ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

V-1010/6/2007

VESZPRÉM MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODA

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

a helyi önkormányzatok 2006. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzéséről Zirc Város Önkormányzatánál

2007. február-május

MELLÉKLETEK

1. számú	Kimutatás 2. a 2006. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának ellenőrzéséről
2. számú	Zirc Város Önkormányzat A/B/C jelű táblák
3. számú	Zirc Város Önkormányzat 2006. évi beszámoló 31. és 50. számú űrlapok
4. számú	Közbenső jegyzőkönyv Reguly A. Ált Isk. és Szakisk.
4/1. számú	Reguly A. Ált. Isk adatlapok (16, 17.a, 20-20a, ca; 21.-21.a1, 22.-22a2, és 22-22.b jelűek)
4/2. számú	Reguly A. Ált. Isk adatlapok mellékletei: a 16. számú adatlaphoz: az iskolai osztályok szervezése
4/3. számú	Reguly A. Ált. Isk B és C jelű táblák
5. számú	Közbenső jegyzőkönyv – Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde
5/1. számú	Óvoda adatlapok (14, 15, 17.a, 20. ca1, 21-21.a1, 22.-22.a.2 jelűek)
5/2. számú	Óvoda adatlapok mellékletei: - a 15. számú adatlaphoz: az óvodai csoportok szervezése)
5/3. számú	Óvoda A, B és C jelű táblák
6. számú	Közbenső jegyzőkönyv – Szociális Szolgáltató Központ
6/1. számú	Szociális Szolgáltató Központ adatlapok (11.a-i, 11.c-d, 1. e, 11.j-k)
6/2. számú	Szociális Szolgáltató Központ A jelű tábla
7. számú	Közbenső jegyzőkönyv – Városi Zeneiskola
7/1. számú	Városi Zeneiskola Adatlap (18. jelű)
7/2. számú	Városi Zeneiskola B jelű tábla

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Kvtv.	a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetéséről alkotott 2005. évi CLIII. törvény
Közokt.tv.	A közoktatásról alkotott 1993. évi LXXIX. törvény

Szoctv.	a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról alkotott 1993. évi III. törvény
Gyvt.	a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról alkotott 1997. évi XXXI. törvény
Ipr.	a tankönyvpiac rendjéről alkotott 2001. évi XXXVII. törvény

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

Zirc Városi Önkormányzat 2006. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzéséről

A normatív hozzájárulások igénybevételének és elszámolásának ellenőrzését az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (5) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése alapján, törvényességi, szabályszerűségi szempontok szerint a 2006. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan végeztük.

A pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés a normatív hozzájárulás valamennyi jogcímére kiterjedt. Az ellenőrzési program II. Az ellenőrzés szervezése című részben ismertetett vizsgálati módszer alkalmazásával az önkormányzati költségvetési beszámoló 31. számú űrlapján dokumentált elszámolás megbízhatóságát, az 50. számú űrlapján az iparűzési adóerőképesség és/vagy a normatíva elszámolásának a jövedelemdifferenciálódást mérséklő beszámításra/kiegészítésre gyakorolt hatás elszámolásának szabályszerűségét ellenőriztük.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a költségvetési törvény és a normatív hozzájárulással támogatott feladatok ellátására vonatkozó jogszabályok összhangja, a normatív hozzájárulás és az átengedett személyi jövedelemadó részesedés szabályszerű elszámolásának feltételei biztosítottak voltak-e;
- a normatív hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelte-e az önkormányzat, az elszámolást a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható volt-e;

- az átengedett személyi jövedelemadót a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően vette-e igénybe az önkormányzat és az elszámolása megalapozott volt-e.

Az ellenőrzést végezte: Horváth Mária számvevő

Az ellenőrzött időszak: 2006. év

Az ellenőrzött önkormányzat címe: Zirc, Március 15. tér 1.

PIR száma: 428534

KSH kódja: 1926499

Adószáma: 15428536-2-19

Ellenőrzött szervezeti egységek: Polgármesteri Hivatal, Reguly A. Ált. Iskola és Szakiskola, Benedek E. Óvoda és Bölcsőde, Szociális Szolgáltató Központ, Városi Zeneiskola.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A) A normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának szabályszerűsége

A polgármesteri hivatal a költségvetési törvényben és az abban hivatkozott jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelően vette igénybe és számolta el az igazgatási és településüzemeltetési feladatok után, továbbá a lakosságszám alapján járó normatív hozzájárulásokat.

A Kvtv. 3. számú melléklet alábbi jogcímei

1. a) Település-üzemeltetési, igazgatási és sportfeladatok,
1. b) Tömegközlekedési feladatok,
2. a) Okmányirodák működése és gyámügyi igazgatási feladatok,
2. b) Építésügyi igazgatási feladatok,
5) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok
9) Pénzbeli szociális juttatások,
10) Lakáshoz jutás feladatai,
23) Helyi közművelődési és közgyűjteményi feladatok

utáni normatív hozzájárulásokat az önkormányzat a 4/2006.(I. 26.) PM-BM együttes rendeletben meghatározott összegekkel jogos igénybevétel alapján megkapta, és az elemi beszámolójában bemutatta.

A 3. a) jogcímen az Önkormányzat a Körjegyzőség működése alap hozzájárulást igényelte és kapta meg, Zirc Város Eplény község körjegyzőségi feladatait látja el.

A **8. jogcímen** az üdülőhelyi feladatok normatív hozzájárulás alapja a 2006. évben ténylegesen üdülővendég tartózkodási ideje után 2006. évben beszedett 1

170 280 Ft idegenforgalmi adó volt. A mutatószám megállapítása során figyelmen kívül hagyták a késedelmi pótlék, bírság összegét, és az adók beszedésekor és nyilvántartásakor betartották a 13/1991. (V. 21.) PM rendelet 5. § (1) bekezdésében foglaltakat. a normatív hozzájárulást – 2 340 5F0 Ft-ot az önkormányzat megkapta, és elszámolásaiban szerepeltette.

A 11) **Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai** jogcímen belül az önkormányzat, a 11.ab) Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatások alapfeladatai (családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatás), 11.c) Szociális étkeztetés 11.d) Házi segítségnyújtás, 11.e) Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, 11. g) Támogató szolgálat, 11. h Közösségi ellátások és a 11.j) Időskorúak nappali ellátása, jogcímeken vett igénybe és számolt el normatív hozzájárulást. A Szociális Szolgáltató Központ valamennyi tevékenységre vonatkozóan rendelkezett a 188/1999. (XII. 16.) sz. Korm. rendelet szerinti működési engedéllyel (száma: 210/2006-F-1/17, 04/00392-4/1997(X. 8.) és a 01/2243-3/2004. sz.) Az önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról alkotott – többször módosított – 13/2000. (V. 30.) ÖK. rendeletben meghatározta a személyes gondoskodást nyújtó ellátások fajtáit, rendelkezett azok igénybevételéről, a házi segítségnyújtásra és a nappali ellátásra vonatkozó szabályokról, a fizetendő térítési díjról, továbbá a Szoctv. 62. § (2) bekezdésének megfelelően szabályozta a szociális rászorultság feltételeit. A szociális étkeztetésért fizetendő térítési díjakat az 5/2006. (II. 16.) számú, a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjai megállapításának szabályaitól szóló rendeletben rögzítették.

- A 11. ab1) **Családsegítés** (2000-70 000 fő lakosságszámig, működési engedéllyel) jogcímen az önkormányzat gesztorként, a Közigazgatási hivatal Vezetője által törvényesnek nyilvánított Többcélú Kistérségi Társulás lakosságszámának (9520 fő) és a törvényi előírásnak megfelelően megállapított fajlagos összeg figyelembevételével jogszerűen számolt el 3 760 400 Ft normatív hozzájárulást.

- A 11. ab2) **Gyermekjóléti szolgáltatás** (2000-70 000 fő lakosságszámig, működési engedéllyel) jogcímen az önkormányzat gesztorként, a Többcélú Kistérségi Társulás lakosságszámának és a törvényi előírásnak megfelelően megállapított fajlagos összeg figyelembevételével, jogszerűen vett igénybe a 3 760 400 Ft normatív hozzájárulást.

- A 11. c) **Szociális étkeztetés** jogcímen az önkormányzat 54 fő után 3 823 200 Ft normatív hozzájárulást vett igénybe és számolt el. Az étkeztetést az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet szerinti szakmai szabályoknak megfelelően működtette, az étkezőkről vezették a rendelet 4. sz. melléklete szerinti igénybevételi naplót, melyből megállapítható volt a naponta étkezők száma, továbbá az ellátottak mutatószámát a Kvtv. előírásai szerint állapították meg. Az ÁSZ ellenőrzés az elszámolásnál figyelembe vett élelmezési napokhoz képest összesítési hibából származó –936 nap eltérést tárt fel, melynek következtében az ellátottak létszáma 54 főről 50 főre csökkent. Az Önkormányzat **4 fő után jogosulatlanul** igényelt 283 200 Ft normatív hozzájárulást.

- A 11. d) **Házi segítségnyújtás** jogcímen 9 fő után az önkormányzat jogos igénybevétel alapján számolt el 943 200 Ft normatív hozzájárulást. A házi segítségnyújtás működtetése során az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 2. sz.

mellékletében meghatározott szakmai létszámnormát betartották: körzetenként egy fő (összesen három fő) főállású szakképzett szociális gondozót alkalmaztak. A házi segítségnyújtásban részesülő személyekre vonatkozóan egyéni gondozási tervet készítettek, az ellátottakról vezették a 29/1993. (II. 17.) sz. Korm. rendelet 1. sz. melléklete szerinti gondozási naplót, melyből megállapítható volt a naponta ellátottak száma. A házi segítségnyújtás mutatószámát a Kvtv. előírása szerint – a naponta ténylegesen ellátásban részesülők létszámából éves szintre összesített gondozási napokat 251-el elosztva - állapították meg. Az **ÁSZ ellenőrzés –20 nap, (0,08 fő) eltérést** tárt fel, amely azonban a **normatíva igénylés alapja vonatkozásában változást nem jelentett.**

- A **11. e) jelzőrendszeres házi segítségnyújtást** az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet szerinti szakmai szabályoknak megfelelően működtette az önkormányzat. A többcélú kistérségi társulás rendelkezett a Közigazgatási hivatal vezetőjének a társulás törvényességére vonatkozó nyilatkozatával. A feladat ellátás 11 települést és 16 552 fő lakost érintett. Rendelkeztek a feladat ellátására szakmai programmal, az ellátottak száma a nyilvántartásból megállapítható. A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás mutatószámát a Kvtv. előírása szerint 365-el elosztva a gondozási napokat állapították meg, azonban vizsgálat során a nyilvántartások nem támasztották alá az intézményi adatokat az összes gondozási nap vonatkozásában. Az eltérést az okozta, hogy nem a tényleges gondozási napok, hanem a tervezett gondozási napok száma került be az elszámolásokba. A vizsgálat –6754 gondozási nap eltérést állapított meg, az intézmény által kimutatott napoktól, amelynek következtében **18 fő után 900 000 Ft jogosulatlan normatíva igénylést** állapított meg.

