

11. sz. bejelentés



BÉKÉS MEGYEI IGAZGATÓSÁG

Ügyintéző: Petrusán János

Ikt. szám: 400028/18/2011.

Ügyintéző telefonszáma: 66/524-100 (208-as mellék)

Tárgy: Központi költségvetésből származó támogatások, hozzájárulások 2009. évi elszámolásának felülvizsgálata és 2008. évi elszámolásának visszamenőleges helyszíni vizsgálata

A Magyar Államkincstár Békés megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) a **Medgyesegyháza Önkormányzat**, 5666 Medgyesegyháza, Kossuth Lajos tér 1 (továbbiakban: Önkormányzat) elszámolásának szabályszerűségét a 2009. évi központi költségvetési támogatásokról és hozzájárulásokról, felülvizsgálta és ennek keretében a 2008. évi elszámolás egyes jogcímeit – az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 64/F. § (3) bekezdése alapján – a helyszínen vizsgálta.
A felülvizsgálat alapján az alábbi

HATÁROZATOT

hozom:

Medgyesegyháza Önkormányzatnak (összesen) 4.269.766,- Ft, azaz négymillió-kettőszázhatvankilencezer-hétszázhatvanat forint központi költségvetésből jogtalanul igénybe vett támogatás visszafizetési kötelezettséget állapítok meg, az alábbi jogcíme(ke)n feltárt eltérések alapján:

2009. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai:

Költségvetési törvény ¹ szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Összeg (Ft)
3.m.16.6.2. b (2) 1	Hozzájár. egyes- 8 hó- társulás- már működő- óvoda	
3.m.16.6.2. b (1) 1	ÖSSZESEN -Hozzájár. egyes- 8 hó- társulás	-720000
3.m.16.6.2. b (2) 2	Hozzájár. egyes- 4 hó- társulás- már működő- óvoda	
3.m.16.6.2. b (1) 2	ÖSSZESEN -Hozzájár. egyes- 4 hó- társulás	-42800
8.m.I.1. (1) 1	ÖSSZESEN -Kieg. tám.- 8 hó- pedagógus szakv., továbbképz.	0
8.m.I.1. (1) 2	ÖSSZESEN -Kieg. tám.- 4 hó- pedagógus szakv., továbbképz.	-3900

		-2040000
3.m.15. g (3) 1	Napközis fogl.- 8 hó- 1-2. évf. iskolaotthonos okt.	84666
3.m.15. g (2) 2	Napközis fogl.- 4 hó- 5-8. évf. napközis/tanulószobai fogl.	-1185333
3.m.15. g (3) 2	Napközis fogl.- 4 hó- 1-3. évf. iskolaotthonos okt.	
3.m.16.2.1. a (2) 2	Sajátos nev.ig.- 4 hó- magántan.- ált. iskola	
3.m.16.2.1. a (3) 2	Sajátos nev.ig.- 4 hó- magántan.- középiskola, szakiskola	
3.m.16.2.1. a (1) 2	ÖSSZESEN -Sajátos nev.ig.- 4 hó- magántan.	79667
3.m.16.2.1. d (2) 1	Sajátos nev.ig.- 8 hó- beszéd,enyhe,organikus- óvoda	
3.m.16.2.1. d (3) 1	Sajátos nev.ig.- 8 hó- beszéd,enyhe,organikus- ált.isk.	
3.m.16.2.1. d (1) 1	ÖSSZESEN -Sajátos nev.ig.- 8 hó- beszéd,enyhe,organikus	768000
3.m.16.2.1. d (2) 2	Sajátos nev.ig.- 4 hó- beszéd,enyhe,organikus- óvoda	
3.m.16.2.1. d (3) 2	Sajátos nev.ig.- 4 hó- beszéd,enyhe,organikus- ált.isk.	
3.m.16.2.1. d (1) 2	ÖSSZESEN -Sajátos nev.ig.- 4 hó- beszéd,enyhe,organikus	-63733
3.m.16.2.1. e (2) 1	Sajátos nev.ig.- 8 hó- viselkedésfejl. nem organikus ok- óvoda	
3.m.16.2.1. e (3) 1	Sajátos nev.ig.- 8 hó- viselkedésfejl. nem organikus ok- ált.isk.	
3.m.16.2.1. e (1) 1	ÖSSZESEN -Sajátos nev.ig.- 8 hó- viselkedésfejl. nem org	-672000
3.m.16.3. (3) 1	Nem magyarul- 8 hó- kisebbségi nev., oktat.- ált. iskola	90000
3.m.16.3. (1) 1	ÖSSZESEN -Nem magyarul- 8 hó- kisebbségi nev., oktat.	
3.m.16.3. (3) 2	Nem magyarul- 4 hó- kisebbségi nev., oktat.- ált. iskola	28667
3.m.16.3. (1) 2	ÖSSZESEN -Nem magyarul- 4 hó- kisebbségi nev., oktat.	
3.m.16.6.2. b (3) 1	Hozzájár.egyes- 8 hó- társulás- már működő- ált. iskola 1-4.évf.	
3.m.16.6.2. b (4) 1	Hozzájár.egyes- 8 hó- társulás- már működő- ált. iskola 5.évf.	
3.m.16.6.2. b (5) 1	Hozzájár.egyes- 8 hó- társulás- már működő- ált. iskola 6-8.évf.	
3.m.16.6.2. b (3) 2	Hozzájár.egyes- 4 hó- társulás- már működő- ált. iskola 1-4.évf.	
3.m.16.6.2. b (4) 2	Hozzájár.egyes- 4 hó- társulás- már működő- ált. iskola 5-6.évf.	
3.m.16.6.2. b (5) 2	Hozzájár.egyes- 4 hó- társulás- már működő- ált. iskola 7-8.évf.	
3.m.17.2. a	Szoc.jutt.- 12 hó- tankönyv- ingyenes tankönyvell.	-580000
	Feladatmutatóhoz kapcsolódó normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások, valamint a települési önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklését szolgáló támogatás együttes összege	-4256766
5.m.09	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások tám.	-13000
Az Igazgatóság megállapításai mindösszesen:		-4 269 766
2009. évben igénybevett támogatások - visszafizetési kötelezettség mindösszesen:		

¹ a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (továbbiakban: 2008. évi Kvtv.); a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény (2009. évi Kvtv.)

