

Barcs Város Önkormányzata
Polgármesterétől
7571. Barcs, Bajcsy- Zs.u.46.
Pf.: 62. Telefon: 82/ 463-176

Az előterjesztés előkészítésében részt vett:
Gál László közgazdasági irodavezető

.....¹⁶.....sz. napirend

ELŐTERJESZTÉS

Előirányzat biztosítása a 2023. évi beszámoló felülvizsgálata miatti visszafizetési kötelezettségre

Készült: Barcs Város Képviselő-testülete
2024. december 19-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár a 2023.évi elszámolások szabályszerűségének felülvizsgálata során 21.759.600 Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg a Költségvetési törvény 1.3.4. Egyes szociális szakosított ellátások (1.3.4.1. A finanszírozási szempontból elismert szakmai dolgozók bértámogatása) jogcímen. A határozat az előterjesztés mellékletét képezi.

A támogatás visszafizetéshez (K502) előirányzatot kell biztosítani, mely előirányzat az iparüzési adó bevételéből (B351) biztosítható.

Az iparüzési adó tervezett bevétele 490 mFt, a szeptember 30-ig befolyt összeg 567 mFt.

A december 20-i visszafizetési határidőig kiszámolt 3.969.800 Ft kamatfizetési kötelezettségre az előirányzat a költségvetésben rendelkezésre áll, ezért csak a támogatás visszafizetésére kell előirányzat.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, szíveskedjen az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni.

Barcs, 2024. december 10.



Anderné Rösler Erika

Határozati javaslat:


Barcs Város Önkormányzata Képviselő-testülete a K502 rovaton 21.759.600 Ft kiadási előirányzatot biztosít a 2023.évi elszámolások szabályszerűségének felülvizsgálata során keletkezett visszafizetés kötelezettségre és ennek ellentételezéseként a B531 rovaton az iparüzési adó bevételi előirányzatát ugyan ennyivel összeggel megnöveli.

Felelős: Anderné Rösler Erika polgármester a határozat közléséért

Határidő: értelem szerint

A határozati javaslatot törvényességi szempontból felülvizsgáltam.

Barcs, 2024. december 10.



Balázné dr. Vástyán Krisztina
címzetes főjegyző

Somogy Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: SOM-ÁHI/4353-12/2024.

Ügyintéző: Seresné Fodor Katalin

Telefonszám: 82/503-242

Tárgy: Határozat fizetési kötelezettség megállapításáról

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság), mint az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai elszámolása felülvizsgálata tárgyában első fokon eljáró hatóság, **Barcs Város Önkormányzata** (7570 Barcs, Bajcsy-Zs. utca 46.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetéséből származó támogatásai 2023. évi elszámolásának szabályszerűségét, a támogatások felhasználása jogszerűségét felülvizsgálta, melynek keretében a 2023. évi elszámolás egyes jogcímeit a helyszínen ellenőrizte.

A felülvizsgálat megállapításai alapján az Igazgatóság meghozza az alábbi

HATÁROZATOT:

Az Önkormányzat terhére a felülvizsgálat eredményeként

összesen 21 759 600 Ft, azaz Huszonegymillió-hétszázötvenkilencezer-hatszáz forint,
a központi költségvetésből jogosulatlanul igénybe vett támogatás miatti **visszafizetési kötelezettséget állapítok meg** az alábbi jogcímenek feltárt eltérések alapján:

2023. évben igénybe vett támogatásokra vonatkozóan:

Az Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján):

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	160 185 410		160 185 410		0	
2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	23 025 600		23 025 600		0	
2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	29 181 000		29 181 000		0	
2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztemető támogatása	100 000		100 000		0	
2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	18 493 755		18 493 755		0	
2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	29 856 400		29 856 400		0	
2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	219 300		219 300		0	
2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása	261 061 465	261 061 465	261 061 465	261 061 465	0	0
2.m.1.1.3.	1.1.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása	1 465 936	1 465 936	1 465 936	1 465 936	0	0