- A **11. g1) a települési önkormányzat 2005. évben is működtetett támogató szolgálata** jogcímen az önkormányzat teljes évre igényelt normatív hozzájárulást. A feladatot többcélú kistérségi társulás keretében látták el, a feladat ellátással érintett lakosságszám10 929 fő volt, öt településen. A szolgálat rendelkezett a 188/1999. (XII. 16.) Korm rendelet szerinti működési engedéllyel, és az önkormányzat többször módosított 13/2000. (V. 30.) ÖK. rendelete tartalmazta az ellátási formát, annak igénybevételi feltételeit. A szolgáltatás működtetése során betartották az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 2. sz. mellékletében előírt szakmai létszámnormákat. Az önkormányzat 8 722 000 Ft normatív **hozzájárulás vett igénybe jogosan a feladat ellátásához.**

- **11. h) közösségi ellátások** jogcímen az önkormányzat teljes évre igénybe vette a normatív hozzájárulást, 6 200 000 Ft-ot. A többcélú kistérségi társulásban ellátott feladat 11 945 fő lakosságszámot és 7 települést érintett. A szolgáltatás működtetése során betartották az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 39/F-39/K §-aiban foglalt szakmai szabályokat. A szolgálat rendelkezett a 188/1999. (XII. 16.) Korm rendelet szerinti működési engedéllyel, és az önkormányzat többször módosított 13/2000. (V. 30.) ÖK. rendelete tartalmazta az ellátási formát, annak igénybevételi feltételeit.

- A **11. j) Időskorúak nappali ellátása** jogcímen az önkormányzat 36 fő ellátásával számolt el, amely alapján jogszerűen vett igénybe 7 092 000 Ft normatív hozzájárulást. Az ellátást nyújtó Szociális Szolgáltató Központban az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 10. számú melléklet szerinti látogatási és eseménynaplót vezették, a nyilvántartásban tagként csak azokat szerepeltették, akiket a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásai szerint felvettek és akiknek a tagsága nem szűnt meg. Az intézmény működése és az éves gondozási napok megállapítása során figyelembe vették a Szoc.tv. 92/K §-ának előírását, mely szerint az intézményben ellátottak száma egyetlen napon sem haladhatja meg a működési engedélyben meghatározott 36 fő férőhelyszám 105%-át, éves átlagban pedig a férőhelyszám 100%-át (férőhely túllépés nem volt). Az éves gondozási napok megállapítása során az intézmény figyelmen kívül hagyta a 30 napnál hosszabb ideig távollévőket. Az ÁSZ ellenőrzés **eltérést nem állapított meg**.

A **14. Gyermekek napközbeni ellátása** jogcímen belül az önkormányzat az a) Bölcsődei ellátás, valamint a c) ingyenes intézményi étkeztetés jogcímeken igényelt normatív hozzájárulást. A feladatot a Benedek Elek Óvoda és bölcsőde látta el. A Bölcsőde rendelkezett a 259/2002. (XII. 18.) Korm rendelet 3-8 §-ainak megfelelő működési engedéllyel, amelyet a Jegyző adott ki a 1252/2006-F-1/1 számon. A Közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. tv. 43. § (7) pontja alapján azonban Zirc város jegyzője saját intézménye részére nem adhat ki működési engedélyt, mivel a hatóság saját ügyének elintézésében hatóságként nem vehet részt. Az intézményben betartották a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 36. § (1) bekezdésében előírt rendelkezéseket a gyermekek életkorára vonatkozóan. A gondozási napok számát a bent lévő gyermekek számának havi összesítése alapján határozták meg, s az éves napok számát 251 nappal osztották. Az ingyenes intézményi étkezést igénybevevők megfeleltek a Gyvt. 148. § (5) bekezdésében foglaltaknak, rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesültek. A 14. a) bölcsődei ellátás jogcímen az önkormányzat 18 fő után 8 280 000 Ft normatív hozzájárulást igényelt. A 14. c) ingyenes intézményi étkeztetés jogcímen egy fő után 50 000 Ft normatív hozzájárulást igényelt az önkormányzat. A vizsgálat eltérést az **ellátottak létszáma tekintetében nem tárt fel.**

A **Közoktatási feladat**okat ellátó Benedek Elek Óvoda és Bölcsőde (OM azonosító: 036822) a Reguly Antal Általános Iskola és Szakiskola (OM azonosítója 037047) és a Városi Zeneiskola (OM azonosítója 040156) alapító okiratai tartalmazták a jogosultságot megalapozó feladatokat. A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybevétele és elszámolása a nevelési-oktatási feladatoknak megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó tanügyi okmányokra épült.

- 15) **óvodai nevelés** jogcímen az önkormányzat 219 fő ellátott után 43 581 000 Ft normatív hozzájárulást vett igénybe és számolt el. Az óvoda a normatív hozzájárulás igénylés alapját képező feladatokat a Kvtv-ben, valamint az abban hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerit végezte, kivéve, hogy nem vették figyelembe a Közokt. tv-nek az óvodai csoportok szervezésére vonatkozó előírásait. A maximális csoportlétszámot meghaladó gyermeklétszám melyre OKÉV engedélyt nem kértek, a 2006/2007. ne-

velési évben egy fő mely gyermek után a normatív hozzájárulást az önkormányzat nem számolta el, mert az óvodai csoportból az októberi mérési időpontra távozott. A felvételi és mulasztási naplóban szerepelt valamennyi gyermek születési dátuma, a felvett gyermekek életkora a jogszabályok által kijelölt határok között volt. A gyógypedagógiai nevelésben résztvevő óvodás gyermekeket – akik után a 17. a) jogcím szerinti hozzájárulás volt elszámolható – figyelmen kívül hagyták az óvodai nevelés jogcím létszámának meghatározásánál. A felvételi és mulasztási naplóból megállapítható volt az igazolt és igazolatlan hiányzások száma, valamint az óvodai jogviszony megszűnésének időpontja. Az ellátottak számát a 2005/2006. nevelési év statisztikai adata 8/12-ed részének és a 2006/2007. nevelési év statisztikai létszámadata 4/12-ed részének figyelembe vételével határozták meg (október 1-december 31. között belépő három éves gyermekek létszámát a statisztikai létszámhoz hozzáadták). Az ÁSZ ellenőrzés **a gyermeklétszám megállapításakor eltérést nem tárt fel.**

- A 16.a) **iskolai oktatás az 1-4. évfolyamokon** jogcímen az önkormányzat 275 tanuló, a 16. ba) **iskolai oktatás az 5-8 évfolyamokon** (hagyományos képzés esetén) jogcímen pedig 375 tanuló ellátásával számolt el. A 16. jogcím alatti hozzájárulásokat csak olyan tanulók után vették igénybe, akik tanulói azonosító számmal rendelkeztek. A közoktatási statisztikai jelentéseket a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. számú mellékletében előírt tanügyi nyilvántartások alapján készítették el és a tanügyi nyilvántartások adatait vették figyelembe a tanulólétszám megállapításakor. A tanulókat a Közokt.tv. 1. számú melléklet második részének előírásai szerint vették figyelembe. Az önkormányzat a 2006. évi normatív hozzájárulások elszámolásában a költségvetési éven belüli tanévváltáshoz igazodóan, az oktatott 2005/2006. tanévnyitó statisztikai létszám 8/12 részének és a 2006/2007. tanévnyitó statisztikai létszám 4/12 részének jogcímenként összesített átlaga alapján vette igénybe, illetve számolta el a normatív hozzájárulást. Az iskola a 2006/2007-os tanévben a 2. a, osztályban 2 fő, a 3. a, 2. b, 4. c osztályokban 1-1-1 fő létszámtúllépés volt. Az eltérés következtében a **16. a iskolai oktatás 1-4 évfolyamon** számított létszám **2 fővel csökkent**, így a normatíva igénylésre jogosult létszám 275 fő helyett 273 fő, a jogosulatlanul igénybevett normatív hozzájárulás 408 000 Ft. Ezekben az osztályokban nem vették figyelembe a Közokt. tv-nek az iskolai osztályok szervezésére vonatkozó előírásait. Figyelmen kívül hagyták, hogy a Közokt.tv. 3. sz. melléklet II. Osztályok szervezése rész 3. pontja alapján a beszéd- és enyhe értelmi fogyatékos, a pszichés fejlődés zavara miatt a tanulási folyamatban tartósan akadályozott tanulót az iskolai osztály szervezésénél kettő tanulóként kell számításba venni. A maximális osztálylétszámok túllépésének engedélyezését az OKÉV-tól nem kérték. Az 5-8. évfolyamain elszámolható tanulói létszám meghatározása a 2006/2007. tanévet érintően pontatlanul történt, ez 5-8. évfolyamon négy fő csökkenést eredményezett. Az ÁSZ ellenőrzés **a pontatlan számolás miatt** a **16. b) jogcímen** három fő után 636 000 Ft jogosulatlan támogatást állapított meg.

- A 17.a) **gyógypedagógiai ellátás az óvodában és az iskolában** jogcímen a feladatot ellátó intézmények a normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat a Kvtv-ben, valamint az abban hivatkozott ága-

zati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték. A 17. a) jogcím szerinti hozzájárulást olyan tanulók után vették igénybe, akik tanulói azonosító számmal rendelkeztek. A sajátos nevelési igényű gyermekek nevelését végző óvoda nevelési programját a 2/2005. (III. 1.) OM rendelet 1. számú mellékleteként kiadott sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai irányelvében foglaltak figyelembevételével készítették és fogadták el. A sajátos nevelési igényű tanulók iskolai nevelését, oktatását végző iskola helyi tantervét a 2/2005. (III. 1.) OM rendelet 2. számú mellékleteként kiadott sajátos nevelési igényű tanulók iskolai oktatásának irányelvében foglaltak figyelembevételével készítették és fogadták el. Az óvoda és az iskola 2005. IX. 30-ig, illetve 2006. VI. 30-ig megküldte az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság részére azon gyermekek, tanulók nevét – a bizottsági szakvélemény számával együtt – akiknek a felülvizsgálata a következő tanévben esedékes a 14/1994. (VI. 24.) MKM rendelet 20. § (4) bekezdés előírása szerint. A gyógypedagógiai ellátás minden gyermek, tanuló esetében az illetékes szakértői bizottság – az óvoda/iskola kijelölését is tartalmazó – szakvéleménye, illetve felülvizsgálati jegyzőkönyve alapján történt. Az elszámolásnál figyelembe vett egy fő magántanuló a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján teljesítette ilyen módon a tanulmányi kötelezettségét, részére a heti nyolc tanítási óra egyéni felkészítést biztosították. A sajátos nevelési igényű gyermekek mutatószámát helytelenül határozták meg, nem vették figyelembe, hogy a költségvetési év első nyolc hónapjára a 17. aa) jogcímű hozzájárulás, a költségvetési év utolsó négy hónapjára a 17. ac); ad); ae) hozzájárulás volt igényelhető. Az ÁSZ ellenőrzés ezeken a jogcímeken eltérést tárt fel.