A fent megállapított, jogtalanul igénybe vett támogatás után az Önkormányzat **nem normatív támogatás esetén:** 5.m.9. Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása jogcímen visszafizetendő 13 000,- Ft, azaz tizenháromezer forint után, a jogtalan igénybevétel napjától a teljesítés napjáig a 2009. évi jegybanki alapkamat (mértéke 8,6301 %) kétszeresének megfelelő mértékű (napi mértéke: 0,0472%, napi összege 6,136,- Ft) **jogtalan igénybevétel miatti kamatot,**

normatív támogatás esetén: 2010. március 27. napjától a teljesítés napjáig a 2009. évi jegybanki alapkamat (mértéke 8,6301 %) kétszeresének megfelelő mértékű (napi mértéke: 0,0472%, napi összege 2.009,194,- Ft) **késedelmi kamatot** köteles fizetni.

2008. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság helyszíni vizsgálatának megállapításai:

Költségvetési törvény2 szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Összeg (Ft)
3.m.16.3. (2)	Nem magyarul- 4 hó- kisebbségi nev., oktat.- óvoda	
3.m.16.3. (3)	Nem magyarul- 4 hó- kisebbségi nev., oktat.- ált. iskola	
3.m.16.3. (4)	Nem magyarul- 4 hó- kisebbségi nev., oktat.- közép-, szakiskola	
3.m.16.3. (1)	Nem magyarul- 4 hó- kisebbségi nev., oktat.- összesen	240000
	Feladatmutatóhoz kapcsolódó normatív hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások, valamint a települési önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklését szolgáló támogatás együttes összege	240000
2008. évben igénybevett támogatások – visszafizetési kötelezettség mindösszesen:		240000

² a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: 2007. évi Kvtv.); a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (továbbiakban: 2008. évi Kvtv).

Az Önkormányzat a **visszafizetendő** támogatás összegét a Magyar Államkincstár „Kincstár Önkormányzatok előző évről származó befizetései” elnevezésű

10032000-01031496 számú számlájára,

a kamato(ka)t pedig, a Magyar Államkincstár „Kincstár Helyi önkormányzatok kamatbeszedési” elnevezésű

10032000-01034073 számú számlájára

köteles megfizetni a határozat jogerőre emelkedését követő **15 napon belül**. Amennyiben az Önkormányzat visszafizetési kötelezettségének a határozat jogerőre emelkedését követő 90 napon belül nem tesz eleget, a Magyar Államkincstár azonnali beszedési megbízást nyújt be az Önkormányzat ellen. Ha az azonnali beszedési megbízás 60 napon belül nem teljesül, a Magyar Államkincstár a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4. § (2) bekezdés e) pontja alapján kezdeményezi az adósságrendezési eljárás megindítását.

Határozatom ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a Magyar Államkincstárhoz (1054 Budapest, Hold u. 4.) címzett, de az Igazgatóságához (5600 Békéscsaba, Szabadság tér 7-9) benyújtott fellebbezésnek van helye. A fellebbezést elektronikus úton előterjeszteni nem lehet. A fellebbezés az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján illetékmentes.

Az eljárás során egyéb költség nem merült fel.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az **Önkormányzat** 2009. évi elszámolását, illetve – az Áht. 64/F. § (3) bekezdése alapján - a 2008. évi elszámolás egyes jogcímeit az Áht. 64/D. §-ában, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) 195. §-ában, a helyi önkormányzatok és a helyi kisebbségi önkormányzatok központi költségvetési kapcsolatokból származó forrásai igénybevétele és elszámolása szabályszerűségének felülvizsgálatáról szóló 16/2002. (IV. 12.) PM rendeletben (a továbbiakban: Rendelet), valamint a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvényben (a továbbiakban: 2009. évi Kvtv.) és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvényben (2008. évi Kvtv.) foglaltak szerint vizsgálta felül.

A felülvizsgálati eljárás során megállapítást nyert, hogy az Önkormányzat által a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (továbbiakban: 2008. évi Kvtv.) 3. számú melléklete alapján 2008. évben igénybevett, és a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény (továbbiakban: 2009. évi Kvtv.) 3., /5., számú melléklete alapján 2009. évben igénybevett támogatások közül az alábbi jogcímenek a ténylegesen elszámolt és az Igazgatóság által megállapított mutatószám/létszám/összeg között eltérés áll fenn.

Igazgatóságunk a 400028/26/2010. iktatószámú felhívásban 2010. december 31-én tájékoztatta az önkormányzatot a Kvtv. jogcímeivel kapcsolatban feltárt eltérésekről, és kérte azok nyilatkozatban történő elfogadását, illetve a beszámolóban szereplő, és továbbra is helyesnek vélt adatok dokumentumokkal történő alátámasztását, és jogcímenként részletezett indokolását.

Az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött 1-2/2011. Püi. iktatószámú levelében az Igazgatóság megállapításait részben fogadta el.

Az Önkormányzat nem fogadta el a:

- 3. sz. melléklet 15.g (3) 1. Napközis fogl.- 8 hó- 1-2. évf. iskolaotthonos okt.
- 3. sz. melléklet 15.g (3) 2. Napközis fogl.- 4 hó- 1-3. évf. iskolaotthonos okt.
- 3. sz. melléklet 17.2.a Szoc.jutt.- 12 hó- tankönyv- ingyenes tankönyvellátás

jogcímeknél, a megállapított eltérést, a többi jogcím esetében észrevételt nem tett. Az önrevíziós adatlapot az észrevételével egy időben nyújtotta be.

Az Igazgatóság az Önkormányzat észrevételében leírtakat részben fogadta el, melyet a 400028/2/2011. ikt. számú jegyzőkönyvben rögzített.

Az Önkormányzat 2011. április 7-én – az Áht. 64/D. § (7) bekezdésében előírt határidőn lejártát követően – az 1-6/2011. ikt. számú levelében a jegyzőkönyvre észrevételt tett. Az észrevételeket az Igazgatóság nem fogadta el.

A visszafizetési kötelezettségről rendelkező 400028/3/2011. iktatószámú határozatot 2011. március 30-án küldtük meg az Önkormányzatnak.

Az Önkormányzat 2011. április 13-án nyújtotta be fellebbezését, melyben nem fogadta el az Igazgatóság megállapításait az alábbi jogcímek vonatkozásában:

- 3. sz. melléklet 15.g (3) 1. Napközis fogl.- 8 hó- 1-2. évf. iskolaotthonos okt.
- 3. sz. melléklet 15.g (3) 2. Napközis fogl.- 4 hó- 1-3. évf. iskolaotthonos okt.
- 3. sz. melléklet 17.2.a Szoc.jutt.- 12 hó- tankönyv- ingyenes tankönyvellátás.