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	36 140 000		36 140 000		0	
2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	131 572 500		131 572 500		0	
2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2022.jan.1-ig)	5 004 283		5 004 283		0	
2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	65 926 000		65 926 000		0	
2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	238 642 783	238 642 783	238 642 783	238 642 783	0	0
2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	6 667 622		6 667 622		0	
2.m.1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	35 360 981		35 360 981		0	
2.m.1.3.2.1.-1.3.2.2.	1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.	42 028 603	42 028 603	42 028 603	42 028 603	0	0
2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	17 788 210		17 788 210		0	
2.m.1.3.2.4.2.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - önálló feladatellátás	12 041 380		12 041 380		0	
2.m.1.3.2.6.1.	időskorúak nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	10 457 310		10 457 310		0	
2.m.1.3.2.8.1.	demens személyek nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	6 635 680		6 635 680		0	
2.m.1.3.2.15.1.1.	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás alaptám.	2 000 000		2 000 000		0	
2.m.1.3.2.15.1.2.	pszichiátriai betegek részére - közösségi alapellátás teljesítménytám.	10 905 300		10 905 300		0	
2.m.1.3.2.3.-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.	59 827 880	59 827 880	59 827 880	59 827 880	0	0
2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	13 981 400		13 981 400		0	
2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	76 342 000		76 342 000		0	
2.m.1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	5 370 000		5 370 000		0	
2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	95 693 400	95 693 400	95 693 400	95 693 400	0	0
2.m.1.3.4.1.	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	233 915 700		212 156 100		-21 759 600	
2.m.1.3.4.2.	Intézmény-üzemeltetési támogatás	89 197 000		89 197 000		0	
2.m.1.3.4.	1.3.4. Egyes szoc.szakosított ellátások, gyerm. átmeneti gond.kapcs.fela.tám.	323 112 700	323 112 700	301 353 100	301 353 100	-21 759 600	-21 759 600
2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	83 709 300		83 709 300		0	

Költségvetési törvény* szerinti hivatkozás	Jogcím megnevezése	Elszámolt támogatás (Ft)	Elszámolt Felhasználás (Ft)	Igazgatóság által megállapított támogatás (Ft)	Igazgatóság által megállapított felhasználás (Ft)	Eltérés támogatás (Ft)	Eltérés Felhasználás (Ft)
2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	98 097 643		98 097 643		0	
2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	181 806 943	181 806 943	181 806 943	181 806 943	0	0
2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása	4 912 032	4 912 032	4 912 032	4 912 032	0	0
3.m. 2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	11 891 505		11 891 505		0	0
	Általános működési és ágazati feladatok, feladatmutatóhoz kötött támogatások összesen						-21 759 600
3.m. 2.1.1.	Lakossági víz- és csatormaszolgáltatás támogatása	35 378 400		35 378 400		0	0
3.m. 2.1.5. a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása	45 194 437		45 194 437		0	0
3.m. 2.1.9.	A 10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatása	185 133 542		185 133 542		0	0
3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	109 941 565		109 941 565		0	0
3.m. 2.3.2.4.	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltség-növelő támogatása	2 247 000		2 247 000		0	0
3.m. 2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	10 947 395		10 947 395		0	0
2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	23 597 219		23 597 219		0	0
2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	50 850 000		50 850 000		0	0
1.m.IX.	12. cím A 2023. évi bérintézkedések támogatása	129 798 772		129 798 772		0	0
1.m.IX.	24. cím Esélyteremtési illetményrész támogatása	17 380 362		17 380 362		0	0
1.m.IX.	2021. év: 43. cím Az 5000 fő feletti települések fejlesztési támogatása I.	22 882 470		22 882 470		0	0

* a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban: 2023. évi Kvtv.)

A fenti jogcímen az **Önkormányzatot a 2023. évre vonatkozóan összesen 21 759 600 Ft, azaz Huszonegymillió-hétszázötvenkilencezer-hatszáz forint visszafizetési kötelezettség** terheli.

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

- Az Ávr.2023.¹ 112. § (4) bekezdése szerinti késedelmi kamat, melyet az Ávr.2023. 111. § a) pontja szerinti, feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások jelen felülvizsgálat során megállapított, jogosulatlanul igénybe vett összege után kell megfizetni.