- A 17. aa1) **óvodások különleges gondozás keretében nyújtott ellátás** jogcímen az intézmény helytelenül vette figyelembe az ellátottak számát a költségvetési év utolsó négy hónapjára, amely 2 fő ellátottat jelentett. A vizsgálat a 2006/2007. tanévre nem fogadott el létszámot, ezáltal a számított létszám 2 fő helyett egy fő lett, amelyből adódóan 464 000 Ft jogosulatlan normatív hozzájárulást állapított meg a jogcímen. A 17. aa1) jogcímen helytelenül figyelembe vett két fő ellátott egy-egy főként a 17. ac1) valamint a 17. ad1) jogcímeken vehető figyelembe. Azonban az egy-egy fő a számított mutató szerint 0,33-0,33 fő ellátottat jelent, amely alapján önkormányzati szinten normatív hozzájárulás a jogcímeken nem igényelhető.

- Az iskola nem a 17. aa2) jogcímen vett figyelembe 15 tanulót az év első nyolc hónapjára, akik az általános iskola 1-4 osztályában az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján gyógypedagógiai oktatásban részesülnek. A számított mutató 10 fő, amely után az önkormányzat 4 640 000 Ft normatív hozzájárulásra jogosult.

- A 17. aa3) jogcímen az intézmény azokat a tanulókat tüntette fel, akik az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján magántanulóként teljesítik tanulmányi kötelezettségeiket. Ugyanakkor helytelenül nem csak a költségvetési év első nyolc hónapjára (2 fő), de a költségvetési év utolsó négy hónapjára is igényeltek egy fő után hozzájárulást, amelyet a vizsgálat jogosulatlannak ítélt. Nem e jogcímnél vették azonban figyelembe a költségvetési év első nyolc hónapjára azokat a tanulókat, akik az általános iskola 5-8 osztályában az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság

szakvéleménye alapján gyógypedagógiai oktatásban részesülnek, összesen 16 főt. A számított mutató a létszámváltozások következtében (2005/2006-ban + 16 fő, 2006/2007-ben –1 fő) 10 fővel nőtt, amely 4 640 000 Ft jogos normatív hozzájárulást jelent.

- A 17. a5) jogcímen az intézmény azokat a tanulókat tüntette fel, akik az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján magántanulóként teljesítik tanulmányi kötelezettségeiket. Ugyanakkor helytelenül nem csak a költségvetési év első nyolc hónapjára (2 fő), de a költségvetési év utolsó négy hónapjára is igényeltek három fő után hozzájárulást, amelyet a vizsgálat jogosulatlannak ítélt. Nem e jogcímnél vették azonban figyelembe a költségvetési év első nyolc hónapjára azokat a tanulókat, akik az általános iskola 9-10 osztályában az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján gyógypedagógiai oktatásban részesülnek, összesen 19 főt. A számított mutató a létszámváltozások következtében (2005/2006-ban + 19 fő, 2006/2007-ben –3 fő) 12 fővel nőtt, amely 5 568 000 Ft jogos normatív hozzájárulást jelent.

- A 17. ac2) jogcímen az intézmény két fő tanulót mutatott ki, annak ellenére, hogy ezen a jogcímen a költségvetési év utolsó négy hónapjára lehetett csak kimutatni ellátottat. A két tanulót a 17. aa2) jogcímen kellett volna kimutatni, mivel az év első nyolc hónapjára azon a jogcímen lehetett utánuk normatív hozzájárulást igényelni. Ezáltal a számított létszám a jogcímen egy fővel csökken, ami 603 200 Ft jogosulatlan normatív támogatás igénybevételt jelent.

- A 17. ac3) jogcímen az önkormányzat nem mutatott ki ellátottat. Figyelembe kell venni ezen a jogcímen azokat a tanulókat, akik a rehabilitációs bizottság szakvéleménye szerint középsúlyos értelmi fogyatékos magántanulók, de elmúltak 10 évesek, a számított létszám egy fő, amely után 603 200 Ft normatív hozzájárulásra jogosult az önkormányzat.

- A 17. ad2) jogcímen az év első nyolc hónapjára azokat az ellátottakat mutatta ki az intézmény akiket a 17aa2) jogcímen kellett volna szerepeltetni a normatív hozzájárulás igénylésekor. A helytelen jogcímen történt kimutatás 7 fő eltérést eredményezett, azonban a költségvetési év utolsó négy hónapjára pontatlanul 8 fő ellátottat tüntetett fel az intézmény, amellyel szemben a vizsgálat 9 fő után tartotta jogosultnak az igénylés alapját. A számított mutató a létszámváltozások következtében - 2005/2006. évben –7 fő, a 2006/2007. évben +1 fő – négy fővel csökkent, amely 1 670 400 Ft jogosulatlan normatív hozzájárulás igénylését jelenti.

- A 17. ad3) jogcímen a vizsgálat a 2006/2007. tanévben számítási hiba miatt, és helytelen jogszabály értelmezés miatt +2 fő eltérést állapított meg a vizsgálat, azonban a számított mutató értéke nem változott, az önkormányzat 3 fő után jogosan igényelte a támogatást.

- A 17. ae2) jogcímen az intézmény a költségvetési év első nyolc hónapjára is szerepeltetett 6 fő ellátottat, annak ellenére, hogy ezen a jogcímen normatív hozzájárulást a költségvetési év utolsó négy hónapjára számított létszám után lehetett igényelni. A vizsgálat megállapítása következtében a normatív

hozzájárulást az önkormányzat a jogcímen 6 fő helyett 2 fő után vehette jogosan igénybe, s ez 4 fő után 1 484 800 Ft jogosulatlan normatíva igénybevételt jelent.

- A 17. ae3) jogcímen az intézmény a költségvetési év első nyolc hónapjára is szerepeltetett 16 fő ellátottat, annak ellenére, hogy ezen a jogcímen normatív hozzájárulást a költségvetési év utolsó négy hónapjára számított létszám után lehetett igényelni. A vizsgálat megállapítása következtében a normatív hozzájárulást az önkormányzat a jogcímen 14 fő helyett 4 fő után vehette jogosan igénybe, s ez 10 fő után 3 712 000 Ft jogosulatlan normatíva igénybevételt jelent.

- A 17. ae5) jogcímen az intézmény a költségvetési év első nyolc hónapjára szerepeltetett 19 fő ellátottat, annak ellenére, hogy ezen a jogcímen normatív hozzájárulást a költségvetési év utolsó négy hónapjára számított létszám után lehetett igényelni. A vizsgálat megállapítása következtében a normatív hozzájárulást az önkormányzat a jogcímen 15 fő helyett 3 fő után vehette jogosan igénybe, s ez 12 fő után 4 454 400 Ft jogosulatlan normatíva igénybevételt jelent.

A **18. Alapfokú művészeti oktatás** jogcímen a 18. a) jogcím esetében 247 fő után 25 935 000 Ft, míg a 18. b) jogcím esetében 42 fő után 2 478 000 Ft normatív hozzájárulást igényelt az önkormányzat. A tanulói létszám meghatározásakor figyelembe vették a Közokt. tv. 1. sz. mellékletének előírásait, a létszám meghatározásakor nem vették figyelembe azokat a tanulókat, akik az adott tanítási év első napjáig a 22. életévét betöltötte, illetve 6. életévét nem töltötte be, illetve nem tanköteles. Egy tanulóként vették figyelembe azt aki a tanítási év átlagában legalább heti négy tanórai foglalkozáson való részvételt biztosít, illetve ha több tanszakra jár. A kizárólag csoportos főtanszakos zeneoktatásban (szolfézs, kamarazene) részt vevőket a 128. b) jogcímnél vették figyelembe. A csoportos zeneoktatásban betartották a Közokt. tv. 3. sz. melléklet 1. g) pontjában meghatározott 15 fő létszámhatárt. A Közokt. tv. előírása szerint térítési díj fizetésére kötelezett előképző és első évfolyamos tanulóktól a 2005/2006 és a 2006/2007. tanévben – a hátrányos helyzetű tanulók kivételével –a Zeneiskolában a térítési díjat előírták és beszedték. Az egyéni és csoportos foglalkozások esetén a heti négy tanórai foglalkozás együttes idejét (150 perc, illetve 180 perc) a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 9. § (4) bekezdésének megfelelően biztosították. A tanügyi nyilvántartások megfeleltek a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. sz. mellékletében előírtaknak, megalapozták a normatíva igénylés adatait. A vizsgálat a mutatószámok tekintetében eltérést nem tárt fel.

- A 20.aa) **általános iskolai napközis foglalkozás** feladatot a Reguly A. Általános Iskola és Szakiskola a Kvtv-ben, valamint az abban hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezte. A napközis foglalkozások rendjét a tantárgy-felosztás a Közokt.tv. 53.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazta, a foglalkozások napi minimális időkerete elérte az alsó tagozaton a 4,5 órát, felső tagozaton a három órát. A napközis foglakozásokon részt vett tanulókról vezették a 11/1994. (VI. 8) MKM rendelet 4. számú melléklete szerinti foglalkozási naplót. A napközis foglalkozási naplókból 2006. január 1. - 2006. december 31. közötti időszakban a napközis foglalkozásokon naponként részt vevők naptári évre összesí-

tett létszámadatát 185 nappal elosztva határozták meg a mutatószámot. Egy tanuló után többszörös hozzájárulást nem vettek igénybe. Az intézmény/önkormányzat 32 190 napközis napot (174 fő) szerepeltetett elszámolásában, amellyel szemben az ÁSZ ellenőrzés 26 085 nap (141 fő) elszámolását ítélte jogszerűnek. A 6105 nap eltérés abból adódik, hogy az év végi elszámolásba változatlanul a becsült, nem pedig a tény adat került, ezáltal a mutatószám számítási alapja nem volt valós. A 33 fő után jogosulatlanul igénybevett normatív hozzájárulás összege 759 000 Ft.

