

Iktatószám: TOL-ÁHI/26-41/2019.

Ügyintéző: Almási Ildikó
Telefonszám: (74) 416 - 411

Tárgy: finanszírozási különbözet megállapítása

A Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság), mint a nem állami köznevelési intézményfenntartó támogatása (továbbiakban: támogatás) elszámolásának és felhasználásának jogszerűsége ellenőrzése ügyében finanszírozási különbözet megállapítására jogosult hatóság, a **Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat (7100 Szekszárd, Rákóczi utca 69-71, adósz.:16846344-1-17)**, mint köznevelési intézményfenntartó (továbbiakban: Fenntartó) tekintetében, az általa fenntartott intézményben ellátott köznevelési feladatokra tekintettel igénybevett támogatás finanszírozási különbözetének megállapítása tárgyában indított eljárásban meghozza az alábbi

HATÁROZATOT.

A Fenntartót az általa 2017. január 1-től 2017. december 31-ig terjedő időszakra a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) alapján igénybevett támogatás igénybevételének jogszerűségére és szabályszerűségére irányuló hatósági ellenőrzés megállapításai alapján – a Fenntartó elszámolásáról hozott TOL-ÁHI/31-8/2018. számú határozatban foglaltakhoz képest – a 2017. évi Kvtv.

- 7. melléklet V.2 JOGCÍMEN 18 744 Ft

visszafizetési kötelezettség terheli.

Az ellenőrzés megállapításai alapján a vizsgált jogcímek és intézmény tekintetében a Fenntartó terhére a vizsgált időszakra összesen 18 744 Ft, azaz Tizennyolcezer-hétszáznegyvennégy forint finanszírozási különbözetet állapít meg az Igazgatóság.

A Fenntartót a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: 229/2012. Korm. rendelet) 37/M. §-a alapján a vizsgált időszakban jogosulatlanul igénybevett támogatás után **119 Ft igénybevételi kamatfizetési kötelezettség terheli.**

A visszafizetési kötelezettség összege után e határozat meghozatalát követő naptól a visszafizetés napjáig fizetendő – a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd részével megegyező mértékű – igénybevételi kamat összegét a Fenntartónak kell meghatároznia és megfizetnie.

A Fenntartó a vizsgált időszakra megállapított 18 744 Ft finanszírozási különbözetet és 119 Ft igénybevételi kamatot, összesen 18 863 Ft-ot azaz Tizennyolcezer-nyolcszázhatvanhárom forintot, továbbá a fentiekén túl 2019. március 20-tól a visszafizetés napjáig a Fenntartó által megállapítandó igénybevételi kamat összegét a Fenntartó ezen határozat véglegessé válásától számított 8 napon belül köteles a 10032000-01220328-50002409 számú, „Szakmai költségvetési fejezeti alsz-EMMI KÖZNEV támogatás Kincstár Tolna Megyei Ig.” elnevezésű számlájára megfizetni.

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

Amennyiben a Fenntartó visszafizetési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a késedelembe esés napjától a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd részével megegyező mértékű késedelmi pótlékot fizet addig a napig, amíg fizetési kötelezettségét nem teljesíti.

Amennyiben a Fenntartó az általa jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatással összefüggésben keletkező visszafizetési kötelezettségét az Igazgatóság, mint támogató által meghatározott hatánapig nem teljesíti, illetve annak részletekben történő teljesítése esetén a részletfizetési kötelezettségét elmulasztja, a visszafizetendő összeget és annak kamatait az állami adóhatóság a támogató megkeresésére adók módjára behajtandó köztartozásként hajtja be.

Az Igazgatóság a visszafizetési kötelezettség teljesítésére legfeljebb tizenkét havi részletfizetést engedélyezhet. A részletfizetéssel érintett összeget a kérelem benyújtását megelőző félév utolsó napján érvényes jegybanki alapkamat terheli.

A részletfizetésben engedélyezett havi összeg a Fenntartó kérelmére a folyósítandó támogatásból is levonható.

A részletfizetésre irányuló kérelmet az Igazgatóság számára kell benyújtani: Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül.

Ha a Fenntartó nem részesül teljes személyes illetékmentességben, a részletfizetési kérelem illetékének mértéke 3.000 Ft (általános tételű eljárási illeték), melyet az eljárás megindításakor illetékbélyeggel az eljárást kezdeményező iraton kell leróni.

A részletfizetésre irányuló kérelmet a teljesítési határidő lejártá előtt kell benyújtani. A határidő lejártá után – feltéve, hogy a végrehajtást még nem indították meg – igazolási kérelem egyidejű benyújtásával kérhető részletfizetés.

A részletfizetési kérelemről az Igazgatóság soron kívül dönt.

Az eljárás során költség nem merült fel.

Jelen döntés az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: Ákr.) 82. § (1) bekezdése alapján a közlésével végleges.

A Fenntartó az Ákr. 114. § (1) bekezdése, illetve a közigazgatási perrendtartásról szóló 2017. évi I. törvény (továbbiakban: Kp.) 37. § (1) bekezdése alapján jogsérelemre hivatkozással, a jogsérelem megjelölésével kérheti a Pécsi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságtól a határozat felülvizsgálatát. A keresetet Kp. 39. §-a alapján a határozatot hozó Igazgatósághoz a döntés közlésétől számított 30 napon belül kell benyújtani.