Az Igazgatóság továbbra is a határozatban megállapított mutatószámokat tartotta helyesnek és a fellebbezést megküldte a Magyar Államkincstár Önkormányzati Főosztályának.

A másodfokon eljáró Magyar Államkincstár a 2011. június 30-i, ÖF/1160/2/2011. ikt. számú végzéssel (továbbiakban: Végzés) az első fokú határozatot megszüntette és az első fokon eljáró Igazgatóságot új eljárásra kötelezte.

A Végzés Medgyesegyháza Város Önkormányzat részére a 400028-15/2010. ikt. számú levéllel 2011. július 08-án megküldésre került, melyet 2011. július 11-én átvett.

Az Igazgatóság az új eljáráshoz szükséges dokumentumokat a 400028-16/2011. ikt. számú levelében 2011. július 22-én kérte meg az Önkormányzattól.

Igazgatóságunkra a dokumentumok az 52-4/2011. ikt. számú levél mellékleteként 2011. augusztus 3-án érkezett meg.

2009. évben igénybevett támogatások

Igazgatóság megállapításai:

Az Önkormányzat elfogadta a következő jogcímekre tett megállapításokat:

1. 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (1) 1 Intézményi társulásba járók támogatása összesen 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **580 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **556 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.
- 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (2) 1 Intézményi társulásba járók támogatása óvoda 8 hónapra:**
- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **172 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **172 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.
- 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (3) 1 Intézményi társulásba járók támogatása általános iskola 1-4. évfolyam 8 hónapra:**
- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **210 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **200 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

- **2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (4) 1 Intézményi társulásba járók támogatása általános iskola 5-6. évfolyam 8 hónapra:**
 - Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **51 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **51 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.
- **2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (5) 1 Intézményi társulásba járók támogatása általános iskola 7-8. évfolyam 8 hónapra:**
 - Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **147 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **133 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés $24 \text{ fő} * 45.000,- \text{ Ft/fő/év (8 óra)} = 720.000,- \text{ Ft}$, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

2. **2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (1) 2 Intézményi társulásba járók támogatása összesen 4 hónapra:**
 - Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **124 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló és a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **121 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.
- **2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (2) 2 Intézményi társulásba járók támogatása óvoda 4 hónapra:**
 - Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **41 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **41 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.
- **2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (3) 2 Intézményi társulásba járók támogatása általános iskola 1-4. évfolyam 4 hónapra:**
 - Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **37 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **37 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.
- **2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (4) 2 Intézményi társulásba járók támogatása általános iskola 5-6. évfolyam 4 hónapra:**
 - Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **19 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **19 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

- **2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.6.2.b (5) 2 Intézményi társulásba járók támogatása általános iskola 7-8. évfolyam 4 hónapra:**
 - Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **27 fő**,
 - Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **24 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés 3 fő * 42.800,- Ft/fő/év (4 óra)= 42.800,- Ft, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

3. **2008. évi Kvtv. 8. sz. melléklet I. 1. (1) 1 Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételének támogatása - 8 hónapra**
 - az Önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapján elszámolt mutató **50 fő**,
 - az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutatószám **53 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

A támogatást a helyi önkormányzatok igényelhetik a pedagógus szakvizsga és továbbképzés megszervezéséhez, valamint szakmai szolgáltatások igénybevételéhez. Az igényjogosultság alapja a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) 20-21. §-ában és a 122. §-ának (3) bekezdésében felsorolt típusú intézményekben, pedagógus-munkakörben, illetve a Közokt. tv. 22. §-ában felsorolt intézményekben, pedagógiai szakértő vagy pedagógiai előadó munkakörben foglalkoztatottak 2008/2009. tanévi nyitó (október 1-jei), és a 2009/2010. tanévi nyitó közoktatási statisztikai tényleges, illetve becsült, teljes munkaidőre átszámított (időarányosan 8/12-ed és 4/12-ed létszáma figyelembevételével számított) átlaglétsszáma. Az így megállapított létszám nem haladhatja meg a fenntartó által engedélyezett pedagógus, pedagógiai szakértő, illetve pedagógiai előadó álláshelyek számát.

A támogatás a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően használható fel.

A 2009. évi Kvtv. 8. sz. melléklet I. részésének Kiegészítő pénzellátási és elszámolási szabályok 3. pontja értelmében az igénybe vett támogatás elszámolása a normatív hozzájárulásokkal azonos eljárás alapján, a költségvetési évben e jogcímen vállalt kötelezettségek, valamint jogszerűen elszámolt költségek figyelembevételével történik. A támogatás teljes összegével 2009. december 31-ei zárónappal kell elszámolni, és az év végi - kötelezettségvállalással nem terhelt - maradványt a központi költségvetésbe vissza kell fizetni a vonatkozó eljárási rend szerint. Az elszámolási szabályok 4. pontja alapján a támogatások következő évre áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt maradványai a 2009/2010. tanév végéig használhatók fel jogszerűen, a 2010. évi zárszámadás keretében történő elszámolási kötelezettséggel. A 2009/2010. tanév végét követően 2010. augusztus 31-éig dokumentálni kell a teljes támogatási időszakra vonatkozóan az előirányzatok felhasználását.

A 2008. évi felülvizsgálat során az Igazgatóság az Önkormányzat beszámolójában közölt adatot fogadta el. Ez alapján 2008. október 1-jén az ezen a jogcímen figyelembe vehető létszám 53 fő, melyet az Önkormányzat a megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az Igazgatóság a felhívó levélben tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy ezen jogcímen csak akkor lesz jogosult a támogatásra, amennyiben annak felhasználását igazolni is tudja és az önrevíziós lap mellékleteként tanúsítványon kimutatja. Ellenkező esetben nem kerül megállapításra a támogatás.

Az Önkormányzat a felhasználás igazolását nem tette meg, így ezen a jogcímen további támogatásra nem jogosult.

Az eltérés 3 fő, mely után járó normatív állami hozzájárulás 0,- Ft.

4. 2008. évi Kvtv. 8. sz. melléklet I. 1. (1) 2 Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, szakmai szolgáltatások igénybevételének támogatása - 4 hónapra

- az Önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapján elszámolt mutató 51 fő,
- az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutatószám 50 fő, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés 1 fő * 11.700,- Ft/fő/év (4 óra)= 3.900,- Ft, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

5. 5. sz. melléklet 09. Helvi szervezési intézkedéshez kapcsolódó többletkiadások támogatása:

- az Önkormányzat által a beszámoló 33. úrlapján elszámolt ténylegesen felhasznált összeg 15.241,- eFt,
- Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított ténylegesen felhasznált összeg 15.228,- eFt, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés 13 000,- Ft, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

6. 2009. évi Kvtv. 3.sz. melléklet 15.g.(2) 2 5-8. évfolyamos napközis vagy tanulószobai foglalkozás (4 óra):

- az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató 20 fő,
- az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató 25 fő, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés 5 fő * 2.540.000,- Ft/teljesítmény-mutató/év (4 óra)= 84.666,- Ft, amelyre az önkormányzat ezen a jogcímen jogosult.