- A **20. ca1) nemzeti etnikai**, kisebbségi óvodai nevelés, iskolai oktatás két intézményben, a Benedek Elek Óvodában és a Reguly A. Ált. Iskolában folyt. Az intézmények a feladat ellátását a 32/1997.(XI. 5.) MKM rendelet szerinti a Nemzeti, etnikai kisebbség óvodai nevelésének és a Nemzeti, etnikai kisebbség iskolai oktatásának irányelve készített nevelési program alapján biztosítja. Az intézmények alapító okirata tartalmazza a nemzeti, etnikai kisebbségi nevelést, oktatást, amelyet a nemzeti kisebbséghez tartozó gyermekek szülőjének írásban benyújtott igénye alapján szervezték meg. A településen német kisebbségi önkormányzat működik. A hozzájárulás igénybevétele megfelelő statisztikai adatok és az azt megalapozó tanügyi okmányok alapján történt. A vizsgálat az önkormányzat által 287 fő ellátott után igényelt 12 915 000 Ft normatív hozzájárulás tekintetében eltérést nem tárt fel.

- A 20. e) **pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybevétele** jogcímen az önkormányzat 920 fő ellátásával számolt el, amelyhez 662 400 Ft normatív hozzájárulást igényelt. Az ÁSZ ellenőrzés 920 fő ellátását ítélte jogszerűnek. A mutatószám meghatározásánál figyelembe vehető jogcímek esetében az eltérések kompenzálták egymást, ebből adódóan összességében a vizsgálat nem tárt fel eltérést a jogcím tekintetében.

- A 21. a) **óvodába, iskolába bejáró gyermekek, tanulók ellátása** jogcímen az önkormányzat 14 fő óvodás és 125 fő általános iskolás és 10 fő szakiskolai gyermek/tanuló után számolt el összesen 2 235 000 Ft normatív hozzájárulást. Bejáróként azt a gyermeket/tanulót vették figyelembe, akinek lakhelye, ennek hiányában tartózkodási helye az intézményt fenntartó helyi önkormányzat közigazgatási területén kívül van. A hozzájárulás igénybevétele és elszámolása a megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra épült. A hozzájárulás elszámolása az ellátott, oktatott 2005/2006. tanévi nyitó létszám 8/12 részének és a 2006/2007. tanévi nyitó létszám 4/12 részének figyelembe vételével történt. Az önkormányzat elszámolásában szereplő létszám az ÁSZ által megállapított igényjogosulti létszámmal megegyező.

- A 22. a) **óvodában, iskolában szervezett kedvezményes étkeztetés** jogcímen az önkormányzat összesen 199 fő után vett igénybe 10 945 000 Ft normatív hozzájárulást. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak azt az óvodás gyermeket, általános iskolai tanulót vették figyelembe, akinek a naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezést az intézmény által szervezett keretek között biztosították és a Gyvt. 148. § (5) bekezdés a)-d) pontja alapján 50%-os normatív étkezési térítési-díj kedvezményre, vagy ingyenes étkeztetésre volt jogosult. A hozzájárulást egy gyermek/tanuló után csak egy jogcímen igényelték. A hozzájárulás igénybevétele és elszámo-

lása a hozzájárulást megalapozó okmányokra (térítésidíj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat, határozat), analitikus nyilvántartásokra (élelmezési nyilvántartás) épült. A kedvezményes étkezésben résztvevők naponta összesített éves létszámát óvodánál 220, iskolánál 185 nappal elosztva határozták meg a mutatószámot. A 22. a1) óvodában szervezett 50%-os kedvezményes étkeztetés jogcímen az éves összes élelmezési napok megállapítása helyesen történt, azonban a 220 nappal történt osztást követően az önkormányzat hibás kerekítés miatt 28 főt fogadott el az igénylés alapjául, a vizsgálat pedig 29 főt, és +1 fő után 55 000 Ft jogos többlet normatív támogatást állapított meg. A 22. a2) 50 %-os kedvezményes iskolai étkeztetés 1-4 osztályos tanulók esetében az intézmény által kimutatott 8510 összesített napok száma megegyezik a vizsgálat által számított napok számával, és a 185 ellátási nap figyelembevételével az ellátottak száma mindkét esetben 46 fő. Ennek ellenére az önkormányzat a 31-es űrlapon 48 fő után igényelte a normatív hozzájárulást. A vizsgálat 2 fő ellátott után 110 000 Ft jogosulatlan támogatást állapított meg. A 22. a3) jogcímen az 50 %-os kedvezményes iskolai étkeztetés 1-8 osztályos tanulók esetében az intézmény által kimutatott 11 100 összesített napok száma megegyezik a vizsgálat által számított napok számával, és a 185 ellátási nap figyelembevételével az ellátottak száma mindkét esetben 60 fő. Ennek ellenére az önkormányzat a 31-es űrlapon 58 fő után igényelte a normatív hozzájárulást. A vizsgálat 2 fő ellátott után 110 000 Ft további jogosult támogatást állapított meg. A Kimutatás és a Közbenső jegyzőkönyv C kimutatás egyezősége és az eltérés kimutatása érdekében a Benedek Elek Óvoda és a Reguly A. Ált. Iskola által helyesen megadott adatot a vizsgálat megváltoztatta, az intézményi összes ellátotti nap képzett szám.

- A 22.b) **tanulók ingyenes tankönyvellátása** jogcímen az önkormányzat összesen 337 tanuló után jogszerűen vett igénybe és számolt el 3 370 000 Ft normatív hozzájárulást. A hozzájárulást olyan, nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő tanulók után vették igénybe, akik a Tpr. 8. §-ának (4) bekezdése alapján ingyenes tankönyvellátásra jogosultak (tartósan beteg, sajátos nevelési igényű, három- vagy többgyermekes családban él, egyedülálló szülő által nevelt, nagykorú és saját jogán családi pótlékra jogosult, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részsül). Az elszámolás minden tanulónál az ingyenes tankönyvellátásra való jogosultságot alátámasztó iratra/határozatra épült. A hozzájárulást egy tanuló után csak egy jogcímen igényelték. A hozzájárulással való elszámolás a 2006/2007. tanévi nyitó tényleges közoktatási statisztikai létszám alapján történt. Az ÁSZ ellenőrzés eltérést nem tárt fel.

A 2006. évi normatív hozzájárulások igénylésével kapcsolatosan a Magyar Államkincstár Területi Igazgatósága nem végzett ellenőrzést az önkormányzatnál.

A normatív hozzájárulásokkal kapcsolatosan a 2006. évben és az azt megelőző négy évben nem volt ÁSZ vizsgálat.

B) Az átengedett személyi jövedelemadó elszámolás szabályszerűsége

A települési önkormányzat a személyi jövedelemadóból a Kvtv. 4. számú mellékletének A.) pontja szerint részesedett. Lakhelyen maradó SZJA (10%) címen 80 878 836 Ft illette meg, melyet a Kvtv. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján kötelezően képzett államháztartási tartalék (összege 4 521 000 Ft) kivételével megkapott.

Az önkormányzat a jövedelem-differenciálódás mérsékléséről a Kvtv. 4. számú mellékletének B.) III. pontja szerint számolt el. Az elszámolást a költségvetési beszámoló 50. számú űrlapján a törvényi előírásoknak megfelelően készítette el, ennek során a jövedelemkülönbség mérséklése címen megkapott 93 045 288 Ft személyi jövedelemadóból túl az önkormányzatnak vissza kell fizetnie 3 159 516 Ft-ot. A visszafizetés oka, hogy a jövedelemkülönbség mérséklés önkormányzati szintjét növelte a tervezettnél magasabb iparűzési adóalap, illetve iparűzési adóerő képesség. Az elszámolás során az iparűzési adóalap megállapítása a valóságnak megfelelően történt. Az önkormányzat a térségi feladatok közül 2006. évben az alapfokú művészeti oktatást és a különleges gondozás keretében nyújtott ellátást (17. aa4-aa6.) biztosított, mely feladatok ellátásában a tényleges és az ÁSZ ellenőrzés által megállapított létszámban eltérés nem volt, illetve nem akkora mértékű, hogy az befolyásolja a jövedelemkülönbség mérséklés értékhatárát. Az önkormányzat az elszámolást a költségvetési beszámoló 50. számú űrlapján a törvényi előírásoknak megfelelően készítette el. Az önkormányzat elszámolásához képest az ÁSZ vizsgálat további befizetési kötelezettséget, illetve kiegészítést nem állapított meg.

II. ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

A polgármesteri hivatal a Kvtv-ben és az abban hivatkozott jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelően vette igénybe és számolta el az igazgatási és településüzemeltetési feladatok után, valamint a lakosságszám alapján járó normatív hozzájárulásokat. A szociális, gyermekjóléti feladatokat ellátó intézmény rendelkezett a normatív hozzájárulás alapját képező feladatra vonatkozó működési engedéllyel, és a jogszabályokban előírt nyilvántartások alapján a Kvtv-ben szabályozott módon határozták meg az ellátottak számát. A közoktatási feladatot ellátó intézmények alapító okiratai tartalmazták az igényjogosultságot megalapozó feladatokat. A Benedek Elek Napköziotthonos Óvoda és Bölcsőde és a Reguly A. Általános Iskola és Szakiskola a normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat a Kvtv-ben, valamint az abban hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték. Az igényjogosultságot és annak változását megalapozó egyedi dokumentumok rendelkezésre álltak (pl. szakértői és rehabilitációs bizottság véleménye, rendszeres gyermekvédelmi támogatásról szóló határozat, stb.). A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybevétele és elszámolása a nevelési-oktatási feladatoknak megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra épült.

A normatív állami hozzájárulások elszámolását az igénybevett és elszámolt, a Kimutatás mellékleten megjelenő 51 jogcím közül 33 jogcímen a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették el, 18 jogcímen az ÁSZ ellenőrzés eltérést

tárt fel. A 2006. évi gazdálkodásról készített beszámolójelentés 31. számú űrlapján a polgármesteri hivatal által megállapított 8146 240 többletigényen túlmenően az ÁSZ ellenőrzés 15 485 000 jogtalan igénybevételt, és 15 616 200 Ft pótlólagos járandóságot, ezek eredőjeként 131 200 Ft többletigényt tárt fel. A hibaarány 0,03%, mely a 2%-os lényegességi küszöböt nem meghaladó mértékű, azonban a 17. jogcím esetében az eltérés az 5%-os értéket meghaladta - 14,5% - ennek alapján **az önkormányzati elszámolás adattartalma a lényegesség figyelembevételével nem megalapozott és megbízható.**

Az átengedett személyi jövedelemadóból a Kvtv. 4. számú melléklete előírásainak megfelelően – 4 521 000 Ft Ft államháztartási tartalék képzési kötelezettség mellett - részesült az önkormányzat. A gazdálkodásról készített 2006. évi beszámolójelentés 50. számú űrlapján a jogszabályi előírások szerint az igénybevételről elszámolt, amely során 3 159 516 Ft visszafizetendő támogatást mutatott ki, amelyet az önkormányzat teljesített. Az önkormányzat elszámolásához képest az ÁSZ vizsgálat további befizetési kötelezettséget, illetve kiegészítést nem állapított meg, az elszámolás adattartalma megalapozott.

