda intézmény 2015. október 1-jei közoktatási statisztikai jelentésének alábbi adatlapjai:
OSA1INT: a01t01, a01t08, a01t65,
OSA02FELH: a02t14, a02t76,
OSA04TANU: a04t16, a04t18, a04t21, a04t28, a04t64.,

- 2014. december 23-ai bankszámlakivonat és kifizetési utalványok hitelesített másolatai a 2014. december hóban kifizetett 2015. január havi foglalkoztatást helyettesítő támogatásokról és rendszeres szociális segélyekről.

A felsorolt dokumentumok postai úton 2017. február 6-án, illetve 2017. február 13-án érkeztek be az Igazgatóságra.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2015. évi beszámolójának 5/A, 6/A, illetve 11/A. - 11/C. ürlapjai,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2015. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- az Óvoda – ellenőrzött időszakban hatályos – alapító okirata, módosításai a Magyar Államkincstár által vezetett közhiteles nyilvántartásban rendelkezésre álló dokumentumok alapján,
- az Önkormányzat pótlólagos adatszolgáltatása keretében beküldött dokumentumok (részletezve lásd előző pontban)
- Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodása,
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2013. december 19-én kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/454-5/2013. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szociális Szolgáltató Központ szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás),
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/43-10/2014. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szociális Szolgáltató Központ szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról (szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás),
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/531-9/2014. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati által fenntartott Hajléktalanok Átmeneti Szállása szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről,
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/530-9/2014. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati által fenntartott „Arany Alkony” Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről,
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. december 19-én kelt és 2015. január 1-jétől hatályos BAC/530-15/2014. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati által fenntartott „Arany Alkony” Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról,
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/529-9/2014. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati által fenntartott Egyházaskozári Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről,
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/13/217-1/2015. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati által fenntartott Egyházaskozári Idősek Klubja szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett adatainak módosításáról,
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2013. december 18-án kelt és 2013. december 19-én jogerőre emelkedett BAC/1297-10/2013. és BAC/13-17/2013. számú határozata a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/8-8/2014. és BAC/77-2/2014. számú határozata a Komlói Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
- Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott 2014. június 30-án kelt és ezen a napon jogerőre emelkedett BAC/1050-2/2014. és BAC/1049-2/2014. számú határozata

- a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, Szászvár telephely szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről (családsegítés, gyermekjóléti szolgálat),
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről rendszerből lekérdezett MÁK Fenntartó összesítő riport.

Az Önkormányzat által a **2015. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolásának** – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – **hatósági ellenőrzését az Igazgatóság kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el**, a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi alapján.

A felülvizsgálat megállapításai

2015. évben igénybevett támogatások

Az Önkormányzat 2015. évi elszámolása esetében a dokumentum alapú felülvizsgálat a 11/A.-11/ H. űrlapokon elszámolt támogatások (jogcímek) teljes körére megvalósult.

Ezen jogcímek közül az Igazgatóság a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: 2015. évi Kvtv.) 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen állapított meg eltérést az Önkormányzat elszámolásához képest.

Az önkormányzati adatoktól való eltérés indokai jogcímenként részletezve

A 2015. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata alapján tett számszerűsített megállapításait jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Általános megállapítások:

Az Óvoda a székhelyén (7300 Komló, Tompa M. u. 2/1.), illetve nyolc tagóvodájában biztosította az óvodai nevelést Komló város és Mánfa község közigazgatási területén élő gyermekek számára.

Az Óvoda teljes jogkörű önállóan működő költségvetési szerv, a törzskönyvi nyilvántartásban szerepel, OM azonosítója: 201650.

Az Óvoda – vizsgált időszakban hatályos – alapító okiratának (kelt: 2013. szeptember 26-án, hatályos: 2013. október 10-től) adattartalma maradéktalanul megfelelt a hatályos jogszabályi feltételeknek.

Az Óvoda fenntartója Komló Város Önkormányzata.

2015. évi Kvtv. 2. melléklet II. jogcímek

Az Igazgatóság megállapításának alapja a jelen jegyzőkönyv 1. és 2. oldalán felsorolt, az óvodai nevelés dokumentum alapú felülvizsgálatát megalapozó dokumentumok és nyilatkozatok.

