

IRK/PM
32556
2009 MAJ 27.

TV-388/1/09

Pelencs
ca. József
Béres



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTÁR

KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI REGIONÁLIS IGAZGATÓSÁG

Iktatószám: 10213/4/2009.
Ügyintéző neve: Kerényi Ágnes
Telefon: 429-5321

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése
Melléklet: 2 db jegyzőkönyv

Pokorni Zoltán
Polgármester

Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat

Budapest

Böszörményi út 23-25.
1126

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldjük az államháztartásról szóló **1992. évi XXXVIII. törvény 64/D. § (6) bekezdése szerinti jegyzőkönyvet a Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzatot** (a továbbiakban: Önkormányzat) megillető normatív hozzájárulások és támogatások, illetve egyéb központi költségvetési támogatások elszámolásának vizsgálatáról, kettő példányban.

Kérjük, hogy a jegyzőkönyv záradék részében szíveskedjenek jelezni, hogy az Önkormányzat a jegyzőkönyvben tett megállapításokra kíván-e észrevételt tenni.

Kérjük továbbá, hogy az aláírt **jegyzőkönyv egy példányát**, valamint amennyiben az Önkormányzat észrevétellel él, **az észrevételt és az azt alátámasztó részletes magyarázatokat, dokumentumokat az Igazgatóság 1052 Budapest, Semmelweis utca 13. címére (Postacím: 1364 Budapest, Pf. 288.) 15 napon belül megküldeni szíveskedjenek.**

Budapest, 2009. május 18.

Tisztelettel:



Dr. Horváth József
igazgató



KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI REGIONÁLIS IGAZGATÓSÁG

Iktatószám: 10213/4/2009.
Ügyintéző neve: Kerényi Ágnes
Telefon: 429-5321

JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Közép-magyarországi Regionális Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2009. május 14. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Budapest XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)

1126 Budapest, Böszörményi út 23 -25

Tárgy: az Önkormányzatot megillető 2007. évi normatív hozzájárulások és támogatások, illetve egyéb központi költségvetési támogatások elszámolásának vizsgálata.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: az Önkormányzat a felhívásban foglaltakat **csak részben** fogadta el, az Önkormányzat felhívásra adott válasza alapján az Igazgatóság és az Önkormányzat megállapításai között különbség maradt fenn.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- közoktatási statisztikai adatok
- önkormányzati adatszolgáltatások
- az Igazgatóság rendelkezésére álló dokumentumok
- az Önkormányzat felhívásra adott indoklása, csatolt intézményi adatszolgáltatások, nyilatkozatok.

A felülvizsgálat megállapításai:

A felülvizsgálat során a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) alábbi jogcímeihez kapcsolódóan – az Önkormányzat által az elszámolás során közölt adatoktól – eltérő adatokat tártunk fel:

