

Iktatószám: 10993/13/2013.
Ügyintéző: Jacsó Csilla
Telefonszám: 36/521-649

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2013. 12. 16. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Parád Nagyközségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
3240 Parád, Kossuth L. utca 91.

Ellenőrzéssel érintett intézmény neve, székhelye:

Fáy András Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (a továbbiakban: Intézmény)
3240 Parád, Kossuth út 123.

Tárgy: Az Önkormányzat által 2009., 2010., 2011. és 2012. évben igénybevett a központi költségvetésből származó hozzájárulások, támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Szociális jogcímekekkel kapcsolatos normatív hozzájárulások esetében 2012. költségvetési évre:

Szociális étkeztetés

- az Önkormányzat e tevékenységre vonatkozó, 2012. évre érvényes, jogerősítő záradékkal ellátott működési engedélye, módosításai,
- az Önkormányzat szociális igazgatásról és szociális ellátásokról alkotott 7/2011. (X. 15.) számú rendelete,
- az ellátáshoz kapcsolódóan a Bélapátfalvi Idősek, Fogyatékosok Otthona és Módszertani Intézete által végzett szakmai vizsgálatról készített feljegyzés,



- szociális rászorultságot igazoló dokumentumok,
- az személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet (a továbbiakban: 1/2000. SzCsM rendelet) 4. sz. melléklete szerinti az „Étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló” nyilvántartás,
- az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról (a továbbiakban: Szocvtv.) előírásai alapján megkötött írásbeli megállapodások az intézményfenntartó által megbízott személy és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- 2010. január 1-je után kérelmezett ellátás esetén az ellátást igénybe vevő személy nyilatkozata arról, hogy igénybe vesz-e más szolgáltatónál, intézménynél valamilyen alapszolgáltatást,
- a Szocvtv. 20. § szerinti személyi nyilvántartás, valamint 2012. július 1-jétől a 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartás.

Házi segítségnyújtás

- az Önkormányzat e tevékenységre vonatkozó, 2012. évre érvényes, jogerősítő záradékkal ellátott működési engedélye, módosításai,
- az Önkormányzat szociális igazgatásról és szociális ellátásokról alkotott 7/2011. (X. 15.) számú rendelete,
- az ellátáshoz kapcsolódóan a BÉlapátfalvi Idősek, Fogymatékosok Otthona és Módszertani Intézete által végzett szakmai vizsgálatról készített feljegyzés,
- a Szocvtv. 20. § szerinti személyi nyilvántartás, valamint 2012. július 1-jétől a 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartás,
- a Szocvtv. előírásai alapján megkötött írásbeli megállapodások az intézményfenntartó által megbízott személy és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- a 9/1999. (XI. 24.) SzCsM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások igénybevételéről (a továbbiakban: 9/1999. SzCsM rendelet) 1. számú melléklet I. része szerinti orvosi igazolás,
- az 1/2000. SzCsM rendelet 27. § szerint meghatározott egyéni gondozási terv,
- 2010. január 1-je után kérelmezett ellátás esetén az ellátást igénybe vevő személy nyilatkozata arról, hogy igénybe vesz-e más szolgáltatónál, intézménynél valamilyen alapszolgáltatást,
- a gondozási szükséglet vizsgálatát igazoló, a 36/2007. (XII. 22.) SZMM rendelet a gondozási szükséglet, valamint az egészségi állapoton alapuló szociális rászorultság vizsgálatának és igazolásának részletes szabályairól (a továbbiakban: 36/2007. (XII. 22.) SZMM rendelet) 4. számú melléklete szerinti szakvélemény, illetőleg 2010. 08. 17-től az intézményvezető által kiállított igazolás a gondozási szükséglet vizsgálatáról,
- a 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról (a továbbiakban: 29/1993. Korm. rendelet) 1. sz. melléklete szerinti „Gondozási napló a házi segítségnyújtásban részesülőkről” nyilvántartás.

Időskorúak nappali ellátása

- az Önkormányzat e tevékenységre vonatkozó, 2012. évre érvényes, jogerősítő záradékkal ellátott működési engedélye, módosításai, kiegészítései,
- az Önkormányzat szociális igazgatásról és szociális ellátásokról alkotott 7/2011. (X. 15.) számú rendelete,
- az ellátáshoz kapcsolódóan a BÉlapátfalvi Idősek, Fogymatékosok Otthona és Módszertani intézete által végzett szakmai vizsgálatról készített feljegyzés,
- a Szocvtv. előírásai alapján megkötött írásbeli megállapodások az intézményfenntartó által megbízott személy és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- a 9/1999. SzCsM rendelet 1. számú melléklet I. része szerinti orvosi igazolás,
- a Szocvtv. 20. § szerinti személyi nyilvántartás, valamint 2012. július 1-jétől a 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartás,
- 2010. január 1-je után kérelmezett ellátás esetén az ellátást igénybe vevő személy nyilatkozata arról, hogy igénybe vesz-e más szolgáltatónál, intézménynél valamilyen alapszolgáltatást,
- az 1/2000. SzCsM rendelet 10. számú melléklete szerinti Nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója,
- az 1/2000. SzCsM rendelet 79/A. §-a szerinti egyéni gondozási terv (kivéve a csak klubfoglalkozásban részesülőt).

Oktatással kapcsolatos normatív hozzájárulások esetében 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011., 2011/2012. és 2012/2013. tanévekre vonatkozóan:

- az Intézmény – ellenőrzött időszakban érvényes – alapító okirata, módosításai,
- a vizsgált időszakban érvényes társulási megállapodás, módosításai, a társult önkormányzatoknak a megállapodást jóváhagyó testületi határozatai,
- az Intézmény költségvetésének közös elfogadásáról szóló képviselő-testületi rendelet kivonatai a vizsgált költségvetési évekre vonatkozóan,
- a vizsgált tanévek közoktatási statisztikái,
- az Intézmény pedagógiai programja,
- az Intézmény szervezeti és működési szabályzata,
- beírási naplók,
- törzslapok,
- egyéni foglalkozási naplók,
- csoportos foglalkozási naplók,
- órarendek, tantárgyfelosztások,
- tanulói, illetve kiskorú tanuló esetén szülői nyilatkozatok,
- az Önkormányzat rendeletei a fizetendő térítési díjról és tandíjról,
- 2011/2012. tanévben a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) 117. §-a szerinti térítési díj, tandíj mértékének megállapítására szolgáló folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítására vonatkozó számítások,

- 2012/2013. tanévben a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet) 35. § (1) bekezdése szerinti térítési díj, valamint a 36. § (2) bekezdése szerinti tandíj mértékének megállapítására szolgáló folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítására vonatkozó számítások,
- az Intézmény költségvetései,
- a térítési díj előírását igazoló dokumentumok,
- a térítési díj és tandíjmentességet igazoló dokumentumok: 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011., 2011/2012. tanévekben a Közokt. tv. 114. § (2) bekezdésében, 2012/2013. tanévben a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 16. § (3) bekezdésében foglaltak fennállását igazoló dokumentumok (a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapítására vonatkozó határozat, a Közokt. tv. 121. § (1) bekezdés 14. pontja szerinti szülői nyilatkozat),
- kimutatás a térítési díj befizetésekről,
- a 3/2002. (II. 15.) OM rendelet a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről (a továbbiakban: 3/2002. (II.15.) OM rendelet) 10-14/F. §-ban meghatározott eljárásban szerzett minősítést „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” igazoló dokumentum.

A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése

- az Önkormányzat iparüzési adóról szóló rendelete,
- ONKADO programból előállított 2011. június 30-ai adóerő-képességet tartalmazó tételes és összesítő elszámolás lista,
- iparüzési adó szűrt könyvelési napló,
- iparüzési adó bevallások.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2013. 09. 09. napjától 2013. 09. 12. napjáig, a 10993/1/2013. iktatószámú Ellenőrzési program alapján, majd 2013. 11. 04. napjától 2013. 11. 06. napjáig, a 10993/9/2013. iktatószámú Módosított Ellenőrzési program alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés, az Igazgatósághoz 2013. 12. 02-án benyújtott dokumentumok alapján az Igazgatóságon 2013. 12. 03-tól 2013. 12. 13-ig végzett ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

A Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatóság részéről:

Jacsó Csilla	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Németh Ferenc	ellenőrzési referens
Puskás Erika	ellenőrzési referens
Sós Hanna	ellenőrzési referens
Czéli Gábor	ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: 10993/2/2013.

10993/10/2013.

Az Intézmény részéről:

Juhász András művészeti igazgatóhelyettes

Az Önkormányzat részéről:

Varró Gyula jegyző
 Sándor Miklósné pénzügyi főtanácsos
 Osztafin Tamásné szolgálat vezető
 Farkas Ernőné igazgatási főmunkatárs

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés során a Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény (a továbbiakban: 2012. évi Kvtv.), a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: 2011. évi Kvtv.), a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: 2010. évi Kvtv.), a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény (a továbbiakban: 2009. évi Kvtv.) és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: 2008. évi Kvtv.) alábbi jogcímeihez kapcsolódóan a következőket állapítottuk meg:

Általános megállapítások:

Alapfokú művészetoktatás

Az Önkormányzat alapfokú művészetoktatásban részt vevő gyermekek, tanulók után 2012. évben elszámolt hozzájárulásainak megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzést végzett az Igazgatóság 2013. 09. 09-től 2013. 09. 12-ig. A vizsgált időszakra – 2011/2012-es és 2012/2013-as tanév – vonatkozóan feltárt jelentős eltérések alapján a helyszíni ellenőrzés kiterjesztésre került. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 60. § (2) bekezdésben foglaltak alapján a vizsgálat a Polgári törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény szerinti általános elévülési időn belül, a korábban helyszínen nem vizsgált időszakra és támogatási jogcímekre kiterjeszhető. A kiterjesztés alapján a 2009., 2010. és 2011. évi elszámolás – 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011. tanéveket érintő – helyszíni vizsgálatára került sor.

Az Intézmény fenntartása a vizsgálatl érintett tanévekben a helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 8. §-a szerint létrehozott intézményi társulás keretében történt.

Az Intézmény OM azonosítóval (031517) rendelkezett.

Az Intézmény „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” minősítéssel rendelkezett, a képzés zeneművészeti, tánc- és képzőművészeti ágakon történt.

A vizsgált időszakra vonatkozóan az Intézmény hatályos alapító okirata és módosításai rendelkezésre álltak, amelyek tartalmazták az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket.