1.) Az óvodapedagógusok számított létszámának meghatározása

II.1.(1)1 Óvodapedagógusok elismert létszáma – 8 óra

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) alapján számított elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege 214, az Önkormányzat által elszámolt 210-zel szemben. Ebből következik, hogy a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet az Önkormányzat által elszámolt 3,44 fő helyett 3,31 fő.

A vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet változása az alábbi részjogcímen elszámolható mutatószámok mértékét is befolyásolta: **II.1.(1)1 Óvodapedagógusok elismert létszáma – 8 óra jogcímen** az Önkormányzat által elszámolt létszám (az Ebr42 rendszerben benyújtott „2015. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatásában) 56,7 fő volt. Az Igazgatóság megállapítása szerint az elszámolás alapját képező létszám ezen a jogcímen 56,5 fő. Az elszámoláshoz képest megállapított eltérés -0,2 fő.

II.1.(1)2 Óvodapedagógusok elismert létszáma – 4 óra

A Köznev. tv. alapján számított elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámának összege 214, az Önkormányzat által elszámolt 210-zel szemben. Ebből következik, hogy a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet az Önkormányzat által elszámolt 3,44 fő helyett 3,31 fő.

A vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet és az elszámolás alapját képező számított gyermeklétszám változása az alábbi részjogcímen elszámolható mutatószámok mértékét is befolyásolta: **II.1.(1)2 Óvodapedagógusok elismert létszáma – 4 óra jogcímen** az Önkormányzat által elszámolt létszám (az Ebr42 rendszerben benyújtott „2015. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatásában) 54,6 fő volt. Az Igazgatóság megállapítása szerint az elszámolás alapját képező létszám ezen a jogcímen 54,5 fő. Az elszámoláshoz képest megállapított eltérés -0,1 fő.

2.) A feladatmutató alapján járó támogatás összegének meghatározása

Az Igazgatóság megállapításának alapja az előzőekben részletezett dokumentumok alapján megállapított, a finanszírozás alapját képező tényleges és számított gyermeklétszám, számított óvodapedagógus létszám, illetve tényleges létszám az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők esetében.

Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai:

Jogcím megnevezése (2015. évi Kvtv. 2. melléklet)		Fajlagos összeg Ft	Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított		Különbözet	
			számított létszám	Ft	számított létszám	Ft	számított létszám	Ft
II.1.(1)1	Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege - 8 hó (2014/2015. nevelési év)	4 152 000/év	56,7	156 945 600	56,5	156 392 000	-0,2	-553 600
II.1.(1)2	Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege - 4 hó (2015/2016. nevelési év)		54,6	75 566 400	54,5	75 428 000	-0,1	-138 400
II.1.(3)2	Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótl. összege - 4 hó (2015/2016. nevelési év)	35 000/3 hónap	54,6	1 911 000	54,5	1 907 500	-0,1	-3 500

Összefoglalva:

Az Önkormányzat az Ebr42 rendszerben benyújtott „2015. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatásában a 2015. évi Kvtv. 2. melléklet:

- **a II.1.(1)1 Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek támogatása az elismert létszám alapján - 8 óra** jogcímen 56,7 fővel és 156 945 600 Ft támogatási összeggel számolt el. Az Igazgatóság megállapítása szerint az elszámolás alapját képező létszám 56,5 fő és 156 392 000 Ft. A megállapított eltérés -0,2 fő, illetve -553 600 Ft.
- **a II.1.(1)2 Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek támogatása az elismert létszám alapján - 4 óra** jogcímen 54,6 fővel és 75 566 400 Ft támogatási összeggel számolt el. Az Igazgatóság megállapítása szerint az elszámolás alapját képező létszám 54,5 fő, illetve 75 428 000 Ft támogatási összeg. A megállapított eltérés -0,1 fő, illetve -138 000 Ft támogatási összeg.
- **a II.1.(3)2 Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek pótlólagos támogatása az elismert létszám alapján - 4 óra** jogcímen 54,6 fővel és 1 911 000 Ft támogatási összeggel számolt el. Az Igazgatóság megállapítása szerint az elszámolás alapját képező létszám ezen a jogcímen 54,5 fő, illetve 1 907 500 Ft támogatási összeg. A megállapított eltérés -0,1 fő, illetve -3 500 Ft támogatási összeg.

3.) A támogatás felhasználásának vizsgálata

A támogatás felhasználás jogszerűségének felülvizsgálata dokumentum alapú felülvizsgálat keretében történt.

Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai:

2015. évi Kvtv. 2. melléklet		Elszámolás		Igazgatóság által megállapított		Eltérés	
		mutatószám alapján járó tám.	ténylegesen felhasznált támogatás	mutatószám alapján járó tám.	ténylegesen felhasznált támogatás	mutatószám alapján	tényleges felhasználás alapján
		Ft-ban					
II. 1.	Óvodapedagógusok, és az óvoda pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	304 023 000		303 327 500		-695 500	
II.2.	Óvodaműködtetési támogatás	43 750 000		43 750 000		0	
II. Mindösszesen		347 773 000	347 773 000	347 077 500	347 077 500	-695 500	0

Összefoglalva:

Az Önkormányzat az Ebr42 rendszerben benyújtott „2015. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatásában a 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím vonatkozásában mutatószám alapján járó támogatásként 347 773 000 Ft, felhasznált támogatásként szintén 347 773 000 Ft összegű támogatást szerepeltetett, amely összegek megegyeztek a 2015. évi beszámoló 11/C. űrlapján szerepeltetett adatokkal. Az Önkormányzat részére az Igazgatóság által a felülvizsgálat során megállapított mutatószám alapján járó támogatás összege 347 077 500 Ft, mely teljes egészében felhasználásra került.

Az előzőekre tekintettel a 2015. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a mutatószám alapján megállapított különbözet -695 500 Ft.

Az Igazgatóság a felülvizsgálat során a többi jogcím tekintetében a beszámolóban szereplő adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2015. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(5) bekezdéseiben foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 87-89. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 10 napon belül észrevételt tehet, melyet jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva kell megküldenie az Igazgatóság részére.

Amennyiben az észrevételt alátámasztó dokumentumok nem állnak az Igazgatóság rendelkezésére, annak hiteles másolatát az Önkormányzatnak az észrevételében foglaltakhoz csatolnia kell.

Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy Ket. 94. § (1) bekezdés b) pontja szerint eljárást indít. Az Önkormányzat az észrevételében foglaltakat Amennyiben az észrevételt alátámasztó dokumentum nem áll az Igazgatóság rendelkezésére, annak hiteles másolatát az Önkormányzatnak csatolnia kell

Amennyiben az önkormányzati észrevételek alapján az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a dokumentum alapú felülvizsgálatot. A módosított jegyzőkönyv elkészítésére – az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatának befejezésétől számított – 10 nap áll az Igazgatóság rendelkezésére.

Amennyiben a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról – a Ket. 29. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíteni kell, kivéve, ha – a Ket. 29. § (4)

bekezdése szerint – az Igazgatóság nyolc napon belül érdemben dönt. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 21 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető és az általa visszafizetendő vagy pótlólagos támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

Az Igazgatóság felülvizsgálata – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

A megállapítást alátámasztó bizonyíték:

- Komló Város Önkormányzat, 2015. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapítása

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Kovács Györgyi
ellenőrzési referens

.....
Gerebenics Gábor
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Tálasné Kereszneyi Margit
irodavezető

Záradék:

A dokumentum alapú ellenőrzésről készült, jelen oldallal együtt 6 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 10 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az esetleges észrevételek figyelembe vételével beépülnek az Áht. 60. §-a szerinti határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

*nem kívánok tenni / kívánok tenni**

és azt 10 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodájára (7621 Pécs Apáca u. 6) részére.

Komló, 2017.

.....
Polics József
polgármester



.....
dr. Vaskó Ernő
jegyző

* A megfelelő aláírásával!

Melléklet: 1 db

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Önkormányzat
2. sz. pld.: Államháztartási Iroda

Komló Önkormányzat
2015. évi központi költségvetési forrásból származó hozzájárulások és támogatások elszámolásának megállapítása

1. sz. melléklet a BAR-ÁH/1888-3/2017. számú jegyzőkönyvhöz.