A fizetendő kamat alapja 21 759 600 Ft, napi mértéke 0,0699 % (a 2023. évi átlagos jegybanki alapkamat napi mértékének kétszerese); napi összege 15 209,9604 Ft; 2024. április 4-től a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napjáig számítva.

A fizetendő kamat összegét az Önkormányzat határozza meg, melyet az Igazgatóság felülvizsgál.

Az Önkormányzat:

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

köteles megfizetni a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül.

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

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

A fellebbezés benyújtása az Önkormányzat személyes illetékmentessége folytán illetékmentes.

Az eljárás során egyéb költség nem merült fel.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a alapján, az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) szerinti hatósági ellenőrzés keretében 2024. augusztus 28. és 2024. október 15. között felülvizsgálta az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása megalapozottságát, felhasználása jogszerűségét, amely kiterjedt az elszámolásban szereplő támogatások meghatározott körének helyszíni ellenőrzésére is.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolása hatósági ellenőrzését helyszíni ellenőrzés és dokumentum alapú felülvizsgálat keretében végezte el.

¹ Ávr.2023: Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2023.12.31-én hatályos rendelkezései szerinti szabályozás

A helyszíni ellenőrzés megállapításait a SOM-ÁHI/4353-6/2024. számú, 2024. szeptember 24-én kelt helyszíni jegyzőkönyv tartalmazza, mely ellenőrzés eltérés megállapításával zárult.

Az Önkormányzat a helyszíni jegyzőkönyvet 2024. szeptember 24-én vette át, és az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett, és az erre vonatkozó nyilatkozatot 2024. szeptember 30-án küldte meg az Igazgatóság részére.

A dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításait a SOM-ÁHI/4353-9/2024. számú, 2024. október 21-én kelt dokumentum alapú jegyzőkönyv tartalmazza, mely ellenőrzés eltérés megállapításával zárult.

Az Önkormányzat a dokumentum alapú jegyzőkönyvet 2024. október 21-én vette át, és az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett, és az erre vonatkozó nyilatkozatot 2024. október 28-án küldte meg az Igazgatóság részére.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság hatósági ellenőrzése a vizsgált elszámolásban közölt adatokhoz képest eltérést tárt fel, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti hatósági eljárást az Ákr. 104. § (1) bekezdés e) pontja, 104. § (3) bekezdése és 50. § (6) bekezdése szerint 2024. október 29-én hivatalból megindította, melyről az Önkormányzatot a SOM-ÁHI/4353-11/2024. számú végzésben értesítette.

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

2023. ÉVBEN IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOK

Igazgatóság megállapításai (dokumentum alapú felülvizsgálat és helyszíni ellenőrzés alapján)

Az Igazgatóság 2023. évre vonatkozó, eltéréssel érintett jogcímenként tett számszerűsített megállapításait jelen határozat 1. sz. melléklete tartalmazza.

A helyszíni ellenőrzés keretében vizsgált jogcímekre vonatkozóan a SOM-ÁHI/4353-6/2024. iktatószámú helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyvben foglaltak alapján:

2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása - 1.3.4.1. - Bértámogatás

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| – elszámolt mutatószám: | 43,00 fő |
| – elszámolt összeg: | 233 915 700 Ft |

Az Igazgatóság által:

- | | |
|------------------------------------|----------------|
| – megállapított mutatószám: | 39,00 fő |
| – megállapított támogatás összege: | 212 156 100 Ft |

Az eltérés -4,00 fő, -21 759 600 Ft.

Részletes indoklás:

Az Igazgatóság 2024. szeptember 10-től 2024. szeptember 11-ig, valamint 2024. szeptember 16-án helyszíni ellenőrzést végzett, melynek keretében az

- 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása
 - 1.3.4.1. Bértámogatás – L (1) idősek otthona nem demens személyek
 - 1.3.4.1. Bértámogatás – L (3) idősek otthonában, időskorúak gondozóházában elhelyezett, pszichiáter, neurológus, vagy geriáter szakorvos demenciakórkép súlyos vagy közép súlyos fokozatát megállapító szakvéleményével rendelkező ellátottak

jogcímeiket ellenőrizte. A SOM-ÁHI/4353-6/2024. iktatószámú helyszíni jegyzőkönyvben részletezettek szerint az Önkormányzat az elszámolás során helytelenül határozta meg a mutatószámokat, mely változások hatással vannak a bértámogatás összegére.