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)	
	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)
1.	3.m.15.1.2.1.	Közokt.alap-8 hó -iskolai okt. 1-4. évf.	936	127 296 000	961	130 696 000	25	3 400 000
2.	3.m.15.1.2.2.a	Közokt.alap-8 hó -iskolai okt. 5-8. évf.	1 160	163 946 667	1 180	166 490 667	20	2 826 666
3.	3.m.15.2.(10)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. a 7-8. évfolyamon	566	42 330 000	565	42 245 000	-1	-85 000
4.	3.m.15.2.(11)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. 9. évf. szakiskola	13	935 000	13	935 000	0	0
5.	3.m.15.2.(13)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. 10. évf. szakiskola	8	595 000	8	595 000	0	0
6.	3.m.15.2.(15)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. 11-13. évfolyamon	573	51 680 000	572	51 595 000	-1	-85 000
7.	3.m.16.2.2.(2)	Közokt.kieg-2 hó- alap. műv. csop. főtanszak felmérés	71	1 420 000	71	473 333	0	-946 667
8.	3.m.16.2.2.(3)	Közokt.kieg-4 hó- alap. műv. csop. főtan. előminősített	0	0	71	946 667	71	946 667
9.	3.m.16.9.	Közokt.kieg-8 hó- pedagógiai szakmai szolgáltatásokhoz	4 862	2 333 760	4 899	2 351 520	37	17 760
10.	3.m.16.11.1.a.1.(2)	Közokt.kieg-4 hó-bejáró, középisk.9-13., szakisk.9-10.	252	1 260 000	252	1 260 000	0	0
11.	3.m.16.11.1.b.3.(1)	Közokt.kieg-8 hó-bejáró, általános iskolai 5-8. évf.	188	1 880 000	186	1 860 000	-2	-20 000
12.	3.m.16.4.1.a(6)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyógygp. magántan. ált. isk. 1-4.	5	400 000	3	240 000	-2	-160 000
13.	3.m.16.4.1.a(9)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyp. magántan. szakisk.9-10.	1	80 000	0	0	-1	-80 000
14.	3.m.16.4.1.c(3)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos gyp. fogyatékos ált. isk. 5-8.	14	5 629 867	13	5 227 733	-1	-402 134
15.	3.m.16.4.1.c(8)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyógyped. fogyatékos óvodások	2	256 000	2	256 000	0	0
16.	3.m.16.4.1.c(12)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyp. fogyatékos szakisk.9-10.	9	1 152 000	9	1 152 000	0	0
17.	3.m.16.4.1.d(1)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyógygp. akad. integr. óvodások	4	1 113 600	6	1 670 400	2	556 800
18.	3.m.16.4.1.d(3)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyp. akad. integr. ált. isk. 5-8	1	278 400	0	0	-1	-278 400

19.	3.m.16.4.1.d(7)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos.gyógy.p. akad. integr. óvodások	13	832 000	13	832 000	0	0
20.	3.m.16.4.1.e(2)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyp. akad. külön ált. isk. 1-4	69	17 075 200	55	13 610 667	-14	-3 464 533
21.	3.m.16.4.1.e(3)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyp. akad. külön ált. isk. 5-8	76	18 807 467	82	20 292 267	6	1 484 800
22.	3.m.16.4.1.e(11)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos.gyp. akad. külön szakisk.9-10	11	704 000	11	704 000	0	0
23.	3.m.17.2.b	Gyermekvéd.-általános hozzájárulás tankönyvellátáshoz	3 199	3 199 000	3 176	3 176 000	-23	-23 000
24.	3.m.15.2.(3)	Közokt.alap-4 hó -Óvoda > 8 óra 1. évben	369	25 415 000	266	18 275 000	-103	-7 140 000
25.	3.m.15.2.(4)	Közokt.alap-4 hó -Óvoda > 8 óra 2-3.évben	839	68 000 000	936	75 820 000	97	7 820 000
Összesen:				536 618 961		540 986 920		4 367 959

Az alábbi jogcímek esetén az Önkormányzat felhívásra megküldött önrevíziós adatlapja, indoklása és dokumentumai *csak részben támasztják alá* az Önkormányzat által közölt mutatószámokat:

Jogcím kódja: 00 09 01 15 03 03

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)	
	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
24.	3.m.15.2.(3)	Közokt.alap-4 hó -Óvoda > 8 óra 1. évben	369	25 415 000	266	18 275 000	-103	-7 140 000

Az eltérés oka, indoklása:

A Kvtv. fent hivatkozott jogcíme esetében a hozzájárulás a helyi önkormányzat által fenntartott óvodában óvodai nevelésben részt vevő gyermekek után a 2007/2008. nevelési évre a Kvtv. 3. sz. melléklet 15.1. pont és a 16.4.1. pont szerinti feltételekkel figyelembe vehető létszáma alapján a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvényben (a továbbiakban: Közokt. tv.) meghatározott oktatás-szervezési paraméterek szerint számított teljesítménymutató után jár. A teljesítménymutató számítása a Közokt. tv. 3. számú mellékletében az óvodai csoportokra meghatározott átlagléttszámok, az óvodai nevelési foglalkozási időkeretek figyelembevételével történik.