7. 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.3. (1) 1 Nem magyar nyelven folyó nevelés, oktatás összesen 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató 13 fő,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató 16 fő, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.3. (3) 1 Nem magyar nyelven folyó nevelés, oktatás általános iskola 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **13 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **16 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés 3 fő * 45.000,- Ft/fő/év (8 óra)= 90.000,- Ft, amelyre az önkormányzat ezen a jogcímen jogosult.

8. 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.3. (1) 2 Nem magyar nyelven folyó nevelés, oktatás összesen 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **43 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **45 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.3. (3) 2 Nem magyar nyelven folyó nevelés, oktatás általános iskola 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **43 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **45 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés 2 fő * 43.000,- Ft/fő/év (4 óra)= 28.667,- Ft, amelyre az önkormányzat ezen a jogcímen jogosult.

9. 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.a (1) 2 Magántanuló összesen 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **0 fő**
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **1 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.a (2) 2 Magántanuló általános iskola 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **0 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **1 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

A 16.2. pont alatti kiegészítő hozzájárulások az óvodai, iskolai nevelésben, oktatásban résztvevők után egy jogcímen járnak és függetlenül attól, hogy a gyermeket, illetve a tanulót a többi gyermektől, tanulótól elkülönítve külön óvodai csoportban, illetve külön iskolai osztályban, vagy a többi gyermekkel, tanulóval együtt egy óvodai csoportban, illetve egy iskolai osztályban nevelik és oktatják.

A hozzájárulást a helyi önkormányzat által fenntartott, óvodában, az általános iskola 1-8., a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., és a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán, a középiskolában,

szakiskolában és szakképző intézményben az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján nappali rendszerű iskolai oktatásban, gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelésben, oktatásban részt vevő gyermek, tanuló után igényelheti a 2008 és 2009. évi Kvtv. 3. számú melléklet 16.2.1. pontjaiban részletezett feltételek szerint.

A 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.a (2)2 pontjai alapján: A hozzájárulás azon sajátos nevelési igényű tanulók után jár, akik tanulmányi kötelezettségüket a rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján magántanulóként teljesítik, valamint azok után a nem sajátos nevelési igényű, de - a magasabb összegű családi pótlékra jogosító betegségekről és fogyatékoságokról szóló 5/2003. (II. 19.) ESzCsM rendelet 1. §-ának (1) bekezdésében meghatározott - orvosi igazolás alapján tanulmányaikat magántanulóként folytató tanulók után, akik részére az iskola legalább heti nyolc tanítási óra egyéni felkészítést biztosít.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az tanuló számára az előírt egyéni fejlesztési órákat biztosították.

Az Önkormányzat 2011. augusztus 3-án az 52-4/2011. ikt. számú levél mellékleteként becsatolt szakértői véleményben szereplő fogyatékoság az intézmény alapító okiratában szerepel.

Az Önkormányzat a beszámolójában ezen a jogcímen 0 főt szerepeltetett, ezen a jogcímen megállapítható létszám 1 fő.

Az eltérés 1 fő * 239.000,- Ft/fő/év (4 óra)= 79.667,- Ft, amelyre az önkormányzat ezen a jogcímen jogosult.

10. 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (1) 1 SNI beszéd, enyhe organikus összesen 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **41 fő**,
- Az Igazgatóság által - a rendelkezésre álló dokumentumok alapján - megállapított mutató **47 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (2) 1 SNI beszéd, enyhe organikus óvoda 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **0 fő**,
- Az Igazgatóság által - a helyszínen 2010. november 29. - december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján - megállapított mutató **11 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (3) 1 SNI beszéd, enyhe organikus általános iskola 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **41 fő**,
- Az Igazgatóság által - a helyszínen 2010. november 29. - december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján - megállapított mutató **36 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

A 16.2. pont alatti kiegészítő hozzájárulások az óvodai, iskolai nevelésben, oktatásban résztvevők után egy jogcímen járnak és függetlenül attól, hogy a gyermeket, illetve a tanulót a többi gyermektől, tanulótól elkülönítve külön óvodai csoportban, illetve külön iskolai osztályban, vagy a

többi gyermekkel, tanulóval együtt egy óvodai csoportban, illetve egy iskolai osztályban nevelik és oktatják.

A hozzájárulást a helyi önkormányzat által fenntartott, óvodában, az általános iskola 1-8., a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., és a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán, a középiskolában, szakiskolában és szakképző intézményben az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján nappali rendszerű iskolai oktatásban, gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelésben, oktatásban részt vevő gyermek, tanuló után igényelheti a 2008 és 2009. évi Kvtv. 3. számú melléklet 16.2.1. pontjaiban részletezett feltételek szerint.

A 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (4)1 pontjai alapján: A hozzájárulás 80%-a jár a beszéd fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, a megismerő funkció, vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után.

Az Önkormányzat 2011. augusztus 3-án az 52-4/2011. ikt. számú levél mellékleteként becsatolt szakértői vélemények tartalmazzák az intézmény alapító okiratában feltüntetett fogyatékosági típusokat.

Az Önkormányzat a beszámolójában ezen a jogcímen 41 főt szerepeltetett, a szakértői vélemények alapján ezen a jogcímen megállapítható létszám 47 fő.

Az eltérés 6 fő * 192.000,- Ft/fő/év (8 óra) = 768.000,- Ft, amelyre az önkormányzat ezen a jogcímen jogosult.

11. 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (1) 2 SNI beszéd, enyhe organikus összesen 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **43 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **42 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (2) 2 SNI beszéd, enyhe organikus óvoda 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **0 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **6 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (3) 2 SNI beszéd, enyhe organikus általános iskola 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **43 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **36 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

A 16.2. pont alatti kiegészítő hozzájárulások az óvodai, iskolai nevelésben, oktatásban résztvevők után egy jogcímen járnak és függetlenül attól, hogy a gyermeket, illetve a tanulót a többi gyermektől, tanulótól elkülönítve külön óvodai csoportban, illetve külön iskolai osztályban, vagy a

többi gyermekkel, tanulóval együtt egy óvodai csoportban, illetve egy iskolai osztályban nevelik és oktatják.