2023. évi Kvtv. 2. melléklet II. 45.4. pontja szerint

„Az ellátottak számának meghatározása:

(...)

b) elszámolásnál az ellátottak gondozási napokra vonatkozó nyilvántartása szerint összesített éves gondozási napok száma osztva 365-tel, amely éves szinten nem lehet több a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő létszám 100%-nál.

45.5. A számított segítői munkatárs létszám meghatározása:

$$Gsz = L/4 * Kszl$$

ahol:

Gsz = adott évre számított, elismert segítő munkatársak szolgáltatásonkénti együttes létszáma, szolgáltatásonként egész számra felfelé, illetve helyettes szülői ellátás esetén két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert 45.4. pont szerinti összes ellátotti létszám,

Kszl = az alábbi táblázat szerinti szolgáltatásbiztosításához kapcsolódó korrekciós szorzószám, szolgáltatásonként.”

	A	B
	Altípus	Szorószám (Kszl)
1	idősek otthona	1,00
2	időskorúak gondozóháza	0,93
3	idősek otthonában, időskorúak gondozóházában elhelyezett, pszichiáter, neurológus, vagy geriáter szakorvos demenciakórkép súlyos vagy közép súlyos fokozatát megállapító szakvéleményével rendelkező ellátottak	1,19

Ellátottak számának meghatározása:

$$(44,08 \text{ fő} / 4 \times 1) + (1,54 \text{ fő} / 4 \times 0,93) + (92,27 \text{ fő} / 4 \times 1,19) = 11,02 + 0,36 + 27,45 = 38,83 \text{ fő, ami egész számra felfelé kerekítve } 39,00 \text{ fő mutató.}$$

2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása - 1.3.4.1. – Bértámogatás - L (1) idősek otthona nem demens személyek

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

– elszámolt mutatószám: 49,25 fő

Az Igazgatóság által:

– megállapított mutatószám: 44,08 fő

Az eltérés -5,17 fő.

Részletes indoklás:

Az Önkormányzat a beszámoló készítésekor ezen a jogcímen helytelenül határozta meg a mutatószámot, miután 49,25 fő mutatót számolt el. Az elszámolt mutatót a vezetett gondozási naplók szerinti, összesített napok száma alapján határozta meg az alábbiak szerint:

• Idős otthona átlagos szükségletűek ellátása	7 360 nap
• Idősek otthona emelt szintű ellátás	1 235 nap
• Idősek otthona emelt szintű ellátás 4 órás gondozási szükségletűek	8 756 nap
• <u>Időskorúak gondozóháza átlagos szükségletűek ellátása</u>	<u>625 nap</u>
Összesen:	17 976 nap

Az elszámolt mutató 49,25 fő (= 17 976 nap / 365 nap)

Az Igazgatóság által az ellenőrzés során megállapított összesített gondozási napok száma 16 091 nap, amely -1 885 nappal tér el az Önkormányzat által ezen a jogcímen figyelembe vett 17 976 gondozási naptól.

Azokat az ellátásokat, amelyek a gondozási naplóban szerepeltek, azonban a KENYSZI nyilvántartásban nem kerültek jelentésre, az ellenőrzés nem vette figyelembe. Az Idősek otthonában átlagos szükségletű és emelt szintű ellátásban részesülő valamennyi ellátott vonatkozásában a KENYSZI nyilvántartásba

- 2023. április 30-ra nem történt jelentés (-44 nap),
- 2023. június hónapban csak 20-ra és 22-re történt jelentés (-1 216 nap).

Az Időskorúak gondozóháza átlagos szükségletűek ellátása tekintetében a 625 gondozási nap a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása - 1.3.4.1. – Bértámogatás - L (2) időskorúak gondozóháza (nem demens személyek) jogcímnél került figyelembevételre (-625 nap).

Az Igazgatóság a leírtak alapján az Idősek otthonában átlagos szükségletű és emelt szintű ellátás tekintetében ezen a jogcímen 16 091 összesített gondozási napot fogadott el, ennek megfelelően a mutató 44,08 fő (=16 091 gondozási nap / 365 nap).