A közoktatási alap- és kiegészítő hozzájárulásokat a társulási megállapodásban meghatározottak szerint vette igénybe az Önkormányzat.

Az Önkormányzat elszámolásait alátámasztó analitikus nyilvántartások a helyszínen nem kerültek bemutatásra, az ellenőrzéshez előzetesen megküldött tanúsítványokat kitöltötték, melyek adatai nem egyeztek az Önkormányzat beszámolóiban szerepeltetett adatokkal.

Nem magyar állampolgár tanulók a vizsgált tanévekben nem vettek részt az alapfokú művészetoktatásban.

A vizsgált tanévekben az Intézményben oktatott tanulók rendelkeztek tanulói azonosító-számmal.

Az Intézmény rendelkezett az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletnek megfelelően az alapfokú művészetoktatási intézmények követelményeit és tantervi programját tartalmazó pedagógiai programmal.

A tanügyi nyilvántartások megléte, naprakész és előírászerű vezetése részben megfelelt:

- 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011. és 2011/2012. tanévben a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. sz. mellékletében (A törzslapok kiállítása a 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011. és 2011/2012. tanévekben tanszakonként történt, a több tanszakon tanulók esetében több törzslap is kiállításra került egy tanévben.)
- 2012/2013. tanévben a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 87. §-ában, a 94. § - 102. §-aiban, valamint a 107. §-ában

foglaltaknak.

Azon tanulók törzslapján, akik a térítésszám-fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen vehették igénybe, a térítési díj mentesség ténye nem került feltüntetésre.

A tanulóazonosító számok intézményi szintű nyilvántartása, valamint azok tanügyi okmányokon való feltüntetése megtörtént.

A tanulói, illetve szülői nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

Az alapfokú művészetoktatás keretében fizetendő térítési díj és tandíj mértékét az Önkormányzat a 2008/2009-es, 2009/2010-es és 2010/2011-es tanévekre vonatkozóan a 13/2007 (XII. 11.) számú rendeletében, a 2011/2012-es tanévre vonatkozóan a 8/2011. (X. 11.) számú rendeletében a 2012/2013-as tanévre vonatkozóan a 6/2012. (IX. 01.) számú rendeletében szabályozta.

A térítési díj és tandíj mértékét, a mentességeket a 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011. és 2011/2012. tanévekben a Közokt. tv. 117. §-ában foglaltaktól eltérően határozták meg, a 2012/2013. tanévben már a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rend. 35. §-ában foglaltaknak megfelelően történt ezek szabályozása.

Tanévkezdéskor számított folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítása csak a 2011/2012. és 2012/2013. tanévekre vonatkozóan került bemutatásra.

Az ellenőrzés a 2008/2009., 2009/2010., és 2010/2011. tanévekben azon tanulók létszámát, akik megállapított és beszedett térítési díja elérte az adott tanévben a feladatellátáshoz biztosított hozzájárulás összege alapján számított minimális mértéket, figyelembe vette.

A 2008/2009., 2009/2010. tanévekben megállapított és beszedett térítési díj nem minden esetben érte el a feladatellátáshoz biztosított **alap normatív hozzájárulás** összegének zeneművészeti ág esetén a 10, más művészeti ág esetén a 20 százalékát (Közokt. tv. 117. § (2))

A 2010/2011., 2011/2012. tanévekben megállapított és beszedett térítési díj nem minden esetben érte el a feladatellátáshoz biztosított **normatív hozzájárulások** összegének zeneművészeti ág esetén a 10, más művészeti ág esetén a 20 százalékát (Közokt. tv. 117. § (2))

Az Intézmény az előírt térítési díjakról és befizetésekről vezetett nyilvántartásait a helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. A nyilvántartások alapján megállapításra került, hogy az Intézmény a kedvezményeket és a mentességet az Önkormányzat hatályos rendeletében (mely a mentesített tanulók körében, és az adható kedvezmények mértékében eltért a Közokt. tv. 117. § (2) és 114. § (2) bekezdésben foglaltaktól) előírtak alapján biztosította.

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a vizsgált időszakban a 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011. és 2011/2012. tanévek vonatkozásában, elszámolásainál a Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 4. pontjának előírásait nem vette figyelembe.

„ 4. Ha az önkormányzati feladatellátásban e törvény rendelkezései szerint a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, a normatív hozzájárulás megállapításánál és az arról történő elszámolásnál - fenntartótól függetlenül - a tanuló akkor vehető figyelembe, ha az iskola, a kollégium előírta és beszedte azt. A térítési díj nem lehet kevesebb, mint a 117. § (1) bekezdésében meghatározott alsó határ. Ha a tanuló a térítésszámítás mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, ezt a tényt fel kell tüntetni a törzslapján, megjelölve a döntés alapjául szolgáló jogszabályt. Ebben az esetben a normatív hozzájárulás megállapításakor a tanulót egy tanulóként kell figyelembe venni.”

Az Intézmény biztosította az ingyenes igénybevételt:

- a 2008/2009., 2009/2010., 2010/2011. és 2011/2012. tanévben a Közokt. tv. 114. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a halmozottan hátrányos helyzetű, valamint a testi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos és az autista, továbbá az Önkormányzat rendeletében meghatározott tanulók részére,
- a 2012/2013. tanévben a Köznev. tv. 16. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a halmozottan hátrányos helyzetű, a hátrányos helyzetű tanuló, a testi, érzékszervi, középsúlyos és enyhe értelmi fogyatékos, továbbá az autista tanuló részére.

A vizsgált tanévekben nem voltak olyan tanulók:

- akik tandíjat fizettek,
- akik saját döntésük alapján magántanulók, vagy vendégtanulók,
- akiknek a tanulói jogviszonyát a statisztikai mérés időpontjáig meg kellett volna szüntetni,
- akik nem tankötelesek és a 22. életévüket még nem töltötték be, feltéve, hogy nem állnak tanulói jogviszonyban a Közokt. tv. 20. § (1) bekezdés b)-d) pontja szerinti intézmények valamelyikében, nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban,
- akik a tanítási év első napjáig a 22. életévüket betöltötték,
- akik több alapfokú művészetoktatási intézményben tanultak és a térítési díjat választásuk alapján nem a vizsgált intézményben fizették.

A vizsgált tanévekben az előképző évfolyamra járó tanulók létszáma nem haladta meg az első és második alapkú évfolyamra járó tanulók tényleges létszámának 120 %-át.

2009. évben igénybevett hozzájárulások, támogatások

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)
1	2008	3.m.15. e (2) 1	Alapf. művészetokt- 8 hó- zeneműv., egyéni-minősített int.	35		15	
2	2008	3.m.15. e (5) 1	Alapf. műv.okt- 8 hó- képző-,egyéb műv, zeneműv.csop- minősített int.	98		49	
3	2009	3.m.15. e (2) 2	Alapf. művészetokt- 4 hó- zeneműv. ág- minősített int.	30		6	
4	2009	3.m.15. e (5) 2	Alapf. műv.okt- 4 hó- képző-,egyéb műv, zeneműv.csop- minősített int.	147		66	
5	2008	3.m.16.5.2. a 1	Egyes pedagógiai- 8 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.	35		15	
6	2008	3.m.16.5.2. b 1	Egyes pedagógiai- 8 hó- ped.módszerek- műv.okt.egyéb műv.ág.zene.csop.	98		49	
7	2009	3.m.16.5.2. a 2	Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.	30		6	
8	2009	3.m.16.5.2. b 2	Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt.egyéb műv.ág.zene.csop.	147		66	
9	2009	4.m.B) III	A települési önk. jövedelem differenciálódásának mérséklése		56 986 380		53 624 070

Közoktatási alap-hozzájárulások

A 2008. évi Kvtv. szerint: 2009. jan. 1-jétől 2009. aug. 31-éig

15.e(1)1 - (3)1 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ágon, egyéni foglalkozás keretében

15.e(4)1 - (6)1 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás

A 2008. évi Kvtv. 3. m. 15. pont szerint:

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 2008/2009. nevelési évre, tanévre a következő feltételek szerint:

e) Az alapfokú művészetoktatási intézmény zeneművészeti ágán az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben [a továbbiakban: 27/1998. (VI. 10.) MKM rendelet] meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben. A tanulót azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem vonható össze.

Kiegészítő hozzájárulások

A 2008. évi Kvtv. szerint: 2009. jan. 1-jétől 2009. aug. 31-éig

16.5.2.a) Minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon

A hozzájárulást a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével - a 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatáshoz - azon alapfokú művészetoktatási intézmények tanulói után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet (a továbbiakban: R.) 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

16.5.2.b) Minősített alapfokú művészeti oktatás a képző- és iparművészeti, a táncművészeti, a szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban

A hozzájárulást a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével az alapfokú művészetoktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő azon intézmények tanulóinak létszáma után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek az R. 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

Részletes megállapítások:

1-2. és 5-6. sorszám alatti jogcímek

Az Intézmény által kitöltött tanúsítvány 2008. október 1-jére vonatkozóan összesen **146 fő** művészetoktatásban részesülő tanuló adatait tartalmazta.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanügyi dokumentumok alapján **144 fő** beírt tanuló adatainak – a tanúsítvány 2 tanuló (tanuló azonosító száma: 79411943143; 72435302220) adatait kétszeresen tartalmazta – tételes áttekintése alapján megállapításra került, hogy **79 fő** nem vehető figyelembe a művészetoktatási jogcímeken az alábbiak szerint:

- **2 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 78758477657; 72139497248) jogviszonya 2008. október 1-jét követően (2008. 11. 01.; 2009. 09. 01.) jött létre. (2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet Kiegészítő szabályok 10. d.)
- **34 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 71588552262; 74055895664; 71656169411; 75560624454; 71588554122; 72156018540; 74831082660; 77246468121; 71588554436; 79207659753; 71588555264; 77417007437; 71656170038; 74358168359; 71588556771; 71656170584; 71588556996; 72488699316; 71588557394; 71656171160; 72192167663; 73906606664; 71656172239; 71564190551; 73647395471; 71588558275; 71982453562; 79561043421; 71656172785; 71982455647; 71588559559; 75315070103; 77756567065; 73779552790) ingyenesen vett részt az oktatásban, azonban a mentességet igazoló dokumentumok nem álltak rendelkezésre.
- **43 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 79411943143; 71945947104; 77631195486; 72300549571; 71520039926; 76052424644; 75055434375; 79069845235; 77166497182; 77588342518; 77665284899; 76107162539; 77811337220; 71800753568; 73280797264; 73191518407; 77537807889; 78064641145; 74498064727; 71440517170; 74726304943; 72409313230; 74889238238; 76480099619; 74268122726; 72694485562; 79797400386; 74717948057; 72865590146; 75315918532; 77187696398; 72149387384; 73220540741; 74398364800; 78618172497; 72805721498; 75389838936; 73710653333; 77470952001; 72227559432; 79159059844; 72318196696; 75789662717) megállapított és beszedett térítési díja nem érte el a feladatellátáshoz biztosított normatív hozzájárulások összegének 10 százalékát a 2008/2009-es tanévben zeneművészeti ág esetében: 5.419 Ft/fő/tanév, 20 százalékát egyéb művészeti ág esetében: 4.080 Ft/fő/tanév.