A hozzájárulást a helyi önkormányzat által fenntartott, óvodában, az általános iskola 1-8., a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., és a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán, a középiskolában, szakiskolában és szakképző intézményben az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján nappali rendszerű iskolai oktatásban, gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelésben, oktatásban részt vevő gyermek, tanuló után igényelheti a 2008 és 2009. évi Kvtv. 3. számú melléklet 16.2.1. pontjaiban részletezett feltételek szerint.

A 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.d (4)2 pontjai alapján: A hozzájárulás 80%-a jár a beszéd fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, a megismerő funkció, vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után.

Az Önkormányzat 2011. augusztus 3-án az 52-4/2011. ikt. számú levél mellékleteként becsatolt szakértői vélemények tartalmazzák az intézmény alapító okiratában feltüntetett fogyatékosági típusokat.

Az Önkormányzat a beszámolójában ezen a jogcímen 43 főt szerepeltetett, a szakértői vélemények alapján ezen a jogcímen megállapítható létszám 42 fő.

Az eltérés 1 fő * 191.200,- Ft/fő/év (4 óra) = 63.733,- Ft, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

12. 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.e (1) 1 SNI nem organikus összesen 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **20 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **13 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.e (2) 1 SNI nem organikus általános iskola 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **1 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **0 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.e (3) 1 SNI nem organikus általános iskola 8 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **19 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **13 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

A 16.2. pont alatti kiegészítő hozzájárulások az óvodai, iskolai nevelésben, oktatásban résztvevők után egy jogcímen járnak és függetlenül attól, hogy a gyermeket, illetve a tanulót a többi gyermektől, tanulótól elkülönítve külön óvodai csoportban, illetve külön iskolai osztályban, vagy a

többi gyermekkel, tanulóval együtt egy óvodai csoportban, illetve egy iskolai osztályban nevelik és oktatják.

A hozzájárulást a helyi önkormányzat által fenntartott, óvodában, az általános iskola 1-8., a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., és a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán, a középiskolában, szakiskolában és szakképző intézményben az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján nappali rendszerű iskolai oktatásban, gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelésben, oktatásban részt vevő gyermek, tanuló után igényelheti a 2008 és 2009. évi Kvtv. 3. számú melléklet 16.2.1. pontjaiban részletezett feltételek szerint.

A 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1.e (4)1 pontjai alapján: A hozzájárulás 60%-a jár a megismerő funkció, vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethetően tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után.

Az Önkormányzat 2011. augusztus 3-án az 52-4/2011. ikt. számú levél mellékleteként becsatolt szakértői vélemények tartalmazzák az intézmény alapító okiratában feltüntetett fogyatékosági típusokat.

Az Önkormányzat a beszámolójában ezen a jogcímen 20 főt szerepeltetett, a szakértői vélemények alapján ezen a jogcímen megállapítható létszám 13 fő.

Az eltérés 7 fő * 144.000,- Ft/fő/év (8 óra)= 672.000,- Ft, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

Nem fogadta el az Önkormányzat a következő jogcímre tett megállapítást:

13. 2008. évi Kvtv. 3.sz. melléklet 15.g.(3) 1 Általános iskolai 1-2 évfolyam iskolaotthonos oktatás (8 óra):

- az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **91 fő**,
- az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **0 fő**.

A hozzájárulás a helyi önkormányzat által fenntartott óvodában óvodai nevelésben, az általános iskolában, középiskolában, a szakiskola 9-10. évfolyamán oktatásban, továbbá a szakképzés keretében elméleti képzésben, az alapközü művészetoktatásban, a napközi vagy tanulószobai foglalkoztatásban, iskolaotthonos nevelésben, oktatásban részt vevő, valamint a kollégiumban, externátusban elhelyezett gyermekek, tanulók után jár a 2008/2009. nevelési évre, tanévre a következő feltételek szerint:

- Az általános iskolában, a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8. évfolyamán, a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulók után, akik számára a Közokt. tv. 53. §-ának (4) bekezdése szerinti időkeretekben szervezett napközis vagy tanulószobai foglalkozást, illetve a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 39/C. §-ának megfelelően szervezett egész napos iskolaotthonos oktatást, nevelést biztosítanak.

A hivatkozott MKM rendelet a Közokt. tv. 94. § (1) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján szabályozza az iskolaotthonos oktatást:

„94. § (1) Az oktatásért felelős miniszter szabályozza

b) a közoktatási intézmények működésének szakmai szabályait, a tanév rendjét, a közoktatási intézmények vezetői megbízásával kapcsolatos eljárást; a közoktatási intézmények névhasználatával, a tanulók felvételével kapcsolatos kérdéseket, a diáksportegyesületek és a

nevelési-oktatási intézmények kapcsolatát, a közoktatási intézmények ügyintézésének, iratkezelésének általános szabályait, valamint a tanügyi nyilvántartásokat, az adatkezelés rendjét, a tanuló- és gyermekbalesetek megelőzésével kapcsolatos feladatokat, illetőleg a balesetek kivizsgálásával, nyilvántartásával és jelentésével összefüggő tevékenységet;"

A 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 17.§ (5) bekezdés előírásai szerint „A kollégiumi, externátusi elhelyezés, napközis foglalkozás, illetve iskolaotthonos osztályba történő felvétel iránti kérelmet **külön kérelemben kell benyújtani.**”

A rendelet 39/C. § (2) bekezdése értelmében „Az iskola nem teheti kötelezővé a tanuló beiratását az iskolaotthonos nevelésbe és oktatásba. Ha az iskolában iskolaotthonos nevelést és oktatást szerveznek - szükség esetén - másik osztály indításával, ha pedig ez nem oldható meg, a szülő egyetértésével a tanuló másik iskolába történő átvételével gondoskodni kell azoknak a tanulóknak az ellátásáról, akiknek a szülei nem kívánják ezt az ellátást igénybe venni.”

Fentiek alapján ezen jogcím vizsgálatakor nem csak a Kvtv. által hivatkozott 39/C. §-ban foglalt szabályokra kell figyelemmel lenni, hanem az MKM rendelet egyéb vonatkozó szabályaira is.

Az Igazgatóság által a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján intézmény nem rendelkezett a szülők hozzájárulásával (kérelemével) az iskolaotthonos oktatásban részt vevő tanulók esetében.