2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása - 1.3.4.1. – Bértámogatás - L (2) - idős korúak gondozóháza

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

– elszámolt mutatószám: 0,00 fő

Az Igazgatóság által:

– megállapított mutatószám: 1,54 fő

Az eltérés +1,54 fő.

Részletes indoklás:

Az Önkormányzat a beszámoló készítésekor ezen a jogcímen nem határozott meg mutatószámot. Az Idős korúak gondozóháza átlagos szükségletűek ellátása tekintetében 625 gondozási napot helytelenül a *2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása - 1.3.4.1. - Bértámogatás - L (1) idős korúak otthona nem demens személyek jogcíménél* vett figyelembe.

A SOM-ÁHI/4353-6/2024. számú Helyszíni jegyzőkönyv 3. sz. mellékletében szereplő ellátottak közül az 1. ssz. C_G_1951 és 4. ssz. Z_V_1956 esetében a KENYSZI nyilvántartásba 2023. április 30-ra nem történt jelentés (-2 nap), 2023. június hónapban csak 20-ra és 22-re történt jelentés (-56 nap), illetve 2023. augusztus 9-re, 12-re és 30-ra nem történt jelentés (-6 nap).

Az Igazgatóság a leírtak alapján az Idős korúak gondozóházában az átlagos szükségletűek ellátása tekintetében ezen a jogcímen 561 összesített gondozási napot fogad el, ennek megfelelően a mutató 1,54 fő (=561 gondozási nap / 365 nap).

2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása - ellátottak száma - L (3) - idős korúak otthonában, idős korúak gondozóházában elhelyezett, pszichiáter, neurológus, vagy geriáter szakorvos demenciakórkép súlyos vagy középsúlyos fokozatát megállapító szakvéleményével rendelkező ellátottak

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

– elszámolt mutatószám: 100,68 fő

Az Igazgatóság által:

– megállapított mutatószám: 92,27 fő

Az eltérés -8,41 fő.

Részletes indoklás:

Az Önkormányzat a beszámoló készítésekor helytelenül határozta meg ezen a jogcímen a mutatószámot, miután 100,68 fő mutatót számolt el. Az elszámolt mutatót a vezetett gondozási naplók szerinti, összesített napok száma alapján határozták meg az alábbiak szerint:

• Idős otthona demens személyek ellátása	28 205 nap
• Idősek otthona emelt szintű demens ellátás	8 276 nap
• <u>Időskorúak gondozóháza demens személyek ellátása</u>	<u>268 nap</u>
Összesen:	36 749 nap

Az elszámolt mutató 100,68 fő (= 36 749 nap / 365 nap)

Az Igazgatóság által az ellenőrzés során megállapított összesített gondozási napok száma 33 680 nap, amely -3 069 nappal tér el az Önkormányzat által ezen a jogcímen figyelembe vett 36 749 gondozási naptól.

Azokat az ellátásokat, amelyek a gondozási naplóban szerepeltek, azonban a KENYSZI nyilvántartásban nem kerültek jelentésre, az ellenőrzés nem vette figyelembe.

Az Idősek otthonában és az Időskorúak gondozóházában demens ellátásban részesülő ellátottak vonatkozásában a KENYSZI nyilvántartásba

- 2023. április 30-ra 2 fő (SOM-ÁHI/4353-6/2024. számú Helyszíni jegyzőkönyv 4. sz. mellékletében szereplő 47. ssz. H_J_1931, 99. ssz. R_J_1938) kivételével nem történt jelentés (-105 nap),
- 104 fő ellátott esetében 2023. június hónapban csak 20-ra és 22-re történt jelentés (-2 905 nap) és 3 fő ellátott esetében (12. ssz. B_J_1937, 97. ssz. P_J_1948, 99. ssz. R_J_1938) a hónapban egyáltalán nem történt jelentés (-58 nap),
- 2023. augusztus 22-re 1 fő ellátott (92. ssz. P_L_1936) esetében nem történt jelentés (-1 nap).

Az Igazgatóság a leírtak alapján az Idősek otthonában és az Időskorúak gondozóházában a demens ellátásra tekintettel ezen a jogcímen 33 680 összesített gondozási napot fogad el, ennek megfelelően a mutató 92,27 fő (=33 680 gondozási nap / 365 nap).