A jogszabályi előírások betartása érdekében javasoljuk:

A jegyző részére:

1. Biztosítsa a közoktatási intézményekben a Közokt.tv. 3. számú melléklet Létszámhatárok részben az óvodai csoportokra, és az általános iskola 1-4 évfolyamaira meghatározott maximális csoport és osztálylétszámok betartását, figyelemmel a Közokt.tv. 3. számú melléklet II. Az osztályok, csoportok szervezése rész 3) és 7) pontjaiban foglaltakra. Szükség esetén gondoskodjon az OKÉV engedély határidőben történő megkéréséről a Közokt.tv. 95/A. § (9) bekezdésében foglaltak alapján.

2. Az intézmények működési engedélynek kiadása folyamatában az ágazati jogszabályok előírásainak figyelembevételével tartsa be a 2004. évi CXL. tv. 43. § (7) bekezdésében foglaltakat.

3. Intézkedjen, hogy az oktatási intézményekben az adatszolgáltatás során az adatok feldolgozása egységes követhető, pontos rendszerben történjen, biztosítva a folyamatosságot és összehasonlíthatóságot.

Veszprém, 2007. április 23.

Horváth Mária
számvevő

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése alapján **8 napon belül írásban észrevételt tehetek**. Észrevételemet az Állami Számvevőszék vizsgálatvezetőjének címezve (Németh Gábor számvevő igazgatóhelyettes, Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, Budapest), de a vizsgálatot végző Horváth Mária számvevő címére kell megküldenem. (Cím: Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Ellenőrzési Iroda 8200 Veszprém, Megyeház tér 1.)

Veszprém, 2007. június 14.

Ottó Péter
polgármester

Zirc Város
Önkormányzat/intézmény megnevezése

Közbenső jegyzőkönyv A. jelű táblázata

Normatív hozzájárulás				A gondozottak naptári évre naponként összesített létszáma			2006. évi gondozási napok száma		Gondozottak száma		
feldolgozási kódja	megnevezés		fajlagos összege	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	költségvetési törvény szerint	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés
1	2		3	4	5	6=5-4	7	8	9=4/7	10=5/8	11=10-9
Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai											
01 11 00 12	szociális étkeztetés		70 800	13481	12 545	-936		251	54,00	50,00	-4,00
01 11 00 13	házi segítségnyújtás		104 900	2 291	2 271	-20		251	9,00	9,00	0,00
01 11 00 14	jelzőrendszeres házi segítségnyújtás		50 000	132 186	125 442	-6 754		365	362,00	344,00	-18,00
01 11 00 21	időskorúak, pszichiátriai és szenvedélybetegek hajléktalanok nappali intézményi ellátása		197 000	9 025	9 025	0		251	36,00	36,00	0,00
01 11 00 22	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása		465 100	0	0	0		251	0,00	0,00	0,00
Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés											
01 12 00 01	fokozott ápolást, gondozást igénylő ellátás	gyermekvédelmi különleges ellátás	900 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 02		gyermekvédelmi speciális ellátás	900 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 03		demens betegek bentlakásos intézményi ellátása	815 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 04		fogyatékos személyek, pszichiátriai és szenvedélybetegek bentlakásos intézményi ellátása	815 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 05	átlagos ápolást, gondozást igénylő ellátás	otthont nyújtó ellátás	785 500	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 06		utógondozói ellátás	730 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 07		átlagos szintű ápolást, gondozást nyújtó ellátás bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó szociális intézményekben	730 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 08	emelt színvonalú bentlakásos ellátás	az éves szintre számított személyi térítési díjai összegének intézményi átlaga: nem haladja meg a 400 000 forintot	730 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 10		400 001-500 000 Ft között van		0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 11		500 001-700 000 Ft között van	640 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 12 00 12		700 000 Ft felett van		0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
01 13 00 01	Hajléktalanok átmeneti intézményei		548 000	0	0	0		365	0,00	0,00	0,00
Gyermekek napközbeni ellátása											
01 14 00 01	bölcsődei ellátás		460 000	4 516	4 516	0		251	18,00	18,00	0,00
01 14 00 02	családi napközbi ellátás		152 000	0	0	0		251	0,00	0,00	0,00
01 14 00 03	ingyenes intézményi étkeztetés bölcsődében		50 000	298	298	0		251	1,00	1,00	0,00

Zirc, 2007. április 28.

Ottó Péter polgármester
intézmény vezetője



Pill Eszter
önkormányzat képviselője

Horváth Mária
számvevőfőtanácsos

Zirc Város Önkormányzata
Önkormányzat/intézmény megnevezése

Közbenső jegyzőkönyv B. jelű táblázata

(a tanévnyitó statisztika mérési időpontja szerinti adatok)

Normatív hozzájárulás				Gyermekek, tanulók száma						Mutatószám		
				2005/2006. tanév			2006/2007. tanév					
feldolgozási kódja	megnevezése		fajlagos összege	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés
1	2		3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-7	10	11	12=11-10
Óvodai nevelés												
01 15 00 01	óvodai nevelés		199 000	219	219	0	218	218	0	219,00	219,00	0,00
Iskolai oktatás												
01 15 00 01	iskolai oktatás az 1-4. évfolyamokon		204 000	281	281	0	263	258	-5	275,00	273,00	-2,00
01 15 00 03	az 5-8. évfolyamokon (hat évfolyamos gimnázium 7-8., nyolc évfolyamos gimnázium 5-8. évfolyamán)		212 000	384	380	-4	357	357	0	375,00	372,00	-3,00
01 15 00 05	a párhuzamos oktatásban az 5-8. évfolyamokon (hat évfolyamos gimnázium 7-8., nyolc évfolyamos gimnázium 5-8. évfolyamán)		424 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 07	iskolai oktatás a 9-13. évfolyamokon		262 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 09	a párhuzamos oktatásban a 9-12., illetve 13. évfolyamon, és a szakiskola 9-10. évfolyamán		524 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 11	a felzárkóztató oktatásban a 9-10. évfolyamokon		524 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 13	Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Tehetséggondozó Programja keretében		524 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 15	Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Kollégiumi Programja keretében		524 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 17	az iskolai szakképzésben (szakmai elméleti képzésben)		210 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 19	iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés)	2004/2005. tanévtől egyévfolyamos és többévfolyamos képzés közbenső képzési évfolyamaira	112 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 20		2004/2005. tanévtől az első évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	156 800	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 21		2004/2005. tanévtől a záró évfolyamos képzéshez, ha a képzési idő meghaladja az egy évet	67 200	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 15 00 22		2004/2005. tanévtől a tanulószerződéssel nem önkormányzati tanműhelyben történő képzéshez	22 400	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00

Normatív hozzájárulás						Gyermekek, tanulók száma						Mutatószám		
						2005/2006. tanév			2006/2007. tanév					
feldolgozási kódja	megnevezése				fajlagos összege	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés
1	2				3	4	6	6=5-4	7	8	9=8-7	10	11	12=11-10
Különleges gondozás keretében nyújtott ellátás														
01 17 00 01	gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás az óvodában és az iskolában	fogyatékos tanulók, valamint akik tanulmányi kötelezettsé-güket a rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján magántanulóként folytatják, feltéve, hogy részükre az iskola legalább heti nyolc tanítási óra egyéni fejlesztését biztosít	óvoda		464 000	2	2	0	2		-2	2,00	1,00	-1,00
01 17 00 02			ált. isk. 1-4. évfolyam		464 000	0	15	15	0		0	0,00	10,00	10,00
01 17 00 04			ált. isk. 5-8. évfolyam		464 000	2	18	16	1		-1	2,00	12,00	10,00
01 17 00 06			középiskola 9-13. évfolyam		464 000	0	0	0	0		0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 08			szakiskolai 9-10. évfolyam		464 000	2	21	19	3		-3	2,00	14,00	12,00
01 17 00 10			szakképzési évfolyamokon tanulók		464 000	0	0	0	0		0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 12			gyógyped. nev.-ből visszahelyezettek		324 800	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 15		testi, érzékszervi és a közepesfokú értelmi fogyatékos, továbbá az autista gyermekek, tanulók (3 főként)	óvoda		603 200	0		0	0	1	1	0,00	0,00	0,00
01 17 00 17			ált. isk. 1-4. évfolyam		603 200	2		-2	2	2	0	2,00	1,00	-1,00
01 17 00 19			ált. isk. 5-8. évfolyam		603 200	0		0	0	3	3	0,00	1,00	1,00
01 17 00 21			középiskola 9-13. évfolyam		603 200	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 23			szakiskolai 9-10. évfolyam		603 200	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 25			szakképzési évfolyamon tanulók		603 200	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 27		beszéd és enyhe értelmi fogyatékos, a pozicionális fejlődés zavara miatt a nevelési, tanulási folyamatban tartósan akadályozott, gyermekek, tanulók	integráltan, a többi gyermekkel, tanulóval együtt (a Ktv. 3. sz. melléklete II/3. pontja szerint 2 főként számítva.)	óvoda	417 600	0		0	0	1	1	0,00	0,00	0,00
01 17 00 28				ált. isk. 1-4. évfolyam	417 600	7		-7	8	9	1	7,00	3,00	-4,00
01 17 00 30				ált. isk. 5-8. évfolyam	417 600	0		0	8	10	2	3,00	3,00	0,00
01 17 00 32				középiskola 9-13. évfolyam	417 600	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 34				szakiskolai 9-10. évfolyam	417 600	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 36				szakképzési évfolyamon tanulók	417 600	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 38			külön szervezett csoportban, osztályban (a Ktv. 3. sz. melléklete II/3. pontja szerint 2 főként számítva.)	óvoda	371 200	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 39				ált. isk. 1-4. évfolyam	371 200	6		-6	6	6	0	6,00	2,00	-4,00
01 17 00 41				ált. isk. 5-8. évfolyam	371 200	16		-16	11	11	0	14,00	4,00	-10,00
01 17 00 43				középiskola 9-13. évfolyam	371 200	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 45				szakiskolai 9-10. évfolyam	371 200	19		-19	8	8	0	15,00	3,00	-12,00
01 17 00 47				szakképzési évfolyamon tanulók	371 200	0		0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 17 00 49		fejlesztő iskolai oktatásban részt vevő tanulók (a 'Súlyos, halmozottan fogyatékos tanulók fejlesztő oktatása' irányelvének alkalmazásával.)			603 200	0		0	0	4	4	0,00	1,00	1,00