Fenti jogcímen az **Önkormányzat 369 fő kiscsoportos óvodást tüntetett fel mind a beszámolójában, mind az önrevíziós adatlapján.** Az Igazgatóság felhívására, az Önkormányzat által megküldött közoktatási intézményi statisztikai lapok szerint a **2007. október 1-jei statisztika létszám az 1. nevelési évben összesen 269 fő,** valamint a fenntartó által hitelesített, a felvételi és mulasztási naplók másolatai alapján **4 fő új belépő gyermek nevelését biztosították.** A Városmajori Óvodánál 1 fővel, a Zugligeti Óvodánál 2 fővel, a Táltos Óvodánál 3 fővel, a Normafa Óvodánál 1 fővel, összesen **7 fővel** túllépték az Alapító Okiratban szereplő maximális gyermeklétszámot. **Így összességében 266 fő,** mely után állami hozzájárulás az Önkormányzat részéről elszámolható.

A fentiek szerint az eltérés a Kvtv. 3. számú melléklet Kiegészítő szabályok 10. f) pontja alapján számítva 103 fő létszám esetén 7 140 000 Ft, amely összeg az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

Jogcím kódja: 00 09 01 15 03 04

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)	
	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
25.	3.m.15.2.(4)	Közokt.alap-4 hó -Óvoda > 8 óra 2-3.évben	839	68 000 000	936	75 820 000	97	7 820 000

Az eltérés oka, indoklása:

A Kvtv. fent hivatkozott jogcíme esetében a hozzájárulás a helyi önkormányzat által fenntartott óvodában óvodai nevelésben részt vevő gyermekek után a 2007/2008. nevelési évre a Kvtv. 3. sz. melléklet 15.1. pont és a 16.4.1. pont szerinti feltételekkel figyelembe vehető létszáma alapján a Közokt. tv.-ben meghatározott oktatás-szervezési paraméterek szerint számított teljesítménymutató után jár. A teljesítménymutató számítása a Közokt. tv. 3. számú mellékletében az óvodai csoportokra meghatározott átlagléttszámok, az óvodai nevelési foglalkozási időkeretek figyelembevételével történik.

Fenti jogcímen az Önkormányzat beszámolójában és önrevíziós adatlapján **839 fő** mutatóval számolt el. Az Igazgatóság felhívására, az Önkormányzat által megküldött közoktatási intézményi statisztikai lapok szerint a **2007. október 1-jei statisztika létszám a 2-3. nevelési évben összesen 936 fő, melyből** az Önkormányzat VIII-71/2/2009. ikt. számú 2009. április 20-i levele szerint szakértői és rehabilitációs bizottsági szakvéleménnyel, ill. nevelési tanácsadói javaslattal rendelkező **7. életévüket betöltött óvodások száma 3 fő**. Így az Igazgatóság megállapítja, hogy a fenti jogcímen **összesen 936 fő** után számolható el állami hozzájárulás az Önkormányzat részéről.

A fentiek szerint az eltérés a Kvtv. 3. számú melléklet Kiegészítő szabályok 10. f) pontja alapján számítva 97 fő létszám esetén, **(2 550 000 fajlagos összeg Ft/ teljesítmény-mutató * 9,2 teljesítmény-mutató) * 4/12 = 7 820 000 Ft**, amely összegre az Önkormányzat ezen a jogcímen jogosult.

Az alábbi jogcím esetén számított **mutató meghaladja** az Önkormányzat beszámolóban közölt mutatószámát:

Jogcím kódja: 00 09 01 15 03 04

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)	
	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
2.	3.m.15.1.2.2.a	Közokt.alap-8 hó - iskolai okt. 5-8. évf.	1 160	163 946 667	1 180	166 490 667	20	2 826 666

Az eltérés oka, indoklása:

A Kvtv. fent hivatkozott jogcíme esetében a hozzájárulást 2007. január 1-jétől augusztus 31-éig (a költségvetési év első nyolc hónapjára) a helyi önkormányzat az általa fenntartott általános iskola, nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., és hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamára járó tanulók után veheti igénybe és számolhatja el.