A művészetoktatásban figyelembe vehető **65 fő** tanuló (zeneművészet: 15 fő; egyéb művészeti ág: 50 fő) létszáma a fenti megállapítások figyelembevételével az alábbiak szerint alakult az egyes jogcímeken:

1. sorszám alatti jogcím

2008. évi Kvtv. 3.m.15. e (2) 1 Alapfokú művészetokt. - 8 hó - zeneművészeti ág egyéni foglalkozás keretében minősített intézményben

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2008. október 1-jei létszám: **35 fő**.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2008. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 15 fő**, mely - **20 fővel** tér el az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

0

	2008. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	35
Ellenőrzés szerinti:	15
<hr/>	
Eltérés:	- 20

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2. sorszám alatti jogcím

2008. évi Kvtv. 3.m.15. e (5) 1 Alapfokú művészetokt. - 8 hó - képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2008. október 1-jei létszám: **98 fő.**

A 2008. október 1-jén figyelembe vehető **50 fő** tanulóból 3 fő tanuló (tanuló azonosító számaik: 71656166590; 71656167462; 71656168764) részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon heti négy tanóra (heti 180 perc) foglalkozásnál kevesebbet biztosított – kizárólag csoportos zeneoktatáson (szolfézs) vettek részt – őket a létszám számítása során kettővel osztva lehet figyelembe venni **(-1,5 fő)** (Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1. c.)

11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 9. § (4) Az alapfokú művészetoktatási intézményben a normatív költségvetési hozzájárulás meghatározásánál akkor lehet a tanulót egy tanulóként figyelembe venni, ha a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére biztosított négy foglalkozás együttes időtartama

- zeneművészeti ágban csak egyéni foglalkozás, illetve egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,*
- kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágban - legalább száznyolcvan perc.*

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen **elfogadott számított létszám (48,5 fő egész főre kerekítve) 49 fő**, mely - 49 fővel tér el az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2008. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	98
Ellenőrzés szerinti:	49
<hr/>	
Eltérés:	- 49

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

5. sorszám alatti jogcím

2008. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. a 1 Pedagógiai módszerek támogatása - 8 hó - minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2008. október 1-jei létszám: **35 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2008. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 15 fő**, mely - **20 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2008. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	35
Ellenőrzés szerinti:	15
Eltérés:	- 20

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

6. sorszám alatti jogcím

2008. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. b 1 Pedagógiai módszerek támogatása - 8 hó - minősített alapfokú művészeti oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2008. október 1-jei létszám: **98 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2008. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám (48,5 fő egész főre kerekítve) 49 fő**, mely - **49 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2008. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	98
Ellenőrzés szerinti:	49
Eltérés:	- 49

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

A 2009. évi Kvtv. szerint: 2009. szept. 1-jétől 2009. dec. 31-éig

Közoktatási alap-hozzájárulások

15.e(1)2 - (3)2 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ágon, egyéni foglalkozás keretében

15.e(4)2 - (6)2 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás

A 2009. évi Kvtv. 3. m. 15. pont szerint:

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:

e) Az alapfokú művészetoktatási intézmény zeneművészeti ágán az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben [a továbbiakban: 27/1998. (VI. 10.) MKM rendelet] meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben. A tanulót azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem vonható össze.

Kiegészítő hozzájárulások

16.5.2.a) Minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon

A hozzájárulást a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével - a 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatáshoz - azon alapfokú művészetoktatási intézmények tanulói után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet [a továbbiakban: 3/2002. (II. 15.) OM rendelet] 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

16.5.2.b) Minősített alapfokú művészeti oktatás a képző- és iparművészeti, a táncművészeti, a szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban

A hozzájárulást a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével az alapfokú művészetoktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő azon intézmények tanulóinak létszáma után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek a 3/2002. (II. 15.) OM rendelet 10-14/F. §-ában meghatározott

eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

3-4. és 7-8. sorszám alatti jogcímek

Az Intézmény által kitöltött tanúsítvány 2009. október 1-jére vonatkozóan összesen 155 fő művészetoktatásban részesülő tanuló adatait tartalmazta.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanügyi dokumentumok alapján **157 fő** beírt tanuló adatainak – a tanúsítvány 2 tanuló (tanuló azonosító száma: 78458686917; 71506725286) adatait nem tartalmazta – tételes áttekintése alapján megállapításra került, hogy **82 fő** nem vehető figyelembe a művészetoktatási jogcímeken az alábbiak szerint:

- **1 fő** tanuló (tanuló azonosító száma: 77157448948) két tanszak került feltüntetésre a tanúsítványban, azonban zeneművészeti ágon tanulói jogviszonya 2009. 06. 13-tól 2010. 08. 31-ig szünetelt, képzőművészeti ágon pedig 2009. október 1-jét követően (2010. 09. 06.) jött létre.
- **43 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 72199304924; 77002729847; 71588554122; 71588554436; 77100313562; 77756567065; 71588556996; 75556454231; 73084568863; 74687938358; 71588552262; 72322439306; 72139485846; 79080239625; 72139487125; 72322441304; 72344220560; 71656169411; 72139489059; 72139489451; 72322437464; 72139490031; 72139491226; 71588555264; 77430239974; 72139491502; 72903281349; 71656170038; 77837452441; 72322438541; 72139493329; 72139493884; 72139494451; 71588557394; 71656171160; 72139496699; 72322440577; 71656172239; 72139497248; 71982453562; 71656172785; 71982455647; 71629155295) ingyenesen vett részt az oktatásban, azonban a mentességet igazoló dokumentumok nem álltak rendelkezésre.
- **38 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 79411943143; 74498064727; 74055895664; 71440517170; 74726304943; 76480099619; 78758477657; 72300549571; 74268122726; 72156018540; 74831082660; 74717948057; 72865590146; 71520039926; 75315070103; 77187696398; 71537834535; 72149387384; 73220540741; 72488699316; 78618172497; 72805721498; 72192167663; 73906606664; 79159059844; 72318196696; 71945947104; 76052424644; 73779552790; 71624831931; 77588342518; 77665284899; 76107162539; 77811337220; 71800753568; 73280797264; 77537807889; 78458686917) megállapított és beszedett térítési díja nem érte el a feladatellátáshoz biztosított alap normatív hozzájárulás összegének 10 százalékát a zeneművészeti ág esetében: 5.398 Ft/fő/tanév, 20 százalékát egyéb művészeti ág esetében: 4.064 Ft/fő/tanév.

A művészetoktatásban figyelembe vehető **75 fő** tanuló (zeneművészet: 6 fő; egyéb művészeti ág: 69 fő) létszáma a fenti megállapítások figyelembevételével az alábbiak szerint alakult az egyes jogcímeken:

3. sorszám alatti jogcím

2009. évi Kvtv. 3.m.15. e (2) 2 Alapfokú művészetokt. - 4 hó - zeneművészeti ág egyéni foglalkozás keretében, minősített intézményben

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2009. október 1-jei létszám: **30 fő**.

A 2009. október 1-jére figyelembe vehető 6 fő tanulóból 1 fő tanuló (tanuló azonosító száma: 79835476902) részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon heti négy tanóra

(heti 180 perc) foglalkozásnál kevesebbet biztosított öt a létszám számítása során kettővel osztva lehet figyelembe venni. **(-0,5 fő)** (Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1. c.)

11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 9. § (4) Az alapfokú művészetoktatási intézményben a normatív költségvetési hozzájárulás meghatározásánál akkor lehet a tanulót egy tanulóként figyelembe venni, ha a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére biztosított négy foglalkozás együttes időtartama

- zeneművészeti ágban csak egyéni foglalkozás, illetve egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,

- kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágban - legalább száznyolcvan perc.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen **elfogadott számított létszám (5,5 fő egész főre kerekítve) 6 fő**, mely - **24 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

2009. október 1.

létszám (fő)

Elszámolás szerinti:

30

Ellenőrzés szerinti:

6

Eltérés:

- 24

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

4. sorszám alatti jogcím

2009. évi Kvtv. 3.m.15. e (5) 2 Alapfokú művészetokt - 4 hó - képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2009. október 1-jei létszám: **147 fő.**

A 2009. október 1-jére figyelembe vehető 69 fő tanuló közül 6 fő tanuló (tanuló azonosító számaik: 72322435441; 72322434711; 72322441799; 72322436690; 72322436046; 72322440951) részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon heti négy tanóra (heti 180 perc) foglalkozásnál kevesebbet biztosított – kizárólag csoportos zeneoktatáson (szolfézs) vettek részt – őket a létszám számítása során kettővel osztva lehet figyelembe venni **(-3 fő)** (Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1. c.)

11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 9. § (4) Az alapfokú művészetoktatási intézményben a normatív költségvetési hozzájárulás meghatározásánál akkor lehet a tanulót egy tanulóként figyelembe venni, ha a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére biztosított négy foglalkozás együttes időtartama

- zeneművészeti ágban csak egyéni foglalkozás, illetve egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,

- kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágban - legalább száznyolcvan perc.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen **elfogadott számított létszám 66 fő**, mely - **81 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

88

2009. október 1.

létszám (fő)

Elszámolás szerinti:

147

Ellenőrzés szerinti:

66

Eltérés:**- 81***A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.***7. sorszám alatti jogcím****2009. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. a 2 Pedagógiai módszerek támogatása - 4 hó - minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon**

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2009. október 1-jei létszám: **30 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2009. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 6 fő**, mely **- 24 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

2009. október 1.

létszám (fő)

Elszámolás szerinti:

30

Ellenőrzés szerinti:

6

Eltérés:**- 24***A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.***8. sorszám alatti jogcím****2009. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. b Pedagógiai módszerek támogatása - 4 hó - minősített alapfokú műv. oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban**

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2009. október 1-jei létszám: **147 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2009. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 66 fő**, mely **- 81 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

2009. október 1.

létszám (fő)

Elszámolás szerint:

147

Ellenőrzés megállapítása alapján:

66

Eltérés:**- 81***A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.*

9. sorszám alatti jogcím

2009. évi Kvtv. 4. melléklet A települési önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklése

Az Önkormányzat a 2009. évi Kvtv. 4. melléklet B) III. 4. a)-f) pontjai szerinti, térségi feladatot is ellátó önkormányzat.