Sorszám	Jogtám megnevezése	Költségvetési törvény szerinti beíratkozás	Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbőség +/-				Ellenőrzött				Különbőség +/-	Felülvizsgálat típusa
			mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás			
		3	4	5	6	7	8	9	10-14	11-18.5	12	13	15	16	17	18-15.4	19-16.5	20	21	
1.	Onkológiai osztály működtetése támogatása - beszámítás után	2 m.II.3) - V		252 174 800		252 174 800													Bent felülvizsgálat	
2.	Teljesítés-üzemeltetési közp. feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.3) - V		102 469 534		102 469 534													Bent felülvizsgálat	
3.	Egyéb onkológiai feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.3) - V		57 254 755		57 254 755													Bent felülvizsgálat	
4.	Lakott kórházzal kapcsolatos feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		1 456 050		1 456 050													Bent felülvizsgálat	
5.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
6.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
7.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
8.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
9.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
10.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
11.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
12.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
13.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
14.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
15.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
16.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
17.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
18.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
19.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
20.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
21.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
22.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
23.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
24.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
25.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
26.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
27.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
28.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
29.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
30.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
31.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
32.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
33.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
34.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
35.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
36.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
37.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
38.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
39.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
40.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
41.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
42.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
43.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
44.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
45.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
46.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
47.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
48.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
49.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
50.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
51.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
52.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
53.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
54.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
55.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
56.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
57.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
58.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
59.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
60.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
61.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
62.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
63.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
64.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
65.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
66.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
67.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
68.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
69.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
70.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
71.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
72.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
73.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
74.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
75.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
76.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
77.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
78.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
79.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
80.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
81.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
82.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 160 250													Bent felülvizsgálat	
83.	Üdülőküti feladatok támogatása - beszámítás után	2 m.II.4) - V		10 160 250		10 1														

Sor- szám	Jogcím megnevezése	Költségvetési törvény szerinti hivatkozás	Beszámlóban elszámolt tényleges		Igazgatóság által megállapított		Különbőség +/-		Elfogadott		Különbőség +/-		Feldívettség típusa	
			mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató		összeg
66	Germánkecskésnévelési elemi program keretében nyári ellátás	3.m.I.3		4 730 000			4 730 000	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
67	A települési önkormányzatok helyi közösségi köznevelésének támogatása	3.m.I.5		6 884 000			6 884 000	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
68	Béternáki utcai, Járak, Buda felújítása	3.m.II.4 ac		14 999 977			14 999 977	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
69	Művelődési intézmények szakmai támogatása	3.m.II.7 c		3 000 000			3 000 000	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
70	Települési önkormányzatok rendkívüli támogatása	3.m.III.4		200 000 000			200 000 000	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
71	Önkorm. nyilvános konvenciói és köznevelődési feladatainak tám.	2.m.IV.1.d		29 203 380			29 203 380	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
72	Önkormányzatok konvenciói és köznevelési feladatainak támogatása	2.m.IV.1.i		932 596			932 596	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
73	A 2014. évi áhuzó befizetésének támogatása	2.m.I.6		2 142 617			2 142 617	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
74	A köznevelési intézmények működéséhez kapcsolódó támogatás	2.m.II.4		24 062 500			24 062 500	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
75	Pályabírói szociális ellátások kiigazítása	2.m.III.1		47 640 982			47 640 982	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
76	Szociális ágazati pótlék	2.m.III.6		11 348 967			11 348 967	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
77	Költségvetési szerveteken felül 2015. évi költségvetési pótlék (1520/2015. (VII.27.) K.h.)	1.m.IX.		22 692 519			22 692 519	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
78	Szociális ágazati költségvetési pótlék (1520/2015. (VII.27.) K.h.)	1.m.IX.		7 587 065			7 587 065	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
79	Család-, gyermekjóléti közp. egyesületi közp. támogatás (1838/2015. (XI.24.) K.h.)	1.m.IX.		2 000 000			2 000 000	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
80	Közbizt. növelését szolgáló. Önk. fejlesztések tám. (1148/2014. K.h.)	1.m.IV.		9 900 000			9 900 000	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
81	Via maior 9/2011. (II.15.) Ks. 2015. évben felvett támogatás	3.m.IV.		4 438 821			4 438 821	0	0			0	0	Bent felülvizsgálat
Összesen														

Az Önkormányzat nyilatkozata: (a nem kívánt részt áthúzással érvényteleníteni kell)

Az Önkormányzat valamennyi jogcíme vonatkozóan elfogadja az Igazgatóság által megállapított mutatókat és támogatás összegeket.

Az Önkormányzat nem fogadja el az Igazgatóság által megállapított mutatókat, ill. elszámolható támogatás összegeket.

A fenti táblázatban jogcímenként részleteztem kintartott, általa elismert adatok indokoltságát részletesen, dokumentumokkal alátámasztva indokolja. Az indoklást ezen adattal együtt az Igazgatóságnak a jegyzőkönyvben megjelölt határidőig megküldi.

Dátum:

dr. Vaskó Ernő
jegyzőPócs József
polgármester