Normatív hozzájárulás				Gyermekek, tanulók száma						Mutatószám		
				2005/2006. tanév			2006/2007. tanév					
feldolgozási kódja	megnevezése		fajlagos összege	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés
1	2		3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-7	10	11	12=11-10
Alapfokú művészeti oktatás												
01 18 00 01	zeneművészeti ágon		105 000	250	250	0	241	241	0	247,00	247,00	0,00
01 18 00 02	képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágon		59 000	38	38	0	51	51	0	42,00	42,00	0,00
Kollégiumok közoktatási feladatai												
01 19 00 01	kollégiumi, externátusi nevelés, oktatás	többcélú intézményben óvodás	318 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 19 00 02		általános iskolás	318 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 19 00 03		középfokú oktatásban résztvevő	318 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 19 00 04	Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Tehetséggondozó Programja keretében		730 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 19 00 05	Hátrányos Helyzetű Tanulók Arany János Kollégiumi Programja keretében		987 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 19 00 06	sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók kollégiumi nevelése, oktatása	17. a) jogcímen szereplő tanulók kivételével	645 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 19 00 07		17. a) jogcímen szereplő tanulók	645 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Hozzájárulások egyéb közoktatási,nevelési, oktatási feladatokhoz												
01 20 00 02	Iskolaotthonos oktatás az általános iskola 1-4. évfolyamán		32 200	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 03	Különleges helyzetben lévő gyermekek, tanulók támogatása	képességkibontakoztató felkészítés	20 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 05		2004/2005. tanévet megelőzően indított fejlesztő, felzárkoztató oktatás	20 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 06		2004/2005. tanévtől indított fejlesztő, felzárkoztató oktatás	20 500	0	0	0	0		0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 07		integrációs felkészítés	61 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 10	Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás	nemzeti, etnikai kisebbségi óvodai nevelés, iskolai oktatás, nyelvoktatás, roma kisebbségi oktatás, kiegészítő kisebbségi oktatás	45 000	290	290	0	281	281	0	287,00	287,00	0,00
01 20 00 11		kizárólag magyar nyelven folyó roma kisebbségi nevelés-oktatás	22 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 12		nem magyar ajkú, nem magyar állampolgár tanköteles tanulók magyar nyelvű oktatása	22 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 13	Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás	nappali rendszerű iskolai oktatásban nemzetiségi nyelven, vagy nemzetiségi és magyar nyelven folyó oktatás	71 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 14		két tanítási nyelven folyó oktatás	71 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 15		nyelvi előkészítő évfolyamon folyó oktatás	71 500	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 20 00 16	pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybevételéhez		720	939	936	-3	881	889	8	920,00	920,00	0,00

Normatív hozzájárulás				Gyermekek, tanulók száma						Mutatószám		
				2005/2006. tanév			2006/2007. tanév					
feldolgozási kódja	megnevezése		fajlagos összege	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés
1	2		3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-7	10	11	12=11-10
Egyéb hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához												
01 21 00 01	óvodába, iskolába bejáró gyermekek, tanulók ellátása	óvodába bejáró gyermekek ellátása	15 000	14	14	0	13	13	0	14,00	14,00	0,00
01 21 00 02		általános iskola 1-4. évfolyamára bejáró tanulók	15 000	40	40	0	38	38	0	39,00	39,00	0,00
01 21 00 03		általános iskola 5-8. évfolyamára bejáró tanulók	15 000	89	89	0	81	81	0	66,00	85,00	0,00
01 21 00 04		középiskola 9-13. és szakiskola 9-10. évfolyamára bejárók	15 000	11	11	0	7	7	0	10,00	10,00	0,00
01 21 00 06		szakképzési évfolyamon tanuló bejárók	15 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 21 00 13		a 17. a/) jogcímen szereplő tanulók közül bejárók	15 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 21 00 08	intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekek, tanulók támogatása	óvodások	45 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 21 00 07		általános iskola 1-4. évfolyamokon tanulók	45 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 21 00 08		általános iskola 5-8. évfolyamokon tanulók	45 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 21 00 14		a 17. a/) jogcímen szereplő tanulók közül	45 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 21 00 09	kistelepülések támogatása	1500 fő és ez alatti lakosságszám esetén	óvodások	45 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
01 21 00 10			általános iskolai 1-4. évfolyamokon tanulók	45 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
01 21 00 15			a 17. a/) jogcímen szereplő tanulók	45 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
01 21 00 11		1500-3000 fő lakosságszám esetén	óvodába bejáró gyermekek ellátása	25 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
01 21 00 12			általános iskolai 1-4. évfolyamon tanulók	25 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
01 21 00 16			a 17. a/) jogcímen szereplő tanulók	25 000	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Gyermek és ifjúságvédelemmel összefüggő juttatások, szolgáltatások												
01 22 01 01	tanulók ingyenes tankönyv-ellátása	általános iskolai 1-4. évfolyamon tanulók	10 000				134	134	0	134,00	134,00	0,00
01 22 01 02		általános iskola 5-8. évfolyamokon tanulók	10 000				192	192	0	192,00	192,00	0,00
01 22 01 03		középiskola 9-13. és szakiskola 9-10. évfolyamán tanulók	10 000				11	11	0	11,00	11,00	0,00
01 22 01 04		szakképzési évfolyamokon tanulók	10 000				0	0	0	0,00	0,00	0,00
01 22 01 05		a 17. a/) jogcímen szereplő tanulók	10 000				0	0	0	0,00	0,00	0,00

Kelt: Vác, 2007. április 11.

intézmény vezetője

önkormányzat képviselője

számvevő/tanácsos

Intézmény: Összesen/4. oldal

Zirc Város Önkormányzata
Önkormányzat/intézmény megnevezése

Közbenső jegyzőkönyv C. jelű táblázata

Normatív hozzájárulás				Az ellátottak naptári évre naponként összesített létszáma			2006. évi ellátási napok száma		Ellátottak száma		
feldolgozási kódja	megnevezése		fajlagos összege	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés	önkormányzati elszámolás szerint	költségvetési törvény szerint	önkormányzati elszámolás szerint	ellenőrzés szerint	eltérés
1	2		3	4	5	6=5-4	7	8	9=4/7	10=5/8	11=10-9
Korai fejlesztés és fejlesztő felkészítés				Ellátottak együttes évi létszáma			Osztószám		Mutatószám alakulása		
01 17 00 14	korai fejlesztés, gondozás		240 000	0	0	0		10	0,00	0,00	0,00
01 17 00 15	fejlesztő felkészítésben részesülők		325 000	0	0	0		10	0,00	0,00	0,00
Napközis és tanulószobai foglalkozás											
01 20 00 01	napközis vagy tanulószobai foglalkozás		23 000	32190	26 085	-6 105		185	174,00	141,00	-33,00
01 20 00 04	személyiség-fejlesztő, tehetséggondozó, felzárkóztató oktatás		20 500	0	0	0		185	0,00	0,00	0,00
Egészségügyi intézményi oktatás támogatása											
01 20 00 08	egészségügyi intézményi oktatás	90-179 nap	61 500	0	0	0			0,00	0,00	0,00
01 20 00 09		legalább 180 nap	102 500	0	0	0			0,00	0,00	0,00
Óvodában, iskolában, kollégiumban szervezett intézményi étkeztetés											
01 22 00 01	50% kedvezménnyel	óvodások	55 000	6 160	6 270	110		220	28,00	29,00	1,00
01 22 00 02		általános iskola 1-4. évfolyamán tanulók	55 000	8 880	8 510	-370		185	48,00	46,00	-2,00
01 22 00 03		általános iskola 5-8. évfolyamán tanulók	55 000	10 730	11 100	370		185	58,00	60,00	2,00
01 22 00 04		középiskola 9-13. és szakiskola 9-10. évfolyamán tanulók	55 000	0	0	0		185	0,00	0,00	0,00
01 22 00 05		szakképzési évfolyamokon tanulók	55 000	0	0	0		185	0,00	0,00	0,00
01 22 00 06		kollégisták	55 000	0	0	0		200	0,00	0,00	0,00
01 22 00 09		a 17. af) jogcímen szereplő tanulók	55 000	0	0	0		185	0,00	0,00	0,00
01 22 00 07	100% kedvezménnyel	óvodások	55 000	4 891	4 891	0		220	22,00	22,00	0,00
01 22 00 08		általános iskola 1-4. évfolyamán tanulók	55 000	7 950	7 950	0		185	43,00	43,00	0,00
01 22 00 10		a 17. af) jogcímen szereplő tanulók	55 000	0	0	0		185	0,00	0,00	0,00

Zirc, 2007. április. 22.

Ottó Péter polgármester
intézmény vezetője

Pill Eszter
önkormányzat képviselője

Horváth Mária
számvevő/tanácsos

ADATLAP

Zirc Város Önkormányzat

Polgármesteri Hivatal intézményének ellenőrzéséhez

6. **Lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanitása**
8. **Üdülőhelyi feladatok**

Igen	I
Nem	N
Nem értelmezhető	X

1	**Lakossági folyékony hulladék ártalmatlanitása** Kötelező közszolgáltatásként megszervezte-e az önkormányzat a Hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. Törvény 56. §.(2) bekezdése alapján a települési folyékony hulladékkezelési kozszolgáltatást.	X
	A szolgáltatás ellátására vonatkozó szerződés kelte:	
2	Az önkormányzat képviselő-testülete alkotott-e rendeletet a folyékony hulladékkezelési közszolgáltatásról	X
	A rendelet száma:	
3	Az önkormányzat csak a közműves csatornahálózattal el nem látott településrészein keletkezett folyékony hulladék mennyisége után igényelte-e a támogatást	X
4.	Az igénylés alapját képező hulladék mennyisége dokumentumokkal alátámasztott-e	X
5.	A vizsgálat által megállapitott mutatószám megegyezik-e az önkormányzat elszámolása szerinti mutatószámmal	X
6.	**Üdülőhelyi feladatok** A tartózkodási idő után beszedett idegenforgalmi adót az önkormányzat az ugyanezen a néven rendszeresített adóbeszedési számlájára rendelte-e el a 13/1991. (V.21.) PM.rendelet 5. §.(1) bekezdésének megfelelően	I
7.	Az adóbeszedési számlára történt befizetésekről a számlát vezető pénzintézet napi számlakivonata alapján vezetik-e a 13./1991.(V.21.) PM rendelet 9. §. (2) bekezdésében előirt nyilvántartást	I
8.	A tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla ellenőrzött éves záró összege után számolta -e el az önkormányzat a normativ hozzájárulást	I
9.	A mutatószám megállapításakor az önkormányzat figyelmen kívül hagyta-e a késedelmi pótlék, birság, illetve üdülőépületek után beszedett idegenforgalmi adó összegét	I
10.	A vizsgálat által megállapitott mutatószám megegyezik-e az önkormányzat elszámolása szerinti mutatószámmal	I

Kelt: Zirc, 2007. április 23.