Az Önkormányzat nem fogadta el az Igazgatóság által megállapított eltérést, az alábbiak miatt: „Álláspontunk szerint a beszámolóban feltüntetett mutatószám valós. Intézményünk a feladatot ellátta, az adminisztrációs hiányosság az alábbiakban vázolt módon pótlásra került. Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése alkalmával az oktatási intézményünk nem tudta bemutatni a szülők írásbeli hozzájárulását (kérelem) gyermekük iskolaotthonos oktatásban való részvételéhez. Az intézmény igazgatója tájékoztatta az Igazgatóság munkatársait arról, hogy a szülők szóban hozzájárultak gyermekeik iskolaotthonos foglalkoztatásához. Az intézmény a szülők utólagos hozzájárulását (kérelmét) beszerezte és mellékletben a hitelesített másolatokat csatoltuk. A kérelmek másolata mellé csatoltuk az azonosíthatóság miatt a beírási naplók és az osztálynaplók összesítő névsorának és a vizsgálat során készült tanúsítvány hitelesített másolatait.”

Az Igazgatóság részére megküldésre kerültek a beírási naplók, osztálynaplók, tanúsítványok, illetve 2010. december 14-én kelt nyilatkozatok, melyben a szülők nyilatkoznak arról, hogy gyermekük 1-2. osztályban való iskolaotthonos foglalkozását szóban kérelmezték a 2007. évi, vagy 2008. évi beiratkozásukkor.

A becsatolt dokumentumok alapján az Önkormányzat a beszámolóban szerepeltetett mutatószámot továbbra is fenntartja.

Az Igazgatóság nem fogadta el az Önkormányzat indokát és a helyszíni ellenőrzés során megállapított létszámadatot tartotta helyesnek.

Az önkormányzat a 400028/2/2011. iktatószámú jegyzőkönyvben erre a jogcímre kifejtetett megállapításokra, észrevételt nem tett.

Az eltérés $91 \text{ fő} \times 2.550.000,- \text{ Ft/teljesítmény-mutató/év (8 óra)} = 2.040.000,- \text{ Ft}$, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

14. 2009. évi Kvtv. 3.sz. melléklet 15.g.(3) 2 Általános iskolai 1-2 évfolyam iskolaotthonos oktatás (4 óra):

- az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **105 fő**,
- az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **0 fő**.

A hozzájárulás a helyi önkormányzat által fenntartott óvodában óvodai nevelésben, az általános iskolában, középiskolában, a szakiskola 9-10. évfolyamán oktatásban, továbbá a szakképzés keretében elméleti képzésben, az alapfokú művészetoktatásban, a napközi vagy tanulószobai foglalkoztatásban, iskolaotthonos nevelésben, oktatásban részt vevő, valamint a kollégiumban, externátusban elhelyezett gyermekek, tanulók után jár a 2009/2010. nevelési évre, tanévre a következő feltételek szerint:

- Az általános iskolában, a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8. évfolyamán, a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulók után, akik számára a Közokt. tv. 53. §-ának (4) bekezdése szerinti időkeretekben szervezett napközis vagy tanulószobai foglalkozást, illetve a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 39/C. §-ának megfelelően szervezett egész napos iskolaotthonos oktatást, nevelést biztosítanak.

A hivatkozott MKM rendelet a Közokt. tv. 94. § (1) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján szabályozza az iskolaotthonos oktatást:

„94. § (1) Az oktatásért felelős miniszter szabályozza

b) a közoktatási intézmények működésének szakmai szabályait, a tanév rendjét, a közoktatási intézmények vezetői megbízásával kapcsolatos eljárást; a közoktatási intézmények névhasználatával, a tanulók felvételével kapcsolatos kérdéseket, a diáksportegyesületek és a nevelési-oktatási intézmények kapcsolatát, a közoktatási intézmények ügyintézésének, iratkezelésének általános szabályait, valamint a tanügyi nyilvántartásokat, az adatkezelés rendjét, a tanuló- és gyermekbalesetek megelőzésével kapcsolatos feladatokat, illetőleg a balesetek kivizsgálásával, nyilvántartásával és jelentésével összefüggő tevékenységet;”

A 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 17.§ (5) bekezdés előírásai szerint „A kollégiumi, externátusi elhelyezés, napközis foglalkozás, illetve iskolaotthonos osztályba történő felvétel iránti kérelmet **külön kérelemben kell benyújtani.**”

A rendelet 39/C. § (2) bekezdése értelmében „Az iskola nem teheti kötelezővé a tanuló beíratását az iskolaotthonos nevelésbe és oktatásba. Ha az iskolában iskolaotthonos nevelést és oktatást szerveznek - szükség esetén - másik osztály indításával, ha pedig ez nem oldható meg, a szülő egyetértésével a tanuló másik iskolába történő átvételével gondoskodni kell azoknak a tanulóknak az ellátásáról, akiknek a szülei nem kívánják ezt az ellátást igénybe venni.”

Fentiek alapján ezen jogcím vizsgálatakor nem csak a Kvtv. által hivatkozott 39/C. §-ban foglalt szabályokra kell figyelemmel lenni, hanem az MKM rendelet egyéb vonatkozó szabályaira is.

Az Igazgatóság által a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján intézmény nem rendelkezett a szülők hozzájárulásával (kérelemével) az iskolaotthonos oktatásban részt vevő tanulók esetében.

Az Önkormányzat nem fogadta el az Igazgatóság által megállapított eltérést, az alábbiak miatt: „Álláspontunk szerint a beszámolóban feltüntetett mutatószám valós. Intézményünk a feladatot ellátta, az adminisztrációs hiányosság az alábbiakban vázolt módon pótlásra került. Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése alkalmával az oktatási intézményünk nem tudta bemutatni a szülők írásbeli hozzájárulását (kérelem) gyermekük iskolaotthonos oktatásban való részvételéhez. Az intézmény

igazgatója tájékoztatta az Igazgatóság munkatársait arról, hogy a szülők szóban hozzájárultak gyermekeik iskolaotthonos foglalkoztatásához. Az intézmény a szülők utólagos hozzájárulását (kérelmét) beszerezte és mellékletben a hitelesített másolatokat csatoltuk. A kérelmek másolata mellé csatoltuk az azonosíthatóság miatt a beírási naplók és az osztálynaplók összesítő névsorának és a vizsgálat során készült tanúsítvány hitelesített másolatait."

Az Igazgatóság részére megküldésre kerültek a beírási naplók, osztálynaplók, tanúsítványok, illetve 2010. december 14-én kelt nyilatkozatok, melyben a szülők nyilatkoznak arról, hogy gyermekük 1-2. osztályban való iskolaotthonos foglalkozását szóban kérelmezték a 2007. évi, vagy 2008. évi beiratkozásukkor.