A helyszíni ellenőrzés megállapítási alapján a 2009. évi tényleges mutatószámai hatásának jövedelemkülönbség mérséklésben való érvényesülése az alábbiak szerint alakult.

jövedelem-differenciálódás mérséklésének összege

Elszámolás szerinti: 56 986 380 Ft
Ellenőrzés megállapításai alapján számított: 53 624 070 Ft

Eltérés: - 3 362 310 Ft

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2010. évben igénybevett hozzájárulások, támogatások

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
1	2009	3.m.15. e (2) 1	Alapf. művészetokt- 8 hó- zeneműv.- minősített int.	30		6	
2	2009	3.m.15. e (5) 1	Alapf. műv.okt- 8 hó- képző-,egyéb műv, zeneműv.csop- minősített int.	147		66	
3	2010	3.m.15. e (2) 2	Alapf. művészetokt- 4 hó- zeneműv. ág- minősített int.	37		4	
4	2010	3.m.15. e (5) 2	Alapf. műv.okt- 4 hó- képző-,egyéb műv, zeneműv.csop- minősített int.	155		58	
5	2009	3.m.16.5.2. a 1	Egyes pedagógiai- 8 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.	30		6	
6	2009	3.m.16.5.2. b 1	Egyes pedagógiai- 8 hó- ped.módszerek- műv.okt.egyéb műv.ág.zene.csop.	147		66	
7	2010	3.m.16.5.2. a 2	Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.	37		4	
8	2010	3.m.16.5.2. b 2	Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt.egyéb műv.ág.zene.csop.	155		58	
9	2010	4.m.B) III	A települési önk. jövedelem-differenciálódásának mérséklése		57 604 300		52 913 670

Közoktatási alap-hozzájárulások

A 2009. évi Kvtv. szerint: 2010. jan. 1-jétől 2010. aug. 31-éig

15.e (1)1 - (3)1 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama minősített és nem minősített intézményben

15.e (4)1 - (6)1 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanzakos zeneoktatás minősített és nem minősített intézményben

A 2010. évi Kvtv. szerint: 2010. szept. 1-jétől 2010. dec. 31-éig

15.e (1)2 - (3)2 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama minősített és nem minősített intézményben

15.e (4)2 - (6)2 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanzakos zeneoktatás minősített és nem minősített intézményben

A 2009. és 2010. évi Kvtv. 3. m. 15. pont szerint

A hozzájárulás a helyi önkormányzat által az alapfokú művészetoktatásban részt vevő gyermekek, tanulók után jár a 2009/2010. és a 2010/2011. tanévre a következő feltételek szerint:

e) Az alapfokú művészetoktatási intézmény zeneművészeti ágán az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben [a továbbiakban: 27/1998. (VI. 10.) MKM rendelet] meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanzakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben. A tanulót azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem vonható össze.

Kiegészítő hozzájárulások

A 2009. és 2010. évi Kvtv. szerint

16.5.2. a) Minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon

A hozzájárulást a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével - a 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatáshoz - azon alapfokú művészetoktatási intézmények tanulói után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet [a továbbiakban: 3/2002. (II. 15.) OM rendelet] 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

16.5.2. b) Minősített alapfokú művészeti oktatás a képző- és iparművészeti, a táncművészeti, a szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban

A hozzájárulást a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével az alapfokú művészetoktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő azon intézmények tanulóinak létszáma után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek a 3/2002. (II. 15.) OM rendelet 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

Részletes megállapítások:

1-2. és 5-6. sorszám alatti jogcímek – az ellenőrzés által megállapított létszámok a 2009. évi támogatásoknál - 3-4. és 7-8. sorszám alatti jogcímek- kerültek részletezésre

1. sorszám alatti jogcím

2009. évi Kvtv. 3.m.15.e (2)1 Alapfokú művészetoktatás – 8 hó – zeneművészeti ág egyéni foglalkozás keretében - minősített intézményben

	2009. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	30
Ellenőrzés szerinti:	6

Eltérés: **- 24**

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2. sorszám alatti jogcím

2009. évi Kvtv. 3.m.15.e (5)1 Alapfokú művészetoktatás – 8 hó – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín - és bábművészeti ág, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás minősített intézményben

	2009. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	147
Ellenőrzés szerinti:	66

Eltérés: **- 81**

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

5. sorszám alatti jogcím**2009. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. a 1 Pedagógiai módszerek támogatása – 8 hó – minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon**

	2009. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	30
Ellenőrzés szerinti:	6

Eltérés: - 24

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

6. sorszám alatti jogcím**2009. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. b 1 Pedagógiai módszerek támogatása – 8 hó – minősített alapfokú művészeti oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban**

	2009. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	147
Ellenőrzés szerinti:	66

Eltérés: - 81

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

3-4. és 7-8. sorszám alatti jogcímek

Az Intézmény által kitöltött tanúsítvány 2010. október 1-jére vonatkozóan összesen **152** fő művészetoktatásban részesülő tanuló adatait tartalmazta.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanügyi dokumentumok – egyezően a tanúsítvánnyal – **152 fő** beírt tanuló adatait tartalmazták, melyek tételes áttekintése alapján megállapításra került, hogy **88** fő nem vehető figyelembe a művészetoktatási jogcímen az alábbiak szerint:

- **4** fő tanuló (tanuló azonosító számaik: 76096900787; 71583255069; 71606240582; 72164703101) jogviszonya 2010. október 1-jét követően (2011. 02. 01.; 2011. 01. 20.; 2011. 01. 18.; 2011. 01. 07.) jött létre.
- **1** fő tanuló (tanuló azonosító száma: 72426846617) születési ideje 2004. 12. 03., a tanítási év első napjáig a 6. életévét nem töltötte be.
- **1** fő tanuló (tanuló azonosító száma: 75556454231) tanulói jogviszonya 2010. 06.09-től szünetelt.

- **34** fő tanuló (tanuló azonosító számaik: 72344221076; 77157448948; 72199304924; 72344223114; 77002729847; 72322441304; 72344220560; 72344219256; 71656169411; 72139489059; 72139489451; 72405882854; 72139491226; 77756567065; 72903281349; 71656170038; 72322438541; 72139493329; 72139493884; 72139494451; 72405883913; 73084568863; 71656171160; 72139496859; 72322440577; 71656172239; 72139497248; 72405885239; 76470296481; 72322440951; 71656172785; 71588558829; 74687938358; 71588559559) ingyenesen vett részt az oktatásban, azonban a mentességet igazoló dokumentumok nem álltak rendelkezésre.
- **48** fő tanuló (tanuló azonosító számaik: 79411943143; 74498064727; 71588552262; 71945947104; 74578467726; 74055895664; 78047706467; 71440517170; 74726304943; 71588554122; 72300549571; 72156018540; 74831082660; 74717948057; 72865590146; 71520039926; 77246468121; 79207659753; 75315070103; 77187696398; 71588555264; 74665820772; 79835476902; 77837452441; 76052424644; 79069845235; 71588556996; 72488699316; 75730621205; 71588557394; 73779552790; 78458686917; 71624831931; 77588342518; 77665284899; 72805721498; 77811337220; 72192167663; 73906606664; 71564190551; 71800753568; 73647395471; 71588558275; 73280797264; 79251275943; 79561043421; 77537807889; 71982455647) megállapított és beszedett térítési díja nem érte el a feladatellátáshoz biztosított normatív hozzájárulások összegének zeneművészeti ág esetében a 10 százalékát a (9.484 Ft/fő/tanév), egyéb művészeti ág esetében a 20 százalékát (7.280 Ft/fő/tanév).

A művészetoktatásban figyelembe vehető **64 fő** tanuló (zeneművészet: 4 fő; egyéb művészeti ág: 60 fő) létszáma a fenti megállapítások figyelembevételével az alábbiak szerint alakult az egyes jogcímenek:

3. sorszám alatti jogcím

2010. évi Kvtv. 3.m.15. e (2) 2 Alapfokú művészetokt. - 4 hó - zeneművészeti ág egyéni foglalkozás keretében - minősített intézményben

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2010. október 1-jei létszám: **37 fő**.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2010. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 4 fő**, mely - **33 fővel** tér el az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2010. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	37
Ellenőrzés szerinti:	4
<hr/>	
Eltérés:	- 33

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

7. sorszám alatti jogcím

2010. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. a 2 Pedagógiai módszerek támogatása - 4 hó - minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2010. október 1-jei létszám: **37 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2010. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 4 fő**, mely - **33 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2010. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	37
Ellenőrzés szerinti:	4
<hr/>	
Eltérés:	- 33

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

4. sorszám alatti jogcím

2010. évi Kvtv. 3.m.15. e (5) 2 Alapfokú művészetokt - 4 hó - képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás minősített intézményben

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2010. október 1-jei létszám: **155 fő.**

A 2010. október 1-jére figyelembe vehető 60 fő tanulóból 4 fő tanuló (tanuló azonosító számaik: 72405882658; 72405883557; 72405884670; 72405885939) részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon heti négy tanóra (heti 180 perc) foglalkozásnál kevesebbet biztosított – kizárólag csoportos zeneoktatáson (szolfézs) vettek részt – őket a létszám számítása során kettővel osztva lehet figyelembe venni (**-2 fő**) (Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1. c.)

11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 9. § (4) Az alapfokú művészetoktatási intézményben a normatív költségvetési hozzájárulás meghatározásánál akkor lehet a tanulót egy tanulóként figyelembe venni, ha a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére biztosított négy foglalkozás együttes időtartama

- *zeneművészeti ágon csak egyéni foglalkozás, illetve egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,*
- *kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágon - legalább száznyolcvan perc.*

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen **elfogadott számított létszám 58 fő**, mely - **97 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2010. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	155
Ellenőrzés szerinti:	58

Eltérés: - 97

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

8. sorszám alatti jogcím

2010. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. b 2 Pedagógiai módszerek támogatása - 4 hó - minősített alapfokú műv. oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2010. október 1-jei létszám: **155 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2010. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 58 fő**, mely **- 97 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2010. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	155
Ellenőrzés szerinti:	58

Eltérés: - 97

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

9. sorszám alatti jogcím

2010. évi Kvtv. 4. melléklet A települési önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklése

Az Önkormányzat a 2010. évi Kvtv. 4. melléklet B) III. 4. a)-f) pontjai szerinti, térségi feladatot is ellátó önkormányzat.