.....	Pill Eszter	Horváth Mária
intézmény vezetője	önkormányzat képviselője	számvevő

Kimutatás 2.

a 2006. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának ellenőrzéséről

Megye: Veszprém Megye

Önkormányzat neve: Zirc Város

KSH száma:

A költségvetési törvény 3 sz. melléklete szerinti jogcím			31-es űrlap 10-11. Oszl.szer.		ÁSZ felülvizsgálat szerint		Eltérés +/-		Az önkormányzat	
			Mutató-szám	Hozzájárulás összege	Mutató-szám	Hozzájárulás összege	Mutató-szám	Hozzájárulás összege	által jogtalanul igénybevett hozzájárulás	részére még járó hozzájárulás
feldolgozási kódja	száma	Ft/mutató	fő,hó,év/Ft	Ft	fő,hó,év	Ft	fő,hó,év	Ft	Ft	Ft
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9=7-5	10[9-ből a (-) előjelű	11[9-ből a (+) előjelű
01 01 00 01	1. a	1 400	7355	10 297 000	7355	10 297 000	0	0	0	0
01 01 00 04	1. b	515	7355	3 787 825	7355	3 787 825	0	0	0	0
01 02 00 01	2. aa	3 300 000	1	3 300 000	1	3 300 000	0	0	0	0
01 02 00 02	2. ab	450. de legalább 6 000 000	17814	8 016 300	17814	8 016 300	0	0	0	0
01 02 00 03	2. ac	280	22004	6 161 120	22004	6 161 120	0	0	0	0
01 02 00 04	2. b	146	22004	3 212 584	22004	3 212 584	0	0	0	0
01 03 00 01	3. a	331 900	12	3 982 800	12	3 982 800	0	0	0	0
01 03 00 02	3. ba	280 650		0		0	0	0	0	0
01 03 00 03	3. bb	218 240		0		0	0	0	0	0
01 03 00 04	3. bc 1	436 500		0		0	0	0	0	0
01 03 00 05	3. bc 2	436 500		0		0	0	0	0	0
01 03 00 06	3. bd 1	155 810		0		0	0	0	0	0
01 04 00 01	4. a	163		0		0	0	0	0	0
01 04 00 02	4. b	700		0		0	0	0	0	0
01 05 00 01	5.	3 800	23	87 400	23	87 400	0	0	0	0
01 06 00 01	6.	100		0		0	0	0	0	0
01 07 00 01	7.	3 500		0		0	0	0	0	0
01 08 00 01	8.	2	1170280	2 340 560	1170280	2 340 560	0	0	0	0
01 09 00 01	9.	3700-17800		31 192 555		31 192 555	0	0	0	0
01 10 00 01	10.	1150-2200		8 658 936		8 658 936	0	0	0	0
01 11 00 01	11. aa 1.1	250		0		0	0	0	0	0
01 11 00 02	11. aa 2.1	395		0		0	0	0	0	0
01 11 00 03	11. ab1	395	9520	3 760 400	9520	3 760 400	0	0	0	0
01 11 00 04	11. ac1	329		0		0	0	0	0	0
01 11 00 05	11. ad1	262		0		0	0	0	0	0
01 11 00 06	11. aa 1.2	250		0		0	0	0	0	0
01 11 00 07	11. aa 2.2	395		0		0	0	0	0	0
01 11 00 08	11. ab2	395	9520	3 760 400	9520	3 760 400	0	0	0	0
01 11 00 09	11. ac2	329		0		0	0	0	0	0
01 11 00 10	11. ad2	282		0		0	0	0	0	0
01 11 00 11	11. b	2 340 000		0		0	0	0	0	0
01 11 00 12	11. c	70 800	54	3 823 200	50	3 540 000	-4	-283 200	-283 200	0
01 11 00 13	11. d	104 800	9	943 200	9	943 200	0	0	0	0

A költségvetési törvény 3.sz. melléklete szerinti jogcím			31-es űrlap 10-11. Oszl.szer.		ÁSZ felülvizsgálat szerint		Eltérés +/-		Az önkormányzat	
feldolgozási kódja	száma	Ft/mutató	Mutató-szám (ó.hó.év/Ft)	Hozzájárulás összege Ft	Mutató-szám fő,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató-szám fő,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	által jogtalanul igénybevett hozzájárulás Ft	részére még járó hozzájárulás Ft
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9=7-5	10(9-ből a [-] előjelű)	11(9-ből a [+] előjelű)
01 11 00 14	11. e	50 000	362	18 100 000	344	17 200 000	-18	-900 000	-900 000	0
01 11 00 15	11. f	2 100 000		0		0	0	0	0	0
01 11 00 16	11. g 1	8 722 000	12	8 722 000	12	8 722 000	0	0	0	0
01 11 00 17	11. g 2	8 722 000		0		0	0	0	0	0
01 11 00 18	11. g 3	8 722 000		0		0	0	0	0	0
01 11 00 19	11. h	6 200 000	12	6 200 000	12	6 200 000	0	0	0	0
01 11 00 20	11. i	5 750 000		0		0	0	0	0	0
01 11 00 21	11. j	197 000	36	7 092 000	36	7 092 000	0	0	0	0
01 11 00 22	11. k	465 100		0		0	0	0	0	0
01 12 00 01	12. aa 1	900 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 02	12. aa 2	900 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 03	12. ab 1	815 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 04	12. ab 2	815 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 05	12. ba	785 500		0		0	0	0	0	0
01 12 00 06	12. bb	730 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 07	12. bc	730 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 09	12. ca	730 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 10	12. cb			0		0	0	0	0	0
01 12 00 11	12. cc	640 000		0		0	0	0	0	0
01 12 00 12	12. cd			0		0	0	0	0	0
01 13 00 01	13.	548 000		0		0	0	0	0	0
01 14 00 01	14. a	460 000	18	8 280 000	18	8 280 000	0	0	0	0
01 14 00 02	14. b	152 000		0		0	0	0	0	0
01 14 00 03	14. c	50 000	1	50 000	1	50 000	0	0	0	0
01 15 00 01	15.	199 000	219	43 581 000	219	43 581 000	0	0	0	0
01 16 00 01	16. a	204 000	275	56 100 000	273	55 692 000	-2	-408 000	-408 000	0
01 16 00 03	16. ba	212 000	375	79 500 000	372	78 864 000	-3	-636 000	-636 000	0
01 16 00 05	16. bb	424 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 07	16. ca	262 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 09	16. cb 1	524 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 11	16. cb 2	524 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 13	16. cb 3	524 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 15	16. cb 4	524 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 17	16. d	210 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 19	16. ea	112 000		0		0	0	0	0	0
01 16 00 20	16. eb	156 800		0		0	0	0	0	0
01 16 00 21	16. ec	67 200		0		0	0	0	0	0
01 16 00 22	16. ed	22 400		0		0	0	0	0	0
01 17 00 01	17. aa 1	464 000	2	928 000	1	464 000	-1	-464 000	-464 000	0
01 17 00 02	17. aa 2	464 000		0	10	4 640 000	10	4 640 000	0	4 640 000
01 17 00 04	17. aa 3	464 000	2	928 000	12	5 568 000	10	4 640 000	0	4 640 000
01 17 00 05	17. aa 4	464 000		0		0	0	0	0	0

A költségvetési törvény 3.sz. melléklete szerinti jogcím			31-es űrlap 10-11. Oszl.szer.		ÁSZ felülvizsgálat szerint		Eltérés +/-		Az önkormányzat	
feldolgozási kódja	száma	Ft/mutató	Mutató-szám db,m²,Ft	Hozzájárulás összege Ft	Mutató-szám fő,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató-szám fő,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	által jogtalanul igénybevett hozzájárulás Ft	részére még járó hozzájárulás Ft
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9=7-5	10=5-7 ha (-) előjelű	11=5-7 ha (+) előjelű
01 17 00 08	17. aa 5	464 000	2	928 000	14	6 496 000	12	5 568 000	0	5 568 000
01 17 00 10	17. aa 6	464 000		0		0	0	0	0	0
01 17 00 12	17. ab	324 800		0		0	0	0	0	0
01 17 00 15	17. ac 1	603 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 17	17. ac 2	603 200	2	1 206 400	1	603 200	-1	-603 200	-603 200	0
01 17 00 19	17. ac 3	603 200		0	1	603 200	1	603 200	0	603 200
01 17 00 21	17. ac 4	603 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 23	17. ac 5	603 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 25	17. ac 6	603 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 27	17. ad 1	417 600		0		0	0	0	0	0
01 17 00 28	17. ad 2	417 600	7	2 923 200	3	1 252 800	-4	-1 670 400	-1 670 400	0
01 17 00 30	17. ad 3	417 600	3	1 252 800	3	1 252 800	0	0	0	0
01 17 00 32	17. ad 4	417 600		0		0	0	0	0	0
01 17 00 34	17. ad 5	417 600		0		0	0	0	0	0
01 17 00 36	17. ad 6	417 600		0		0	0	0	0	0
01 17 00 38	17. ae 1	371 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 39	17. ae 2	371 200	6	2 227 200	2	742 400	-4	-1 484 800	-1 484 800	0
01 17 00 41	17. ae 3	371 200	14	5 196 800	4	1 484 800	-10	-3 712 000	-3 712 000	0
01 17 00 43	17. ae 4	371 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 45	17. ae 5	371 200	15	5 568 000	3	1 113 600	-12	-4 454 400	-4 454 400	0
01 17 00 47	17. ae 6	371 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 49	17. af	603 200		0		0	0	0	0	0
01 17 00 14	17. b	240 000		0		0	0	0	0	0
01 17 00 15	17. c	325 000		0		0	0	0	0	0
01 18 00 01	18. a	105 000	247	25 935 000	247	25 935 000	0	0	0	0
01 18 00 02	18. b	59 000	42	2 478 000	42	2 478 000	0	0	0	0
01 19 00 01	19. aa 1	318 000		0		0	0	0	0	0
01 19 00 02	19. aa 2	318 000		0		0	0	0	0	0
01 19 00 03	19. aa 3	318 000		0		0	0	0	0	0
01 19 00 04	19. b	730 000		0		0	0	0	0	0
01 19 00 05	19. c	987 000		0		0	0	0	0	0
01 19 00 06	19. d 1	645 000		0		0	0	0	0	0
01 19 00 07	19. d 2	645 000		0		0	0	0	0	0
01 20 00 01	20. aa	23 000	174	4 002 000	141	3 243 000	-33	-759 000	-759 000	0
01 20 00 02	20. ab	32 200		0		0	0	0	0	0
01 20 00 03	20. ba 1	20 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 04	20. ba 2	20 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 05	20. ba 3	20 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 06	20. ba 4	20 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 07	20. bb	61 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 08	20. bc 1	61 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 09	20. bc 2	102 500		0		0	0	0	0	0