A becsatolt dokumentumok alapján az Önkormányzat a beszámolóban szerepeltetett mutatószámot továbbra is fenntartja.

Az Igazgatóság nem fogadta el az Önkormányzat indokát és a helyszíni ellenőrzés során megállapított létszámadatot tartotta helyesnek.

Az önkormányzat a 400028/2/2011. iktatószámú jegyzőkönyvben erre a jogcímre kifejtett megállapításokra, észrevételt nem tett.

Az eltérés $105 \text{ fő} * 2.540.000,- \text{ Ft/teljesítmény-mutató/év (4 óra)} = 1.185.333,- \text{ Ft}$, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

15. 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.2.a Ingyenes tankönyvellátás 12 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **286 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok, illetve az Önkormányzat által az Igazgatóság részére megküldött dokumentumok alapján – megállapított mutató **228 fő**.

A 2009. évi Kvtv. 3. számú mellékletének 17.2./a pontja rendelkezik a tanulók ingyenes tankönyvellátásának támogatásáról. Ennek értelmében a hozzájárulást igénybe veheti a helyi önkormányzat a Közokt. tv. 10. §-ának (4) bekezdése, továbbá a tankönyvpiac rendjéről szóló 2001. évi XXXVII. törvény (továbbiakban: Tpr.) 8. §-ának (4) bekezdése alapján - az 1-13. évfolyamokon, a szakiskola 9-10. évfolyamán és a szakképzési évfolyamokon - nappali rendszerű oktatásban részt vevő, ingyenes tankönyvellátásra jogosult iskolai tanulók ingyenes tankönyvellátásához a 2009/2010. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai állapotra becsült létszáma alapján. A hozzájárulás egy tanuló után egy jogcímen igényelhető.

A Közokt. tv. 10.§ (4) bekezdése értelmében a tanuló joga, hogy az oktatási intézményben, családjá anyagi helyzetétől függően **kérelemre** ingyenes vagy kedvezményes étkezésben, tanszertámogatásban részesüljön.

A Tpr. 8.§ (6) bekezdése értelmében a Tpr. 8.§ (4) bekezdésben meghatározott normatív kedvezményt **igényelni kell**.

A Tpr. 8. § (7) bekezdése értelmében az igénybejelentés időpontjáról az iskola az igénybejelentési határidő előtt legalább tizenöt nappal korábban írásban köteles értesíteni minden tanulót, kiskorú esetén a szülőt. A **határidő jogvesztő**, ha a tanuló, kiskorú tanuló esetén a szülő az értesítés ellenére nem élt az igénybejelentés jogával.

A tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 23/2004. (VIII. 27.) OM rendelet 5. sz. melléklete szerinti igénylőlapot kell benyújtani. Az igényt az igénylőlap értelemszerű kitöltésével és benyújtásával kell bejelenteni. Az iskolában kapja kézhez minden tanuló az igénylőlapot, amit minden év november 15-ig kell visszajuttatni. Az iskolába felvett új tanulók esetében legkésőbb a beiratkozáskor kell az igénylőlapot leadni. Ha az időben megkapott igénylőlapot határidőre nem juttatja vissza az iskolába az igénylő, az iskola nem köteles a később bejelentett igényt kielégíteni.

A jogcímek tekintetében az Igazgatóság által végzett helyszíni ellenőrzés során tételes vizsgálatra került sor. A vizsgált időszakra vonatkozóan **92 esetben** a tankönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 23/2004. (VIII. 27.) OM rendelet 5. sz. melléklete szerinti igénylőlapot úgy nyújtották be, hogy azon nem szerepelt a szülő vagy a gondviselő aláírása **(-92 fő)**.

27 esetben az igénylőlapon feltüntetett normatív kedvezményre való jogosultságot igazoló okirattal nem rendelkezett az intézmény. Az igénylőlapon a normatív kedvezményre való jogosultságot igazoló dokumentum bemutatásra vonatkozó záradékot az iskola igazgatója egy esetben sem igazolta **(-27 fő)**.

Az Önkormányzat nem fogadta el az Igazgatóság által ezen a jogcímen megállapított mutatószámot **(167 fő)**.

Az Önkormányzat indokolása értelmében *„Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése alkalmával az oktatási intézményünk által bemutatott dokumentumok 119 esetben hiányosak voltak. Intézményünk utólagosan pótolta a hiányos szülői igénylő lapokat és bekérte a szükséges jogosultságot igazoló alapidokumentumokat. Ennek alátámasztására a mellékletben csatoljuk az igénylő lapok, jogosultságot igazoló alapidokumentumok hitelesített másolatait, valamint az azonosíthatóság érdekében a vizsgálat során készített tanúsítvány hitelesített másolatát.”*

Az Önkormányzat által, az önrevíziós adatlapon elismert mutatószám **282 fő (-4 fő)**.

Az Önkormányzat becsatolta a helyszíni ellenőrzésre elkészített tanúsítványon figyelembe nem vett tanulók esetében a korábbi, vagy új kérelmeket és igazolásokat.

Az új kérelmeken nyilatkozat került feltüntetésre, mely értelmében a szülő nyilatkozik **(2010. december 16-i dátummal)** arról, hogy a támogatást korábban kérte, azonban nem írta alá az igénylőlap mindkét, vagy egyik oldalát sem. Az Igazgatóság felhívja a figyelmet arra, hogy az ingyenes tankönyv iránti kérelemmel egy időben aláírt tankönyv igénylő lap nem szükséges melléklete az ingyenes tankönyv iránti kérelemnek és a jövőben az ingyenes tankönyv iránti igények az előírásoknak megfelelően kerüljenek becsatolásra.

Az Igazgatóság tételesen átvizsgálta az Önkormányzat által becsatolt dokumentumokat. Az kérelmek, igazolások alapján az Igazgatóság 61 fő esetében elfogadja az Önkormányzat indokát.