A gyógypedagógia nevelésben, oktatásban részt vevő 5-8. évfolyamos tanulók után – beleértve a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamára járó tanulókat is – nem ez a hozzájárulás, hanem a Kvtv. 3. sz. melléklet 16.4.1. pont alatti hozzájárulás igényelhető, az ott meghatározott feltételek szerint.

A fenti jogcímhez kapcsolódóan az Igazgatóság 2007. június 26 - 28. közötti időszakban helyszíni felülvizsgálatot folytatott a Zugligeti Általános Iskolában és a Virányos Általános Iskolában, a vizsgálatról az **1205/9/2008. iktatószámú jegyzőkönyv** készült, melyet az Önkormányzat nem kifogásolt meg. A 2006. évi normatív hozzájárulások és támogatások, illetve egyéb központi költségvetési támogatások elszámolásának vizsgálatáról az Igazgatóság az **1312/7/2008. sz. határozatában** 1180 fő mutatót állapított meg, melyet az Önkormányzat elfogadott.

Ennek alapján az Igazgatóság a fenti jogcímen **1 180 fő** mutatót fogad el, mely után az Önkormányzat állami hozzájárulást számolhat el.

A fentiek alapján az eltérés **20 fő * 212 000 Ft/fő * 8/12 = 2 826 666 Ft**, amely összegre az Önkormányzat ezen a jogcímen **jogosult**.

Az alábbi jogcímek esetén az Önkormányzat felhívásra megküldött önrevíziós adatlapja alapján **elfogadta az Igazgatóság által megállapított** mutatószámokat és az ahhoz tartozó összegeket:

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)	
	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
1.	3.m.15.1.2.1.	Közokt.alap-8 hó -iskolai okt. 1-4. évf.	936	127 296 000	961	130 696 000	25	3 400 000
3.	3.m.15.2.(10)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. a 7-8. évfolyamon	566	42 330 000	565	42 245 000	-1	-85 000
6.	3.m.15.2.(15)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. 11-13. évfolyamon	573	51 680 000	572	51 595 000	-1	-85 000
7.	3.m.16.2.2.(2)	Közokt.kieg-2 hó- alap. műv. csop. főtanszak felmérés	71	1 420 000	71	473 333	0	-946 667
8.	3.m.16.2.2.(3)	Közokt.kieg-4 hó- alap. műv. csop. főtan. előminősített	0	0	71	946 667	71	946 667
9.	3.m.16.9.	Közokt.kieg-8 hó-pedagógiai szakmai szolgáltatásokhoz	4 862	2 333 760	4 899	2 351 520	37	17 760
11.	3.m.16.11.1.b.3.(1)	Közokt.kieg-8 hó-bejáró. általános iskolai 5-8. évf.	188	1 880 000	186	1 860 000	-2	-20 000
12.	3.m.16.4.1.a(6)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyógyp. magántan. ált. isk. 1-4.	5	400 000	3	240 000	-2	-160 000

13.	3.m.16.4.1.a(9)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyp. magántan. szakisk.9-10.	1	80 000	0	0	-1	-80 000
14.	3.m.16.4.1.c(3)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos gyp. fogyatékos ált. isk. 5-8.	14	5 629 867	13	5 227 733	-1	-402 134
17.	3.m.16.4.1.d(1)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyógyp. akad. integr. óvodások	4	1 113 600	6	1 670 400	2	556 800
18.	3.m.16.4.1.d(3)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyp. akad. integr. ált. isk. 5-8	1	278 400	0	0	-1	-278 400
20.	3.m.16.4.1.e(2)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyp. akad. külön ált. isk. 1-4	69	17 075 200	55	13 610 667	-14	-3 464 533
21.	3.m.16.4.1.e(3)	Közokt.kieg-8 hó-sajátos.gyp. akad. külön ált. isk. 5-8	76	18 807 467	82	20 292 267	6	1 484 800
23.	3.m.17.2.b	Gyermekvéd.-általános hozzájárulás tankönyvellátáshoz	3 199	3 199 000	3 176	3 176 000	-23	-23 000
Összesen:								861 293