A költségvetési törvény 3.sz. melléklete szerinti jogcím			31-es űrlap 10-11. Oszl.szer.		ÁSZ felülvizsgálat szerint		Eltérés +/-		Az önkormányzat	
feldolgozási kódja	száma	Ft/mutató	Mutató-szám fő,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató-szám fő,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató-szám fő,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	által jogtalanul [illegible] Ft	részére még járó hozzájárulás Ft
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9=7-5	10[9-ből a [-] előjelű]	11[9-ből a [+] előjelű]
01 20 00 10	20. ca 1	45 000	287	12 915 000	287	12 915 000	0	0	0	0
01 20 00 11	20. ca 2	22 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 12	20. cb.	22 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 13	20. d 1	71 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 14	20. d 2	71 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 15	20. d 3	71 500		0		0	0	0	0	0
01 20 00 16	20. e	720	920	662 400	920	662 400	0	0	0	0
01 21 00 01	21. a 1	15 000	14	210 000	14	210 000	0	0	0	0
01 21 00 02	21. a 2	15 000	39	585 000	39	585 000	0	0	0	0
01 21 00 03	21. a 3	15 000	86	1 290 000	86	1 290 000	0	0	0	0
01 21 00 04	21. a 4	15 000	10	150 000	10	150 000	0	0	0	0
01 21 00 05	21. a 5	15 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 13	21. a 6	15 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 06	21. b 1	45 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 07	21. b 2	45 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 08	21. b 3	45 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 14	21. b 4	45 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 09	21. ca 1	45 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 10	21. ca 2	45 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 15	21. ca 3	45 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 11	21. cb 1	25 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 12	21. cb 2	25 000		0		0	0	0	0	0
01 21 00 16	21. cb 3	25 000		0		0	0	0	0	0
01 22 00 01	22. a 1	55 000	28	1 540 000	29	1 595 000	1	55 000	0	55 000
01 22 00 02	22. a 2	55 000	48	2 640 000	46	2 530 000	-2	-110 000	-110 000	0
01 22 00 03	22. a 3	55 000	58	3 190 000	60	3 300 000	2	110 000	0	110 000
01 22 00 04	22. a 4	55 000		0		0	0	0	0	0
01 22 00 05	22. a 5	55 000		0		0	0	0	0	0
01 22 00 06	22. a 6	55 000		0		0	0	0	0	0
01 22 00 09	22. a 9	55 000		0		0	0	0	0	0
01 22 00 07	22. a 7	55 000	22	1 210 000	22	1 210 000	0	0	0	0
01 22 00 08	22. a 8	55 000	43	2 365 000	43	2 365 000	0	0	0	0
01 22 00 10	22. a 10	55 000		0		0	0	0	0	0
01 22 01 01	22. b 1	10 000	134	1 340 000	134	1 340 000	0	0	0	0
01 22 01 02	22. b 2	10 000	192	1 920 000	192	1 920 000	0	0	0	0
01 22 01 03	22. b 3	10 000	11	110 000	11	110 000	0	0	0	0
01 22 01 04	22. b 4	10 000		0		0	0	0	0	0
01 22 01 05	22. b 5	10 000		0		0	0	0	0	0
01 23 00 01	23.	1 166	7355	8 575 930	7355	8 575 930	0	0	0	0
01 24 00 01	24. a	98 754 900		0		0	0	0	0	0
01 24 00 02	24. b	394		0		0	0	0	0	0

A költségvetési törvény 3 sz. melléklete szerinti jogcím			31-es űrlap 10-11. Oszl szer		ÁSZ felülvizsgálat szerint		Eltérés +/-		Az önkormányzat	
			Mutató-szám	Hozzájárulás összege	Mutató-szám	Hozzájárulás összege	Mutató-szám	Hozzájárulás összege	által jogtalanul igénybevett hozzájárulás	részére még járó hozzájárulás
feldolgozási kódja	száma	Ft/mutató	fő/db/m²/fő	Ft	fő,hó,év	Ft	fő,hó,év	Ft	Ft	Ft
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9=7-5	10[3-ból a (-) előjelű	11[3-ból a (+) előjelű
Összesen:				413 226 010		413 357 210		131 200	-15 485 000	15 618 200
4. számú melléklet szerinti támogatás (SZJA)										
99 99 99 01	4/A			75 358 000		75 358 000	0	0	0	0
99 99 99 02	4/B/II/a						0	0	0	0
99 99 99 03	4/B/II/b						0	0	0	0
99 99 99 04	4/B/II/c						0	0	0	0
99 99 99 05	4/B/III			89 885 772		89 885 772	0	0	0	0
SZJA összesen				165 243 772		165 243 772		0	0	0

Kelt: 2007. [illegible]

polgármester

számvevőtanácsos

4 A1 cellában adja meg a település kódját az A34-A40 cellák szerint Sárga szinü cellákat kell kitölteni, a többit képlettel számolja!

Jövedelemkülönbség mérséklésének elszámolása

ssz.	Megnevezés	első adat, évközi vált.	2006. december 31.	2006. december 31. (igénybevételi kamathoz számított)
1	2	3	4	5
1	Jövedelemkülönbség mérséklés (első adatközlésnek megfelelően)	93 045 288		
2	Jövedelemkülönbség mérséklés (az április 30-ai lemondás után)	93 045 288		
3	Jövedelemkülönbség mérséklés (a július 31-ei lemondás/pótigény után)	93 045 288		
4	Jövedelemkülönbség mérséklés (az október 15-ei lemondás után)	93 045 288		
5	Lakhelyen maradó SZJA (10%) (3.oszlop=4.oszlop=5. oszlop)	80 878 836	80 878 836	80 878 836
6	Iparüzési adóalap *(ezer forintban)*	6 569 275	6 797 972	6 569 275
7	Iparüzési adóerőképesség (Ha 2005. júli. 1-jén nem volt rendelet=számított átlag)	91 969 850	95 171 608	91 969 850
8	Lakosok száma (2005. január 1-jén) (3.oszlop=4.oszlop=5. oszlop)	7 355	7 355	7 355
9	Jövedelemkülönbség mérséklés önkormányzati szintje ((05.sor+07.sor) / 08.sor)	23 501	23 936	23 501
10	Jövedelemkülönbség mérséklés értékhatára	0	36 157	0
11	Kiegészítés egy főre (ha 09.sor<10.sor akkor 10.sor-09.sor)	0	12 221	0
12	Kiegészítés (11.sor x 08.sor)	0	89 885 772	0
13	Beszámítás egy főre (ha 09.sor>10 sor x 1,25)	21 151	0	21 151
14	Beszámítási korlát (Kimutatás1 és 2 táblákon számított 80%)		279 979 688	
15	Beszámítás	0	0	0
16	2006. évi számított jövedelemkülönbség mérséklés (12.sor vagy 15. sor x (-1) vagy 0)	93 045 288	89 885 772	0
23	**Önkormányzat által fizetendő összeg**		3 159 516	
24	**Önkormányzat részére fizetendő összeg**		0	
25	Beruházási kiadások összesen			
26	Fejlesztési célú támogatás és átvett pénzeszközök			
27	Véglegezett beszámítási összegből az önkormányzatnak visszajár		0	
	Nem kötelező miatt a következő sorok a lakosonkénti értékhatár módosítását végzik el, amihez a kért adatot kell beírni Ft-ban:			
	Megyei feladat ellátásáért járó összeg:(Önk. adata, illetve (ÁSZ-adat) a kimutatás tábla jöv-diff-1, ill. jöv-diff-2 munkalap E180, illetve K180 cella adata)	12 924 216	12 924 216	12 924 216
	Településre megadott lakosonkénti értékhatár (Helyes kód esetén automatikus)	34 400	34 400	34 400
	Jövedelemkülönbség értékhatára (Módosított értékhatár, a 10. sorba kerülő adat):		36 157	36 157

1 község 500 főig
2 község 501-2000 főig
3 Község 2000 fő felett
4 Város 10 000 főig
5 Város 10 000 fő felett
6 Megyei jogú város
7 Főváros kerületekkel együtt



2006.évi adatok

31 807
31 930
32 050
34 400
36 000
38 500
40 500

2005. évi teljes bevallások:

Növelő tételek: 4. sz. melléklet 2.1.1 a) pont (Töredék évi
4. sz. melléklet 2.1.1 b) (Utolsó nem folyó
4. sz. melléklet 2.1.1 c) (Előtársaságok fol
4. sz. melléklet 2.1.1 d) (Folyó (2006) évbe
4. sz. melléklet 2.1.1 e) (Folyó (2006) évbe

Csökkentő tételek 4. sz. melléklet 2.1.2 a) (Folyó (2005. dec.
4. sz. melléklet 2.1.2 b) (Folyó (2006) évbe
4. sz. melléklet 2.1.2 c) (Folyó (2006) évbe
4. sz. melléklet 2.1.2 d) 2006-ban naptári é

Korrekció: Önrevízióval 2005. és 2006. évet érintő, 2(

ÁSZ szerinti adatokkal	
6	
80 878 836	Közp. adott
6 797 972	
95 171 608	
7 355	Közp. adott
23 936	
36 157	
12 221	
89 885 772	
0	
284 687 528	
0	
89 885 772	
0	
0	
0	
12 924 216	
34 400	
36 157	

Önkormányzat oszlopához (4. oszlop):

Értékhatár	36 157 Alap:		levonás %	
125%ig	0	0	0,00%	0
150%-ig	0	0	25,00%	0
170%-ig	0	0	35,00%	0
180%-ig	0	0	50,00%	0
200%-ig	0	0	80,00%	0
200% felett	0	0	90,00%	0
				0

ÁSZ oszlopához (6. oszlop):

Értékhatár	36 157 Alap:		levonás %	
125%ig	0	0	0,00%	0
150%-ig	0	0	25,00%	0
170%-ig	0	0	35,00%	0
180%-ig	0	0	50,00%	0
200%-ig	0	0	80,00%	0
200% felett	0	0	90,00%	0
				0

Előzetes adatokhoz (3. oszlop):

Értékhatár	0 Alap:		levonás %	
125%ig	0	0	0,00%	0
150%-ig	0	0	25,00%	0
170%-ig	0	0	35,00%	0
180%-ig	0	0	50,00%	0