A becsatolt 115 kérelem és igazolásból 54 fő esetében az Igazgatóság nem fogadja el az Önkormányzat indoklását, mivel a 2010. decemberében kiállított kérelem, illetve az azon található nyilatkozat nem jogosítja fel az Önkormányzatot, illetve a szülőt a kedvezmény, illetve a támogatás igénybevételére. A figyelembe nem vett tanulók az alábbiak:

- A tanulók részére a szülők nem nyújtották be igényüket az ingyenes tankönyvre 2009. október 1-jét megelőzően (1/a osztály 4 sorszámu, 1/a osztály 23 sorszámu, 1/b osztály 24 sorszámu, 2/a osztály 4 sorszámu, 2/b osztály 19 sorszámu, 2/b osztály 22 sorszámu, 3/a

- osztály 2 sorszámu, 3/a osztály 4 sorszámu, 3/a osztály 10 sorszámu, 3/a osztály 12 sorszámu, 3/b osztály 2 sorszámu, 3/b osztály 8 sorszámu, 3/b osztály 12 sorszámu, 3/b osztály 23 sorszámu, 4/a osztály 7 sorszámu, 4/a osztály 8 sorszámu, 4/a osztály 25 sorszámu, 7/a osztály 12 sorszámu, 8/a osztály 3 sorszámu tanulók esetében) (-19 fő),
- A becsatolt korábbi kérelemből nem állapítható meg, hogy milyen időponttal nyújtották azokat be (1/b osztály 7 sorszámu, 2/a osztály 1 sorszámu, 2/a osztály 25 sorszámu, 2/b osztály 16 sorszámu, 3/a osztály 3 sorszámu, 3/a osztály 21 sorszámu, 3/b osztály 1 sorszámu, 8/b osztály 2 sorszámu tanulók esetében) (-8 fő),
 - A korábbi kérelemben nem található személyes adat, vagy a formanyomtatvány egyik oldala sem került aláírásra, vagy csak a könyv átvétel került becsatolásra (4/a osztály 26 sorszámu, 4/b osztály 2 sorszámu, 4/b osztály 6 sorszámu, 5/a osztály 22 sorszámu, 5/a osztály 31 sorszámu, 5/b osztály 2 sorszámu, 5/b osztály 4 sorszámu, 5/b osztály 6 sorszámu, 5/b osztály 29 sorszámu, 5/b osztály 18 sorszámu, 5/b osztály 20 sorszámu, 6/a osztály 1 sorszámu, 6/a osztály 11 sorszámu, 6/a osztály 17 sorszámu, 6/b osztály 6 sorszámu, 6/b osztály 9 sorszámu, 7/a osztály 10 sorszámu, 7/a osztály 18 sorszámu, 7/a osztály 21 sorszámu, 7/b osztály 6 sorszámu, 7/b osztály 12 sorszámu, 7/b osztály 13 sorszámu, 7/b osztály 23 sorszámu, 7/b osztály 30 sorszámu, 7/b osztály 31 sorszámu, 8/a osztály 21 sorszámu, 8/b osztály 7 sorszámu tanulók esetében) (-27 fő).

Az Igazgatóság részben elfogadja az Önkormányzat indokát, így az Igazgatóság által megállapított mutatószám **228 fő**.

Az önkormányzat a 400028/2/2011. iktatószámú jegyzőkönyvben erre a jogcímre kifejtett megállapításokra, észrevételt nem tett.

Az eltérés 58 fő * 10.000,- Ft/fő/év (12 óra)= 580.000,- Ft, amely az önkormányzat részéről ezen a jogcímen visszafizetendő.

2008. évben igénybevett támogatások (helyszíni vizsgálat alapján)
Igazgatóság megállapításai:

Az Önkormányzat elfogadta a következő jogcímekre tett megállapításokat:

16. 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.3. (1) Nem magyar nyelven folyó nevelés, oktatás összesen 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **0 fő**,
- Az Igazgatóság által – a rendelkezésre álló dokumentumok alapján – megállapított mutató **16 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.3. (3) Nem magyar nyelven folyó nevelés, oktatás általános iskola 4 hónapra:

- Az önkormányzat által a beszámoló 31. úrlapon elszámolt mutató **0 fő**,
- Az Igazgatóság által – a helyszínen 2010. november 29. – december 3. között megvizsgált dokumentumok alapján – megállapított mutató **16 fő**, amelyet az Önkormányzat a 2011. január 10-én megküldött önrevíziós adatlapon aláírásával elismert.

Az eltérés 16 fő * 45.000,- Ft/fő/év (4 óra)= 240.000,- Ft, amelyre az önkormányzat ezen a jogcímen jogosult.

Az igénybevételi és a kiegészítő kamat kiszabás előfeltételének igazolása és a kamat(ok) alapja:

2009. költségvetési évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan:

Az Áht. 64-64/A. §-ainak hatálya alá nem tartozó központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatás esetén a jogtalan igénybevétel napjától a visszafizetés napjáig az Áht. 64/B. § (2) bekezdése szerinti **jogtalan igénybevétel miatti kamatfizetési kötelezettség** áll fenn, melynek **alapja**: 13.000,- Ft, azaz tizenháromezer forint.

Az Önkormányzat által igényelt, feladatmutatóhoz kapcsolódó normatív hozzájárulások és a települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklését szolgáló támogatás jogtalanul igénybe vett összege után az Áht. 64/A. § (5) bekezdése szerinti **késedelmi kamatfizetési kötelezettség** áll fenn, melynek **alapja**: 4.256.766,- Ft, azaz négymillió-kettőszázötvenhatezer-hétszázhatvanhat forint.

Az Ámr. 64/D. §, 65.§(1) és a 195. § (3) és (6) bekezdéseinek megfelelően az Áht. 64/A. §-ának (3)-(4) bekezdése és 64/B. §-ának (4) bekezdése szerinti igénybevételi és kiegészítő kamat összegét az Igazgatóság, az Áht. 64/A. §-ának (5) bekezdése és 64/B. §-ának (2) bekezdése szerinti kamat összegét az Önkormányzat állapítja meg. Az Önkormányzat által megállapított kamat összegét az Igazgatóság felülvizsgálja.

Az Igazgatóság hatáskörét és illetékességét az Áht. 64/D. § (4) bekezdése, valamint a Magyar Államkincstárról szóló 311/2006. (XII.23.) Korm. rendelet 4. § alapozzák meg.

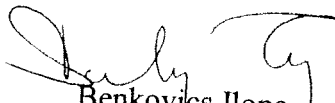
Határozatom az Áht. 64/D. §-a, az Ámr. 195. §, a Kvtv. és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 71. § (1) és 72. § (1) bekezdése, valamint 73. § (1) bekezdésén és a 74. § (1) bekezdésén alapul.

A határozatom elleni jogorvoslati lehetőséget a Ket. 98-102. §-ai biztosítják.

Békéscsaba, 2011. augusztus 18.



AZ Igazgatóság vezetőjének nevében és megbízásából:


Benkovics Ilona
államháztartási irodavezető

A határozatot kapják:

- 1) Medgyesegyháza Önkormányzat
- 2) Államháztartási Iroda
- 3) Irattár