A helyszíni ellenőrzés megállapítási alapján a 2010. évi tényleges mutatószámok hatásának jövedelemkülönbség mérséklésben való érvényesülése az alábbiak szerint alakult.

	jövedelem-differenciálódás mérséklésének összege
Elszámolás szerinti:	57 604 300 Ft
Ellenőrzés megállapításai alapján számított:	52 913 670 Ft

Eltérés: - 4 690 630 Ft

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2011. évben igénybevett hozzájárulások, támogatások

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
1	2010	3.m.15. e (2) 1	Alapf.műv.okt-8 hó-zeneműv.ág előkép.alapképz.továbbk.-minősített int.	37		4	
2	2010	3.m.15. e (5) 1	Alapf.műv.okt -8 hó- képző-egyéb műv, zeneműv.csop-minősített intézm.	155		58	
3	2011	3.m.15. e (1) 2	Alapf.műv.okt-4 hó-zeneműv.ág előkép.alapképz.továbbk.-minősített int.	61		6	
4	2011	3.m.15. e (2) 2	Alapf.műv.okt -4 hó- képző-egyéb műv, zeneműv.csop-minősített intézm.	85		51	
5	2010	3.m.16.5.2. a	Egyes pedagógiai - 8 hó- ped.módszerek-minősített műv.okt - zeneműv.ág	37		4	
6	2010	3.m.16.5.2. b	Egyes pedagógiai-8 hó-ped.módsz.-minős. műv.okt-egyéb műv.ág,zene.cs.	155		58	
7	2011	4.m.B) III	A települési önk. jövedelem differenciálódásának mérséklése		56 848 858		52 167 830

A 2010. évi Kvtv. szerint: 2011. jan. 1-jétől 2011. aug. 31-éig

Közoktatási alap-hozzájárulások

15.e (1)1 - (3)1 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama minősített és nem minősített intézményben

15.e (4)1 - (6)1 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás minősített és nem minősített intézményben

Kiegészítő hozzájárulások

16.5.2.a) Pedagógiai módszerek támogatása – minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon

16.5.2.b) Pedagógiai módszerek támogatása – minősített alapfokú művészeti oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban

A 2011. évi Kvtv. szerint: 2011. szept. 1-jétől 2011. dec. 31-éig

Közoktatási alap-hozzájárulások

15.e (1)2 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama minősített intézményben

15.e (2)2 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás minősített intézményben

2

A 2010. évi Kvtv. 3. m. 15. pont szerint

A hozzájárulás a helyi önkormányzat által az alapfokú művészetoktatásban részt vevő gyermekek, tanulók után jár a 2010/2011. tanévre a következő feltételek szerint:

e) Az alapfokú művészetoktatási intézmény zeneművészeti ágán az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben [a továbbiakban: 27/1998. (VI. 10.) MKM rendelet] meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben. A tanulót azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem vonható össze. Nem igényelhető ez a hozzájárulás azon tanulók után, akik az egységes iskolában az egységes helyi tanterv, illetve a Waldorf iskolák kerettantere alapján részesülnek alapfokú művészetoktatásban.

16.5.2.a) Minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon

A hozzájárulást a 15.e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével - a 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatáshoz - azon alapfokú művészetoktatási intézmények tanulói után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet [a továbbiakban: 3/2002. (II. 15.) OM rendelet] 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

16.5.2.b) Minősített alapfokú művészeti oktatás a képző- és iparművészeti, a táncművészeti, a szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban

A hozzájárulást a 15.e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével az alapfokú művészetoktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő azon intézmények tanulóinak létszáma után igényelhetik az intézményt fenntartó helyi önkormányzatok, amelyek a 3/2002. (II. 15.) OM rendelet 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

Az a) és b) pont szerinti hozzájárulás megilleti a kerettantervek kiadásának és jóváhagyásának rendjéről, valamint egyes oktatási jogszabályok módosításáról szóló 17/2007. (V. 20.) OM rendelettel kihirdetett magyar Waldorf iskolák kerettantere alapján nevelő és oktató iskolákat fenntartó helyi önkormányzatokat is, amennyiben ellátják az alapfokú művészetoktatás feladatait és a 3/2002. (II. 15.) OM rendelet 14/H. §-ában meghatározottak szerint a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték.

A Waldorf iskolák esetében az a) és b) pont szerinti hozzájárulás igénylésénél nem kell alkalmazni a Közokt. tv. 1. számú melléklet II. rész A költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei cím, A normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető gyermek-, tanulói létszám megállapítása alcím 4. pontjának első két mondatát.

A 2011. évi Kvtv. 3. m. 15. pont szerint

A hozzájárulás a helyi önkormányzat által az alapfokú művészetoktatásban részt vevő gyermekek, tanulók után jár a 2011/2012. tanévre a következő feltételek szerint:

e) Azon alapfokú művészetoktatási intézmények zeneművészeti ágán - az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben meghatározott - egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után, amelyek a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet (a továbbiakban: 3/2002. (II. 15.) OM rendelet) 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben.

A tanulót abban az intézményben és azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra az ingyenesség megilleti, illetve a térítési díjfizetési kötelezettséget - külön jogszabályban meghatározott nyilatkozat megtételével - választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem vonható össze.

Részletes megállapítások:

1-2. és 5-6. sorszám alatti jogcímek – az ellenőrzés által megállapított létszámok a 2010. évi támogatásoknál - 3-4. és 7-8. sorszám alatti jogcímek - kerültek részletezésre

1. sorszám alatti jogcím

2010. évi Kvtv. 3.m.15. e (2) 1 Alapfokú művészetokt. - 8 hó - zeneművészeti ág egyéni foglalkozás keretében - minősített intézményben

	2010. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	37
Ellenőrzés szerinti:	4
Eltérés:	- 33

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

5. sorszám alatti jogcím**2010. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. a Pedagógiai módszerek támogatása - 8 hó - minősített alapfokú művészeti oktatás zeneművészeti ágon**

	2010. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	37
Ellenőrzés szerinti:	4
<hr/>	
Eltérés:	- 33

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2. sorszám alatti jogcím**2010. évi Kvtv. 3.m.15. e (5) 1 Alapfokú művészetekt - 8 hó - képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és további évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás minősített intézményben**

	2010. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	155
Ellenőrzés szerinti:	58
<hr/>	
Eltérés:	- 97

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

6. sorszám alatti jogcím**2010. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. b Pedagógiai módszerek támogatása - 8 hó - minősített alapfokú művészeti oktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban**

	2010. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	155
Ellenőrzés szerinti:	58
<hr/>	
Eltérés:	- 97

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

3. sorszám alatti jogcím

2011. évi Kvtv. 3. m. 15. e (1) 2 Alapfokú művészetoktatás - 4 hó- Zeneművészeti ág - egyéni foglalkozás keretében szervezett - előképző, alapképző és továbbképző évfolyama

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2011. október 1-jei létszám: **61 fő**.

Az Intézmény által kitöltött tanúsítványban ezen a jogcímen 2011. október 1-jére vonatkozóan összesen 41 fő tanulót szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanügyi dokumentumok – egyezően a tanúsítvánnyal – **41 fő** beírt tanuló adatait tartalmazták, melyek tételes áttekintése alapján megállapításra került, hogy a jogcímen **35 fő** tanuló nem vehető figyelembe az alábbiak szerint:

- **1 fő** tanuló (tanuló azonosító száma: 71588556996) tanulói jogviszonya szünetelt 2010. 06. 19-től, tanügyi dokumentumai szerint tanulmányait 2012. januártól folytatja.
- **10 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 72322441304; 72426846617; 72344219256; 72426844176; 72426849181; 72322438541; 72322436690; 72405883913; 72322440577; 72344221693; 72344222055) ingyenesen vett részt az oktatásban, azonban a mentességet igazoló dokumentumok nem álltak rendelkezésre.
- **23 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 79411943143; 74251283015; 77157448948; 71619287728; 71945947104; 71610364521; 71656169411; 72139489059; 72139489451; 75315070103; 72139491226; 79835476902; 77756567065; 71614594548; 72139494451; 75730621205; 73779552790; 77588342518; 77665284899; 77811337220; 71800753568; 7158558275; 73280797264) megállapított és beszedett térítési díja nem érte el a feladatellátáshoz biztosított normatív hozzájárulások összegének 10 százalékát (2011/2012-es tanévben: 10.575 Ft/fő/tanév).

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2011. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 6 fő**, mely - **55 fővel** tér el az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2011. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	61
Ellenőrzés szerinti:	6
Eltérés:	-55

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

4. sorszám alatti jogcím

2011. évi Kvtv. 3. m. 15. e (2) 2 Alapfokú művészetoktatás - 4 hó - Képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2011. október 1-jei létszám: **85 fő**.

Az Intézmény által kitöltött tanúsítványban ezen a jogcímen 2011. október 1-jére vonatkozóan összesen 141 fő tanulót szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanügyi dokumentumok alapján **140 fő** beírt tanuló adatainak – a tanúsítvány 1 tanuló (tanuló azonosító száma: 76172092580) adatai kétszeresen tartalmazza – tételes áttekintése alapján megállapításra került, hogy a jogcímen **89,5 fő** nem vehető figyelembe az alábbiak szerint:

- **35 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 72322434711; 72344223114; 72426850718; 72426854074; 72344222055; 72372185490; 72538361166; 72426846617; 72344220560; 72344219256; 72426853095; 72405882854; 72322437464; 72426843482; 72426844176; 72426847211; 72426848166; 72426844855; 72426849181; 72405883557; 72322438541; 72322436690; 72405883913; 72426849323; 72538361872; 72322436046; 72538362996; 72538364453; 72405885239; 72322440951; 72344221693; 72426842538; 72426856201; 72426843295; 72426850066) ingyenesen vett részt az oktatásban, azonban a mentességet igazoló dokumentumok nem álltak rendelkezésre.
- **45 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 79411943143; 74498064727; 71588552262; 74251283015; 72568944788; 74055895664; 78047706467; 71440517170; 71656169411; 72139489059; 71588554122; 72300549571; 74268122726; 72156018540; 74831082660; 71520039926; 77246468121; 71588554436; 72148272354; 72139491226; 71588555264; 74665820772; 72356967414; 71656170038; 77837452441; 71614594548; 72139493329; 72139493884; 71588556996; 71588557394; 73779552790; 71656171160; 72139496699; 72805721498; 72192167663; 71656172239; 72139497248; 73647395471; 76470296481; 7158558275; 79561043421; 71656172785; 71629155295; 71982455647; 71588559559) megállapított és beszedett térítési díja nem érte el a feladatellátáshoz biztosított normatív hozzájárulások összegének 10 százalékát (2011/2012-es tanévben: 10.575 Ft/fő/tanév).
- **4 fő** tanuló (tanuló azonosító számaik: 71982456410; 72405882658; 71610759120; 77537807889) egyéni zeneművészeti oktatásban is részesült, létszámuk a 2011. évi Kvtv. 3. m. 15. e (1) jogcímen került figyelembe vételre.