A dokumentum alapú felülvizsgálat keretében vizsgált jogcímekre vonatkozóan a SOM-ÁHI/4353-9/2024. iktatószámú dokumentum alapú jegyzőkönyvben foglaltak alapján:

2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása - 1.3.4.2. – Intézmény-üzemeltetési támogatás

Az Önkormányzat által az Ebr42 rendszerben teljesített „2023. évi elszámolás felmérés” adatlapján:

- elszámolt összeg: 89 197 000 Ft

Az Igazgatóság által:

- megállapított támogatás összege: 89 197 000 Ft

Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.

2023. évi Kvtv. 2. melléklet - 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

Az Önkormányzat által a 2023. évi beszámoló 11/C. űrlapján:

– elszámolt összeg:	323 112 700 Ft
– érvényesített felhasználás összege:	323 112 700 Ft

Az Igazgatóság által:

– megállapított támogatás összege:	301 353 100 Ft
– elfogadott felhasználás összege:	301 353 100 Ft

Az eltérés –21 759 600 Ft, amely az Önkormányzat részéről ezen a jogcímen jogosulatlanul igénybevett összeg, amelyre tekintettel az Önkormányzatot visszafizetési kötelezettség terheli.

Részletes indoklás:

A különbség a 2023. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

- 1.3.4.1. Bértámogatás – L (1) idősök otthona nem demens személyek
- 1.3.4.1. Bértámogatás – L (2) idősokorúak gondozóháza
- 1.3.4.1. Bértámogatás – L (3) idősök otthonában, idősokorúak gondozóházában elhelyezett, pszichiáter, neurológus, vagy geriáter szakorvos demenciakórkép súlyos vagy középsúlyos fokozatát megállapító szakvéleményével rendelkező ellátottak

jogcímeneken megállapított mutatószám eltérésekből adódik.

**A FIZETENDŐ KAMATOK MEGÁLLAPÍTÁSA
a 2023. évben igénybevett támogatásokra vonatkozóan**

Az Önkormányzatot az **Ávr.2023. 111. § a) pontja szerint meghatározott**, feladatmutatóhoz kapcsolódó támogatások esetében az **Ávr.2023. 112. § (4) bekezdése szerinti késedelmi kamatfizetési kötelezettség terheli**. A fizetendő kamat napi mértéke és összege a jelen határozat rendelkező részében került meghatározásra.

Fentiekre tekintettel az Igazgatóság a rendelkező részben foglaltak szerint döntött.

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

Az Ávr. 92. § (2) bekezdése alapján a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből biztosított költségvetési támogatások esetén az éves költségvetési beszámolóban a költségvetési évben nyújtott valamennyi költségvetési támogatásnak az éves költségvetési beszámoló által érintett időszakban felhasznált részéről a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése

alapján kiadott űrlap szerinti tartalommal kell beszámolni. Az ilyen tartalmú beszámolás nem érinti a kedvezményezett támogatási szerződésben előírt, e § szerinti beszámolási kötelezettségét. Az éves költségvetési beszámoló Kincstár általi felülvizsgálatára az Áht. 59–60/B. §-át kell alkalmazni.

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

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

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

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

Az Áht. 53/A. § (2) bekezdése alapján a költségvetési támogatások jogosulatlan igénybevétele, jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása, továbbá a költségvetési támogatás visszavonása, a támogatási szerződéstől történő elállás vagy annak felmondása esetén a kedvezményezett a jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás összegét a Kormány rendeletében meghatározott ügyleti kamattal, késedelem esetén késedelmi kamattal növelt mértékben köteles visszafizetni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az Ákr. 82. § (3) bekezdés a)-b) pontja alapján a fellebbezésről lemondás vagy a fellebbezés visszavonása esetén véglegessé válik a döntés az elsőfokú döntés közlésekor, illetve a lemondás vagy visszavonás hatóságához való megérkezésének napján.