Az alábbi jogcímek esetében az Önkormányzat felhívásra megküldött önrevíziós adatlapja, indoklása és dokumentumai *alátámasztják* az Önkormányzat által közölt mutatószámokat és az ahhoz tartozó összegeket:

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban közölt		Igazgatóság által megállapított		Eltérés (+/-)	
	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
4.	3.m.15.2.(11)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. 9. évf. szakiskola	13	935 000	13	935 000	0	0
5.	3.m.15.2.(13)	Közokt.alap-4 hó -iskolai okt. 10. évf. szakiskola	8	595 000	8	595 000	0	0
10.	3.m.16.11.1.a.1.(2)	Közokt.kieg-4 hó-bejáró. középisk.9-13., szakisk.9-10.	252	1 260 000	252	1 260 000	0	0
15.	3.m.16.4.1.c(8)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyógyped. fogyatékos óvodások	2	256 000	2	256 000	0	0
16.	3.m.16.4.1.c(12)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos gyp. fogyatékos szakisk.9-10.	9	1 152 000	9	1 152 000	0	0
19.	3.m.16.4.1.d(7)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos.gyógyp. akad. integr. óvodások	13	832 000	13	832 000	0	0
22.	3.m.16.4.1.e(11)	Közokt.kieg-4 hó-sajátos.gyp. akad. külön szakisk.9-10	11	704 000	11	704 000	0	0

Összefoglalva: az Önkormányzat a 2007. évi beszámolójának korrekciójából adódóan a fent nevezett jogcímekhez kapcsolódóan **4 367 959 Ft, azaz négy millió-háromszázhatvanhétezer-kilencszázötvenkilenc forint kiutalásra jogosult.**


A jelen jegyzőkönyv **Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 64/D. § (6) bekezdése** alapján készült.

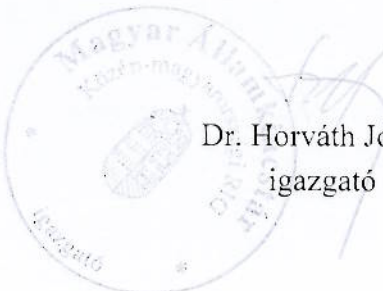
A jegyzőkönyv átvételét követő 15 napon belül az Igazgatóságnál az Önkormányzat a jegyzőkönyv megállapításaira észrevételt tehet, vagy nyilatkozik arról, hogy a jegyzőkönyv megállapításait elfogadja.

Az Áht. 64/D. § (8) bekezdése alapján az észrevételek beérkezését, a jegyzőkönyv elfogadását, illetve a 15 napos határidő eredménytelen elteltét követő 15 napon belül Igazgatóságunk határozatot hoz az állami támogatás összegéről és a kapcsolódó pótlólagos támogatásról. Az Áht. 64/A.§ (4) bekezdésében meghatározott **igénybevételi kamat** is a határozatban kerül megállapításra, amennyiben a visszafizetési kötelezettség meghaladja jogszabályban meghatározott mértéket.

kmf

Igazgatóság részéről:


Kerényi Ágnes
felülvizsgáló

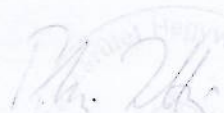

Dr. Horváth József
igazgató

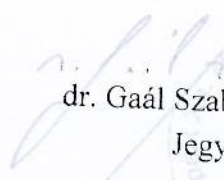
Önkormányzat részéről

Záradék:

1. A felülvizsgálatról készült jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban **nem kívánok észrevételt tenni.**

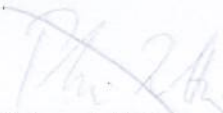
Dátum:


Pokorni Zoltán
Polgármester


dr. Gaál Szabolcs Barna
Jegyző

2. A felülvizsgálatról készült jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban **észrevételt kívánok tenni** és azt 15 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Közép-magyarországi Regionális Igazgatósága részére, a *1052 Budapest, Semmelweis utca 13. (Postacím: 1364 Budapest, Pf. 288.)* címre.

Dátum:


Pokorni Zoltán
Polgármester

dr. Gaál Szabolcs Barna
Jegyző