11 fő tanuló (tanuló azonosító számaik: 72538359364; 72538359892; 72538360490; 72426842897; 72426853836; 72538360937; 72538361308; 72538361729; 72538362510; 72551886829; 72538366171) részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon heti négy tanóra (180 perc) foglalkozásnál kevesebbet biztosított – kizárólag csoportos zeneoktatáson (szolfézs) vettek részt – őket a létszám számítása során kettővel osztva lehet figyelembe venni (**-5,5 fő**) (Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1. c.)

11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 9. § (4) Az alapfokú művészetoktatási intézményben a normatív költségvetési hozzájárulás meghatározásánál akkor lehet a tanulót egy tanulóként figyelembe venni, ha a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére biztosított négy foglalkozás együttes időtartama

- zeneművészeti ágon csak egyéni foglalkozás, illetve egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,

- kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágon - legalább száznyolcvan perc.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen **elfogadott számított létszám (50,5 fő egész főre kerekítve) 51 fő**, mely – **34 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2011. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	85
Ellenőrzés szerinti:	51
Eltérés:	-34

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

9. sorszám alatti jogcím

2011. évi Kvtv. 4. melléklet A települési önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklése

Az Önkormányzat a 2011. évi Kvtv. 4. melléklet B) III. 4. a)-f) pontjai szerinti, térségi feladatot is ellátó önkormányzat.

A helyszíni ellenőrzés megállapítási alapján a 2011. évi tényleges mutatószámai hatásának jövedelemkülönbség mérséklésben való érvényesülése az alábbiak szerint alakult.

jövedelem-differenciálódás mérséklésének összege

Elszámolás szerinti:	56 848 858Ft
Ellenőrzés megállapításai alapján számított:	52 167 830Ft
Eltérés:	- 4 681 028 Ft

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2012. évben igénybevett hozzájárulások, támogatások

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/létszám	összeg (Ft)	mutató/létszám	összeg (Ft)
1	2012	3.m.11. c	Szoc.és gyermekjóléti alapszolg.- szociális étkeztetés	41		39	
2	2012	3.m.11. d	Szoc.és gyermekjóléti alapszolg.- házi segítségnyújtás	18		18	
3	2012	3.m.11. f (1)	Szoc.és gyermekjóléti alapszolg.-időskorúak nappali intéz. ellátása	16		16	
4	2011	3.m.15. e (1) 1	Alapf.műv.okt-8 hó-zeneműv.ág előkép.alapkép.továbbk.-minősített int.	90		6	
5	2011	3.m.15. e (2) 1	Alapf.műv.okt -8 hó- képző-egyéb műv, zeneműv.csop-minősített int.	89		51	
6	2012	3.m.15. e (1) 2	Alapf.műv.okt-4 hó-zeneműv.ág előkép.alapképz.továbbk.-minősített int.	46		37	
7	2012	3.m.15. e (2) 2	Alapf.műv.okt -4 hó- képző-egyéb műv, zeneműv.csop-minősített intézm.	69		95	
8	2012	4.m	A települési önk. jövedelem differenciálódásának mérséklése		54 347 888		51 321 910

Általános megállapítások:

A vizsgált időszakban az Önkormányzat rendelkezett a szociális szolgáltatók és intézmények működésének engedélyezéséről és ellenőrzéséről szóló 321/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet szerinti, a működési engedély kiadásáról szóló, jogerősítő záradékkal ellátott határozattal a vizsgálatra érintett szociális ellátások – szociális étkeztetés, időskorúak nappali intézményi ellátása, házi segítségnyújtás – tekintetében.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban a szociális étkeztetést Eger Megyei Jogú Város Jegyzője által kiadott, 43.938-5/2004. számú, 2004. 12. 30-án kelt működési engedély alapján végezte.

- Nyújtott szociális szolgáltatás: étkeztetés
- Ellátási terület: Parád község
- Működési engedély időtartama: határozatlan idejű

Az időskorúak nappali intézményi ellátását Eger Megyei Jogú Város Jegyzője által kiadott, 2554-6/2005. számú, 2005. 02. 14-én kelt működési engedély alapján végezte.

- Nyújtott szociális szolgáltatás: időskorúak nappali intézményi ellátása
- Ellátási terület: Parád község
- Működési engedély időtartama: határozatlan idejű
- Engedélyezett férőhelyek száma: 20 fő

A házi segítségnyújtást Pétervására, Erdőkövesd, Váraszó, Ivád, Kisfüzes Társult Képviselőtestület Közös Polgármesteri Hivatal Jegyzője által kiadott, 2011. január 6-án kelt, 158-2/2011.Lsz. számú működési engedély alapján végezte.

- Nyújtott szociális szolgáltatás: házi segítségnyújtás
- Ellátási terület: Parád község
- Működési engedély időtartama: határozatlan idejű
- Ellátható személyek száma: 32 fő

Az Önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, a fizetendő díjakról, valamint a szociális pénzbeli és természetben nyújtott ellátásokról a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 7/2011. (X. 15.) számú önkormányzati rendeletében határozott. A rendelet tartalmazta a vizsgált szociális ellátásokat és a Szocvtv. előírásainak megfelelően a jogosultsági feltételek részletes szabályait.

Részletes megállapítások:

2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. c) Szociális étkeztetés

A hozzájárulás a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik. A hozzájárulás a települési önkormányzatot a szociális étkeztetésben ellátottak száma szerint illeti meg.

Az Önkormányzat csak a működési engedélyében meghatározott ellátási területen élő ellátottak részére nyújtott ellátást, a napi egyszeri meleg étkezést az Önkormányzat által működtetett konyháról az időskorúak nappali ellátásra nyitva áll helységben helyben, saját elszállítással vagy kérelemre házhoz való szállítás keretében biztosította.

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy 2012. évben 72 fő vette igénybe az ellátást.

Az ellenőrzés során valamennyi ellátott személyes dokumentációja rendelkezésre állt, és áttekintésre került.

Az ellátásban részesülő személyek megfeleltek az Önkormányzat rendeletében megfogalmazott jogosultsági feltételeknek.

Az ellátottakkal, vagy törvényes képviselőjükkel – egy fő kivételével (TAJ: 086 173 728) – megkötötték a Szocvtv. 94/B. §-a (2010. 12. 31-ig) illetve a Szocvtv. 94/C. §-a szerinti (2011. 01. 01-től) megállapodást.

Az ellátottakról vezették a Szocvtv. 20. §-ában előírt személyi nyilvántartást, valamint 2012. július 1-jétől a 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartást. Az Önkormányzat által biztosított szociális szolgáltatásokat egy közös papír alapú nyilvántartásban vezették, melyből nem volt megállapítható a biztosított szolgáltatás típusa, többféle ellátás igénybevétele esetén az egyes típusok igénybevételének kezdő és befejező időpontja.

A 2010. 01. 01. után kérelmezett ellátások esetén rendelkezésre álltak az ellátást igénybe vevő személyek nyilatkozatai arról, hogy igénybe vettek-e más szolgáltatónál, intézménynél valamilyen alapszolgáltatást.

Az Önkormányzat vezette az 1/2000. SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti nyilvántartást és abból megállapítható volt a szociális étkezést igénybe vevők száma.

A 2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. c) pontja szerint az ellátottak számának meghatározásakor az ellátásra vonatkozó igénybevételi napló nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak számát osztották 252-vel.

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy az igénybevételi napló nyilvántartása alapján naponta összesített ellátottak száma (10 293 ellátási nap) nem egyezik az Önkormányzat 2012. évi beszámolójának segéd táblájában feltüntetett ellátási napok számával (10 448 ellátási nap) az eltérést az igénybevételi naplók hibás összesítése okozta.

4 fő ellátottat (TAJ számaik: 054 194 676; 102 285 521; 049 255 920; 055 001 007) – akik kérésére az intézmény pénteki napokon 2 adag élelmet is kiszállított – egy ellátási napon nem csak egyszeresen vettek figyelembe.

Az Önkormányzat nem igényelt ugyanazon a napon ugyanazon ellátott után szociális étkeztetés jogcímű normatív állami hozzájárulást és

- a pszichiátriai és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást, valamint
- a fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást (2012. évi Kvtv. 3. számú melléklet Kiegészítő szabályok 7. pont).

Az ellátottak között a 2012. évi Kvtv. 8. melléklet I. 4. pont a) alpont, továbbá II. 3. pont szerinti jogcímenek étkeztetésben részesülő nem volt.

A Szocvtv. 132. § (1) j) pont alapján az országos jelentési rendszer számára bejelentendő adatok körét, valamint az országos jelentési rendszerbe és a 20/C. § szerinti nyilvántartásba történő adatközlés módjára és idejére vonatkozó eljárási szabályokat a 226/2006. (XI. 20.) a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények ágazati azonosítójáról és országos nyilvántartásáról szóló 226/2006. (XI. 20.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 226/2006. Korm. rendelet) szabályozza.

A 226/2006. Korm. rendelet 13/B. § alapján az igénybevevői nyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettség azon szolgáltatás után keletkezik, amely után a fenntartó az adott időpontban normatív állami hozzájárulásban részesül.

A 226/2006. Korm. rendelet 13/D. § alapján az adatszolgáltatás az igénybevevők Szocvtv. szerinti adatainak a 13/E. § szerinti rögzítéséből és a 13/F. § szerinti napi jelentésből áll.

A helyszíni vizsgálat során megállapításra került, hogy a 13/E. § szerinti adatok rögzítését az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette, a 13/F. § szerinti napi jelentése és az igénybevételi naplóban feltüntetett ellátási adatok nem egyeztek.