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

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

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

Az Áht. 60/A. § (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat kérelme alapján a visszafizetési és kamatfizetési kötelezettségére vonatkozóan – a késedelmi kamat és az Áht. 53/A. § (2) bekezdés szerinti ügyleti kamat kivételével – a Kincstár legfeljebb tizenkét havi részletfizetést engedélyezhet, ha a kérelmező igazolja, hogy kötelező feladatainak ellátását az egyösszegű visszafizetés veszélyeztetné. A részletfizetésről hozott határozattal szemben nincs helye fellebbezésnek. A részletfizetési kérelem benyújtására meghatározott határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem benyújtásának nincs helye.

A részletfizetés iránti kérelem és a csatolandó dokumentumok a Kincstár honlapján az Önkormányzatok / Önkormányzati támogatások / Tájékoztató a jogosulatlanul igénybevett támogatások visszafizetéséről / Részletfizetési lehetőségek menüpontban találhatóak meg.

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

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

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

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

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolásait az előzőekben részletezett jogszabályi előírások alapján vizsgálta felül. Az Önkormányzatot terhelő, illetve részére kiutalandó támogatások, illetve kamatok összegét a vonatkozó költségvetési törvények, továbbá az Áht. és az Ávr. felülvizsgálattal érintett költségvetési év december 31-én hatályos alábbi rendelkezései, valamint az 536/2022. (XII. 21.) Korm. rendelet 2. §-a szerint állapította meg:

- 2023. évi támogatások esetén: Áht._{2023.} 53/A. §, Ávr._{2023.} 98. §, 111-112. §.

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

Jelen határozat az előzőekben hivatkozott jogszabályi rendelkezéseken, továbbá az 536/2022. (XII.21.) Korm. rendelet 1-2. §-án, az Áht. 54. § (1) bekezdésén, az Ávr. 100. § (1)-(2) bekezdésein, a 109-110. §-ain, az Ákr. 80. § (1) bekezdésén, 81., 85. és 132. §-ain, valamint a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Dáptv.) 19. § (1) bekezdésén alapul.

Jelen határozat elleni jogorvoslati lehetőséget az Áht. 60. § (3) bekezdése, valamint az Ákr. 112. § (1) bekezdése, 116. § (1) bekezdése, 117. § (1) bekezdése és 118. §-a biztosítják. A jogorvoslat elektronikus előterjesztésének kötelezettsége a Dáptv. 19. § (1) bekezdésén alapul. A fellebbezési illeték megfizetése alóli mentességet az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 5. § (1) bekezdés b) pontja alapján állapítottam meg.

Kaposvár, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

Tapsonyi Tünde igazgató nevében és megbízásából:

Sashalmi Judit
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet)

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Igazgatóság

Sor- sz.	Jogcím (2023. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12	
18	2023	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	6	0		6	0	0	0	0	0
19	2023	2.m.1.2.1.1.4.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	2	0		2	0	0	0	0	0
20	2023	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	25	131 572 500		25	131 572 500	0	0	0	0
21	2023	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	290	0		290	0	0	0	0	0
22	2023	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,8	0		1,8	0	0	0	0	0
23	2023	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	5	0		5	0	0	0	0	0
24	2023	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	102	0		102	0	0	0	0	0
25	2023	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	282	0		282	0	0	0	0	0
26	2023	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,6	0		1,6	0	0	0	0	0
27	2023	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	4	0		4	0	0	0	0	0
28	2023	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	78	0		78	0	0	0	0	0
29	2023	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2022.jan.1-től)	10,7	5 004 283		10,7	5 004 283	0	0	0	0
30	2023	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítők száma Köznev.tv. 2.m. szerint	17	65 926 000		17	65 926 000	0	0	0	0
31	2023	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			238 642 783			238 642 783			0
32	2023	2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	6 667 622		0	6 667 622	0	0	0	0
33	2023	2.m.1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	0	35 360 981		0	35 360 981	0	0	0	0
34	2023	2.m.1.3.2.1.- 1.3.2.2.	1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		42 028 603	42 028 603		42 028 603	42 028 603		0	0
35	2023	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	241	17 788 210		241	17 788 210	0	0	0	0
36	2023	2.m.1.3.2.4.2.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás - önálló feladatellátás	26	12 041 380		26	12 041 380	0	0	0	0
37	2023	2.m.1.3.2.6.1.	időskorúak nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	37	10 457 310		37	10 457 310	0	0	0	0