A 2012. évi Kvtv. 3. m. Kiegészítő szabályok 7. pont alapján: „2012. július 1-jét követően a fenntartó attól az időponttól jogosult a 11-14. pontokban szereplő hozzájárulások igénybevételére, amikor az ellátott adatait - a Szocvtv. 20/C. § (1)-(4) bekezdése szerinti - nyilvántartásba vette.”

Fentiek figyelembevételével az Önkormányzat nyilvántartásai alapján összesített **10 293** ellátási naphoz az alábbi - összesen 440 - ellátási napot nem fogadta el a helyszíni ellenőrzés a feladatmutató számításánál:

- 2012. július 1-jétől 2012. december 31-ig a 13/F. §-ában előírt napi jelentési kötelezettség során az Önkormányzat összesen 5 046 ellátási napot jelentett le az országos jelentési rendszerbe, ugyanezen időszakban az igénybevételi naplóban 5 396 ellátási nap szerepelt. A jelentési rendszerben nem rögzített 350 ellátási nap nem vehető figyelembe. **(-350 nap)**

- Azon ellátottak (TAJ számaik: 054 194 676; 102 285 521; 049 255 920; 055 001 007), akik kérésére az Önkormányzat pénteki napokon 2 adag ételmezt is kiszállított, 2012. január 1-jétől 2012. június 30-ig 52 ellátási napon kétszeresen lettek figyelembe véve. **(- 52 nap)**
2012. július 1-jétől ezen ellátottaknál az igénybevételi naplóban 2 ételadag figyelembevételével számított ellátási napjait az Önkormányzat az országos jelentési rendszerbe csak 1 ellátási napként tudta jelenteni, így a normatív állami hozzájárulás megállapítása során az első bekezdés szerint kerültek levonásra.
- A megállapodással nem rendelkező 1 fő ellátott (TAJ száma: 086 173 728) részére az Önkormányzat 36 ellátási napon biztosított étkeztetést, mely nem vehető figyelembe. **(- 36 nap)**
- 1 fő (TAJ száma: 054 226 360) részére a megállapodás megkötését (2012. 09. 18.) megelőzően is biztosítottak 2 nap ellátást (2012. április hónapban). **(- 2 nap)**

Az Önkormányzat 2012. évi beszámolójának segéd táblájában 10 448 ellátási nap szerepel, mely alapján a számított mutató 41 fő. Fenti eltérések alapján a helyszíni ellenőrzés a vizsgált időszakra **9853** ellátási napot fogadott el, mely alapján a számított mutató (9853 ellátási nap/252) **39** fő.

	Feladatmutató (fő)
Elszámolás szerinti:	41
Ellenőrzés szerinti:	39
<hr/>	
Eltérés:	-2

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2. sorszám alatti jogcím:

2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. d) Házi segítségnyújtás

A hozzájárulásra az a települési önkormányzat jogosult, amely a házi segítségnyújtást a Szocvtv. 63. §-a alapján és a külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően működteti.

A hozzájárulás a települési önkormányzatot a házi segítségnyújtás keretében ellátott személyek száma szerint illeti meg. A hozzájárulás legfeljebb egymást követő 60 napig igényelhető arra az ellátotti létszámra is, amely a külön jogszabályban foglalt szociális gondozói létszámra meghatározott maximális ellátotti számot meghaladja.

Az Önkormányzat csak a működési engedélyében meghatározott ellátási területen élő ellátottak részére biztosított házi segítségnyújtást.

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy 2012. évben 48 fő vette igénybe az ellátást.

Az ellenőrzés során valamennyi ellátott személyes dokumentációja rendelkezésre állt, és áttekintésre került.

Az ellátottakkal, vagy törvényes képviselőjükkel minden esetben megkötötték a Szocvtv. 94/B. §-a (2010. 12. 31-ig) illetve a Szocvtv. 94/C. §-a szerint (2011. 01. 01-től) szerinti megállapodást.

Az ellátottakról vezették a Szocvtv. 20. §-ában előírt személyi nyilvántartást, valamint 2012. július 1-jétől a 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartást a jogszabályban meghatározott tartalommal.

A 2010. 01. 01. után kérelmezett ellátások esetén rendelkezésre álltak az ellátást igénybe vevő személyek nyilatkozatai arról, hogy igénybe vettek-e más szolgáltatónál, intézménynél valamilyen alapszolgáltatást.

Az Önkormányzat a 29/1993. Korm. rendelet 1. számú melléklete szerint vezetett gondozási napló alapján vette figyelembe az éves szinten összesített ellátottak éves létszámát.

A gondozási napló vezetése során figyelembe vették, hogy az étel lakásra szállítása nem minősül ellátási esetnek - nem volt olyan gondozási nap, ahol az adott napon az adott személy esetében e tevékenység mellett más gondozási cselekményt nem rögzítettek.

A gondozási naplót szabályszerűen vezették, az ellátottak, valamint a gondozó és a szolgálat vezetője az ellátás megtörténtét aláírásukkal igazolták, azonban több gondozási napló esetében hibás volt a havi összesítés.

A házi orvos kitöltötte a 9/1999. SzCsM rendelet 1. számú melléklet I. része szerinti orvosi igazolást.

Az Önkormányzat szabályszerűen vezette az ellátottakról az 1/2000. SzCsM rendelet 27. § szerinti egyéni gondozási tervet.

Az ellátottak száma naponta nem haladta meg a működési engedélyben szereplő létszám 110 %-át, éves átlagban 100 %-át.

Csak azok után az ellátottak után vették igénybe a normatív hozzájárulást, akik rendelkeztek a 36/2007. SZMM rendelet 4. számú melléklete szerinti, a gondozási szükséglet vizsgálatáról szóló szakvéleménnyel, valamint 2010. 08. 17-től a szolgálat vezetője által kiállított igazolással.

Az Önkormányzat nem igényelt ugyanazon a napon ugyanazon ellátott után házi segítségnyújtás jogcímű normatív állami hozzájárulást és

- az időskorúak nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást,
- a pszichiátriai és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást, valamint
- a fogyatékos és demens személyek nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást.

A gondozási naplók alapján összesített gondozási napok száma 2012. január 1-jétől 2012. június 30-ig 2 278 gondozási nap volt, melyet a helyszíni ellenőrzés elfogadott. 2012. július 1-jétől 2012. december 31-ig a gondozási naplók alapján összesített gondozási napok száma 2 226 gondozási nap, melyből az országos jelentési rendszerbe 2 198 gondozási nap került jelentésre. A 2012. évi Kvtv. 3. m. Kiegészítő szabályok 7. pont alapján: „2012. július 1-jét követően a fenntartó attól az időponttól jogosult a 11-14. pontokban szereplő hozzájárulások igénybevételére, amikor az ellátott adatait - a Szocvtv. 20/C. § (1)-(4) bekezdése szerinti - nyilvántartásba vette.”

Az országos jelentési rendszerben nem rögzített 28 gondozási nap az éves feladatmutató számításánál nem vehető figyelembe.

Az Önkormányzat 2012. évi beszámolójának segédtablájában 4 417 gondozási nap szerepel, mely alapján a számított mutató 18 fő. Fenti eltérések alapján a helyszíni ellenőrzés a vizsgált időszakra **4 476** gondozási napot fogadott el, mely alapján a számított mutató $(4476/252=17,76)$ **18 fő**.

	Feladatmutató (fő)
Elszámolás szerinti	18
Ellenőrzés szerinti	18
Eltérés	0

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

3. sorszám alatti jogcím:

2012. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. f) (1) Időskorúak nappali intézményi ellátása

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

Az Önkormányzat csak a működési engedélyében meghatározott ellátási területen élő ellátottak részére biztosított időskorúak nappali intézményi ellátását.

A helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy 2012. évben 22 fő vette igénybe az ellátást.

Az ellenőrzés során valamennyi ellátott személyes dokumentációja rendelkezésre állt, és áttekintésre került.

Az ellátottakkal, vagy törvényes képviselőjükkel minden esetben megkötötték a Szocvtv. 94/B. §-a (2010. 12. 31-ig) illetve a Szocvtv. 94/C. §-a szerint (2011. 01. 01-jétől) szerinti megállapodást.

Az ellátottakról vezették a Szocvtv. 20. §-ában előírt személyi nyilvántartást, valamint 2012. július 1-jétől a 20/C. § (1)-(4) bekezdés szerinti nyilvántartást a jogszabályban meghatározott tartalommal.

A 2010. 01. 01. után kérelmezett ellátások esetén rendelkezésre álltak az ellátást igénybe vevő személyek nyilatkozatai arról, hogy igénybe vettek-e más szolgáltatónál, intézménynél valamilyen alapszolgáltatást.

Az Önkormányzat vezette az 1/2000. SzCsM rendelet 10. számú melléklete szerinti látogatási és eseménynaplót és annak alapján készített kimutatást a havi és az éves gondozási napokról.

A háziorvos minden ellátott esetében kitöltötte a 9/1999. SzCsM rendelet 1. számú melléklet I. része szerinti orvosi igazolást.

Az ellátásban részesülőkről készítettek egyéni gondozási tervet.

Az ellátottak létszáma egyetlen napon sem haladta meg a működési engedélyben meghatározott férőhelyszám 110 %-át, éves átlagban pedig a férőhelyszám 100 %-át.

Az Önkormányzat nem igényelt ugyanazon a napon ugyanazon ellátott után időskorúak nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást és

- házi segítségnyújtás jogcímű normatív állami hozzájárulást,
- pszichiátriai és szenvedélybetegek, hajléktalanok nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást.

Az Önkormányzat nem igényelt demens személyek nappali intézményi ellátása jogcímű normatív állami hozzájárulást.

Nem volt olyan ellátott, aki a vizsgált időszakban kizárólag étkeztetésben részesült.

Az 1/2000. SzCsM rendelet 10. számú melléklete szerinti nyilvántartás alapján az ellátottak számát úgy állapították meg, hogy az ellátási napok éves számát elosztották 252-vel.

A látogatási és eseménynaplóban összesített gondozási napok száma 2012. január 1-jétől 2012. június 30-ig 1 958 gondozási nap volt, melyet a helyszíni ellenőrzés elfogadott. 2012. július 1-jétől 2012. december 31-ig a látogatási és eseménynaplóban alapján összesített gondozási napok száma 1 982 gondozási nap, melyből az országos jelentési rendszerbe 1 964 gondozási nap került jelentésre. A 2012. évi Kvtv. 3. m. Kiegészítő szabályok 7. pont alapján: „2012. július 1-jét követően a fenntartó attól az időponttól jogosult a 11-14. pontokban szereplő hozzájárulások igénybevételére, amikor az ellátott adatait - a Szocvtv. 20/C. § (1)-(4) bekezdése szerinti - nyilvántartásba vette.”