Sor- sz.	Jogcím (2023. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2	3		4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
38	2023	2.m.1.3.2.8.1.	demens személyek nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	8	6 635 680		8	6 635 680		0	0	
39	2023	2.m.1.3.2.15.1.1.	pszichiátriai betegek részére nyújtott közösségi alapellátás alaplám.	12	2 000 000		12	2 000 000		0	0	
40	2023	2.m.1.3.2.15.1.2.	pszichiátriai betegek részére - közösségi alapellátás teljesítménytám.	45	10 905 300		45	10 905 300		0	0	
41	2023	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		59 827 880	59 827 880		59 827 880	59 827 880		0	0
42	2023	2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	2	13 981 400		2	13 981 400		0	0	
43	2023	2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	14	76 342 000		14	76 342 000		0	0	
44	2023	2.m.1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	5 370 000		0	5 370 000		0	0	
45	2023	2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		95 693 400	95 693 400		95 693 400	95 693 400		0	0
46	2023	2.m.1.3.4.1.	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	43	233 915 700		39	212 156 100		-4	-21 759 600	
47	2023	2.m.1.3.4.2.	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	89 197 000		0	89 197 000		0	0	
48	2023	2.m.1.3.4.	1.3.4. Egyes szoc.szakosított ellátások, gyermek. átmeneti gond.kapocs.fela.tám.		323 112 700	323 112 700		301 353 100	301 353 100		-21 759 600	-21 759 600
49	2023	2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	31	83 709 300		31	83 709 300		0	0	
50	2023	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	49	0		49			0		
51	2023	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	232	0		232			0		
52	2023	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	582	0		582			0		
53	2023	2.m.1.4.1.1. info5	Gimnázium	76	0		76			0		
54	2023	2.m.1.4.1.1. info6	Szakközépiskola	19	0		19			0		
55	2023	2.m.1.4.1.1. info8	Kollégium, extemátus	166	0		166			0		
56	2023	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	1 124	0		1 124	0		0	0	
57	2023	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	958	0		958	0		0	0	
58	2023	2.m.1.4.1.1. info13	Étkeztetett kollégisták száma	166	0		166	0		0	0	
59	2023	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	10	0		10	0		0	0	

Sor- sz.	Jogcím (2023. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tény/leges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12	
60	2023	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számtól függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0	0	0	0	
61	2023	2.m.1.4.1.2.	Gyermekélezetetés üzemeltetési támogatása	0	98 097 643		0	98 097 643	0	0	0	
62	2023	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekélezetetés támogatása		181 806 943	181 806 943		181 806 943	181 806 943	0	0	0
63	2023	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szünidei élezetetés támogatása	10 772	4 912 032	4 912 032	10 772	4 912 032	4 912 032	0	0	0
64	2023	3.m. 2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		11 891 505			11 891 505			0	0
65	2023	3.m. 2.1.1.	Lakossági víz- és csatormaszolgáltatás támogatása		35 378 400			35 378 400			0	0
66	2023	3.m. 2.1.5. a)	Önkormányzatok rendkívüli támogatása		45 194 437			45 194 437			0	0
67	2023	3.m. 2.1.9.	A 10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaeremelés miatti támogatása		185 133 542			185 133 542			0	0
68	2023	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészszélgügyi kiegészítő pótlék		109 941 565			109 941 565			0	0
69	2023	3.m. 2.3.2.4.	A települési önkormányzatok könyvtári célú erdekeltségnövelő támogatása		2 247 000			2 247 000			0	0
70	2023	3.m. 2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása		10 947 395			10 947 395			0	0
71	2023	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		23 597 219			23 597 219			0	0
72	2023	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		50 850 000			50 850 000			0	0
73	2023	1.m.IX.	12. cím A 2023. évi bérintézkedések támogatása		129 798 772			129 798 772			0	0
74	2023	1.m.IX.	24. cím Esetyteremtési illetményrész támogatása		17 380 362			17 380 362			0	0
75	2021	1.m.IX.	2021. év. 43. cím Az 5000 fő feletti települések fejlesztési támogatása I.		22 882 470			22 882 470			0	0