Az országos jelentési rendszerben nem rögzített 18 gondozási nap az éves feladatmutató számításánál nem vehető figyelembe.

Az Önkormányzat 2012. évi beszámolójának segédtáblájában 3 945 gondozási nap szerepel, mely alapján a számított mutató 16 fő. Fenti eltérések alapján a helyszíni ellenőrzés a vizsgált időszakra **3 922** gondozási napot fogadott el, mely alapján a számított mutató $(3922/252= 15,56)$ **16 fő**.

	Feladatmutató (fő)
Elszámolás szerinti	16
Ellenőrzés szerinti	16
Eltérés	0

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Közoktatási alap-hozzájárulások

A 2011. évi Kvtv. szerint: 2012. jan. 1-jétől 2012. aug. 31-éig

15.e (1)1 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama

15.e (2)1 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás

A 2012. évi Kvtv. szerint: 2012. szept. 1-jétől 2012. dec. 31-éig

15.e (1)2 Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama

15.e (2)2 Alapfokú művészetoktatás – képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás

A 2012. évi Kvtv. 3. m. 15. pont szerint

A hozzájárulás a települési önkormányzat által az alapfokú művészetoktatásban részt vevő gyermekek, tanulók után jár a 2012/2013. tanévre a következő feltételek szerint:

e) Azon alapfokú művészetoktatási intézmények zeneművészeti ágán - az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben meghatározott - egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos

zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után, amelyek a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet (a továbbiakban: 3/2002. (II. 15.) OM rendelet) 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezték. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben.

A tanulót abban az intézményben és azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra az ingyenesség megilleti, illetve a térítési díjfizetési kötelezettséget - külön jogszabályban meghatározott nyilatkozat megtételével - választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem vonható össze.

4-5. sorszám alatti jogcímek – az ellenőrzés által megállapított létszámok a 2011. évi támogatásoknál - 3-4. sorszám alatti jogcímek - kerültek részletezésre

4. sorszám alatti jogcím

2011. évi Kvtv. 3. m. 15. e (1) 1 Alapfokú művészetoktatás - 8 hó- Zeneművészeti ág - egyéni foglalkozás keretében szervezett - előképző, alapképző és továbbképző évfolyama

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2011. október 1-jei létszám: **90 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2011. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám 6 fő**, mely - **84 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2011. október 1.
	létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	90
Ellenőrzés szerinti:	6
Eltérés:	-84

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

5. sorszám alatti jogcím

2011. évi Kvtv. 3. m. 15. e (2) 1 Alapfokú művészetoktatás - 8 hó - Képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2011. október 1-jei létszám: **89 fő.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján ezen a jogcímen 2011. október 1-jére vonatkozóan **figyelembe vehető létszám (50,5 fő egész főre kerekítve) 51 fő**, mely - **38 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2011. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	89
Ellenőrzés szerinti:	51

Eltérés: **-38**

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

6. sorszám alatti jogcím

2012. évi Kvtv. 3. m. 15. e (1) 2 Alapfokú művészetoktatás - 4 hó - Zeneművészeti ág - egyéni foglalkozás keretében szervezett - előképző, alapképző és továbbképző évfolyama

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2012. október 1-jei létszám: **46 fő**.

Az Intézmény által kitöltött tanúsítványban ezen a jogcímen 2012. október 1-jére vonatkozóan összesen 38 fő tanulót szerepelt.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanügyi dokumentumok – egyezően a tanúsítvánnyal – **38 fő** beírt tanuló adatait tartalmazták, melyek tételes áttekintése alapján megállapításra került, hogy a jogcímen minden tanuló figyelembe vehető. A 38 fő tanuló közül 3 fő (tanuló azonosító számaik: 71945947104; 79411943143; 77588342518) részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon heti négy tanóra foglalkozásnál (zeneművészeti ágon csak egyéni foglalkozás vagy egyéni és csoportos foglalkozás esetén 150 perc) kevesebbet biztosított, őket a létszám számítása során kettővel osztva lehet figyelembe venni. (**-1,5 fő**) (Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1. cb.)

20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 18. § (1) Az alapfokú művészeti iskolában a normatív költségvetési hozzájárulás meghatározásánál akkor lehet a tanulót egy tanulóként figyelembe venni, ha a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére biztosított négy foglalkozás együttes időtartama

a) zeneművészeti ágban csak egyéni foglalkozás vagy egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,

b) kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágban - legalább száznyolcvan perc.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a **jogcímen elfogadható számított létszám (36,5 fő egész főre kerekítve) 37 fő**, mely - **9 fővel tér el** az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2012. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	46
Ellenőrzés szerinti:	37

Eltérés: **-9**

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

7. sorszám alatti jogcím

2012. évi Kvtv. 3. m. 15. e (2) 2 Alapfokú művészetoktatás - 4 hó - Képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ág előképző, alapképző és továbbképző évfolyama, zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatás

Az Önkormányzat elszámolásában ezen a jogcímen szerepeltetett 2012. október 1-jei létszám: **69 fő.**

Az Intézmény által kitöltött tanúsítványban ezen a jogcímen 2012. október 1-jére vonatkozóan összesen 114 fő tanulót szerepelt.

A helyszíni ellenőrzés rendelkezésére bocsátott tanügyi dokumentumok – egyezően a tanúsítvánnyal – **114 fő** beírt tanuló adatait tartalmazták, melyek tételes áttekintése alapján megállapításra került, hogy a jogcímen minden tanuló figyelembe vehető. A 114 fő tanuló közül 39 fő (tanuló azonosító számaik: 72551888485; 72551889894; 72538360490; 72426854074; 72511888770; 72538360937; 72551886032; 72551890830; 72581907625; 72551884314; 72551887737; 72538364453; 72551886829; 72538366171; 72551887479; 72551889105; 72405882658; 72426842897; 72426850718; 72426853836; 72426843482; 72344219819; 72426848166; 72426844855; 72405883557; 72405883913; 72426849323; 72426978133; 72322436046; 72426846072; 72426852211; 72426843295; 72426850066; 72551883504; 72571625202; 72538361729; 72551890465; 72405885936; 72461252589) részére az Intézmény a tanítási év átlagában egy tanszakon heti négy tanóra foglalkozásnál (zeneművészeti ágon csak egyéni foglalkozás vagy egyéni és csoportos foglalkozás esetén 150 perc) kevesebbet biztosított, őket a létszám számítása során kettővel osztva lehet figyelembe venni. **(-19,5 fő)** (Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1. cb.)

20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 18. § (1) Az alapfokú művészeti iskolában a normatív költségvetési hozzájárulás meghatározásánál akkor lehet a tanulót egy tanulóként figyelembe venni, ha a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére biztosított négy foglalkozás együttes időtartama

- zeneművészeti ágban csak egyéni foglalkozás vagy egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,
- kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágban - legalább száznyolcvan perc.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján a jogcímen **elfogadott számított létszám (94,5 fő egész főre kerekítve) 95 fő**, mely **+26 fővel** tér el az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámtól.

	2012. október 1. létszám (fő)
Elszámolás szerinti:	69
Ellenőrzés szerinti:	95
Eltérés:	+ 26

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2012. évi Kvtv. 4. melléklet: A települési önkormányzatok jövedelem-differenciálódásának mérséklése

Az Önkormányzat helyi iparüzési adóról alkotott - többször módosított - 10/2002 (XII. 12.) számú rendelete 2010. július 1-jén hatályos volt.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott iparüzési adó bevallások darabszáma megegyezett az ONKADO programban rögzítettel.

2011. 06. 30-ig önrevíziós bevallást nem nyújtottak be az adózók.

Az adózáraskor bekért, a 2011. évre vonatkozó szűrt könyvelési napló indoklása az azt megalapozó kapcsolódó adózási dokumentumokat alapul véve elfogadható volt.

A véletlenszerűen kiválasztott 31 db adóbevallás közül 1 db (azonosítója: 2987) bevallás „A” kóddal került rögzítésre, azonban a bevallás adatai alapján év közben kezdő adózónak minősült, esetében a helyes kód: N1. Tekintettel arra, hogy a bevallott töredékévi adóalap összege 0 Ft volt, az Önkormányzat adóerőt meghatározó adóalapját a rögzítési hiba nem érintette. A többi vizsgált bevallás helyes kód alkalmazásával került rögzítésre, adattartalmuk megegyezett a programban szereplő adatokkal.

Az Önkormányzat a 2012. évi Kvtv. 4. melléklet B) III. 4. a)-f) pontjai szerinti, térségi feladatot is ellátó önkormányzat.

A helyszíni ellenőrzés megállapítási alapján a 2012. évi tényleges mutatószámai hatásának jövedelemkülönbség mérséklésben való érvényesülése az alábbiak szerint alakult.

jövedelem-differenciálódás mérséklésének összege

Elszámolás szerinti:	54 347 888 Ft
Ellenőrzés megállapításai alapján számított:	51 321 910 Ft

Eltérés:	- 3 025 978 Ft
-----------------	-----------------------

A helyszíni ellenőrzés az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Jelen jegyzőkönyv Áht. 60. § (2) bekezdésében meghatározottak, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 87-94. §-ai (kivéve a 93. § (1) bekezdés) alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza, az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás ennek alapján nem állapítható meg, azt a dokumentumok alapján

felülvizsgált jogcímenek megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembe vételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 112. § (4) bekezdése alapján jelen jegyzőkönyv megállapításai beépülnek az Áht. 60. § (6) bekezdése szerinti felhívásba.

Amennyiben az Önkormányzatnak az ellenőrzés alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a felhívás elfogadását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A Ket. 5. §-a alapján az Intézmény és az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

Az Önkormányzat az Áht. 60. § (5) bekezdése értelmében a jelen jegyzőkönyvre az átvételt követő 15 napon belül észrevételt tehet.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Németh Ferenc

ellenőrzési referens

.....
Puskás Erika

ellenőrzési referens

.....
Sós Hanna

ellenőrzési referens

.....
Czéli Gábor

ellenőrzési referens

.....
Jacsó Csilla

ellenőrzési referens, vizsgálat vezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Zay Ferenc
igazgató