A kereset csak elektronikus úton nyújtható be a Magyar Államkincstár MAKPER Hivatali Kapuján (KRID: 434024334) keresztül a következőknek megfelelően: a Fenntartó a képviselőjének teljes körű azonosítását biztosító és általános nyomtatványkitöltő (ÁNYK) űrlap benyújtás támogatási szolgáltatás igénybevételével nyújthatja be a keresetlevelet. Az ÁNYK űrlap a Magyar Államkincstár honlapjáról elérhető. Amennyiben a Fenntartó jogi képviselővel jár el, a kereset szintén csak elektronikus úton nyújtható be, a fenti módon.

A Kp. 77. § (1) bekezdése alapján a bíróság a pert tárgyaláson kívül bírálja el, azonban a felek bármelyikének kérelmére és ha a bíróság szükségesnek tartja, tárgyalás tartására kerül sor. A Kp. 39. § (6) bekezdése értelmében a keresetlevél benyújtásának jelen határozat hatályosulására nincs halasztó hatálya.

A bíróságtól azonnali jogvédelem kérhető.

A kereset benyújtása illetékköteles, az illetékfizetési kötelezettség mértékére az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 45/A. §-a (1) bekezdését (elsőfokú közigazgatási bírósági eljárás illetéke) kell alkalmazni.

INDOKOLÁS

Az Igazgatóság a 229/2012. Korm. rendelet 37/O. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján hatósági ellenőrzés keretében 2018. december 10-től 2018. december 15-ig és 2018. december 21-én a Fenntartó által 2017. január 1-től 2017. december 31-ig terjedő időszakra az általa fenntartott köznevelési intézményben ellátott feladatok alapján, a 2017. évi Kvtv. 2. mellékletének II/1., II/4., III/5. és 7. mellékletének I/4.ba, II., V.2. pontja szerinti jogcímenek elszámolt támogatás igénybevételének jogszerűségére irányuló helyszíni ellenőrzést végzett.

A fenti helyszíni ellenőrzéssel érintett köznevelési intézmény

- hivatalos neve: Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája
- OM azonosítója: 036132
- működési engedélyének száma: TOB/32/39-7/2016.

Az ellenőrzés részletes megállapításait a 2019. január 10-én kelt TOL-ÁHI/26-3/2019. iktatószámú helyszíni jegyzőkönyv és a 2019. február 7-én kelt TOL-ÁHI/26-15/2019. iktatószámú összefoglaló jegyzőkönyv tartalmazza. A Fenntartó az ellenőrzésről készült összefoglaló jegyzőkönyvet 2019. február 11-én átvette, az abban foglalt megállapításokra észrevételt nem tett.

Az összefoglaló jegyzőkönyvben megállapított eltérések alapján az Igazgatóság a finanszírozási különbözet megállapítására irányuló eljárást – 2019. február 20-án – hivatalból megindította és erről a Fenntartót – az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján – a TOL-ÁHI/26-27/2019. iktatószámú végzésben értesítette.

A finanszírozási különbözet megállapítására került sor a következők miatt:

Intézményi gyermekétkeztetés támogatása

(2017. évi Kvtv. 2. m. III.5. a)

Az elszámolás során az étkezésben résztvevők számának megállapítása nem az étkezés tényleges igénybevétele alapján történt, Igazgatóságunk alábbiakban részletezett megállapításai alapján. A Fenntartó, illetve az Intézmény egyik szabályzatában sem tért ki a hiányzás esetén történő igénybevételre, a nyilvántartásban nem jelölte külön az elvitellel történő igénybevételt, melyre a helyszíni ellenőrzés során felhívtuk az Intézményvezető figyelmét. A Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata 36/2001. (XII.21.) számú, a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjáról szóló, többször módosított rendeletének 2. § (4) bekezdése 2017. december 21-től az étel elvitelének lehetőségét már biztosítja.

A Fenntartó elszámolásában 38.610 intézményi étkezési nappal számolt el, melyből számolt mutató (38.610 / 220=) 175,50. Az elszámoláshoz készített összesítón (havonta, csoportonként tartalmazzák az összes, és azon belül az ingyenes étkezési napok számát) (továbbiakban: havi összesítő) az ingyenes intézményi étkeztetés éves szinten összesített napjainak száma 27.922, melyből számolt éves ellátotti átlaglétszám (27.922/220=) 126,92, amely nem egyezik az elszámolásban szereplő 126,90 fő mutatóval. A helyszíni ellenőrzés során Igazgatóságunk az elszámoláshoz készített, és annak alapján szolgáló havi étkezési napok összesítését tartalmazó havi összesítők és a csoportok havi létszámjelentésének összehasonlítása során az alábbi eltéréseket állapította meg:

Január hónapban:

- A 8. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy január 16-án 9 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen 8 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során egy fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 11. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy január 25-én 7 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen 6 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során egy fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma január hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.551	3.640
Igazgatóság megállapítása	2.553	3.640
Különbség	+2	0

Február hónapban:

- A 4. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy február 2-án 14 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen 13 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során egy fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 11. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy február 16-ig összesen 10 gyermek fizetett térítési díjat (B.K.T., D-K.Zs., F.N., Fr.N., J.A., J.D., K-F.Z., L.V., P-K.A. és T.L.), majd február 17-től Fr.N. benyújtott nyilatkozata alapján ingyenes étkezésre lett jogosult. A havi összesítő minden étkezési napján -kivéve a 02.03-át- tévesen 1 fővel több ingyenes étkezési napot összesítettek, mint a havi létszámjelentés alapján megállapítható. Így az elszámolható napok meghatározása során összesen 19 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma február hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.558	3.615
Igazgatóság megállapítása	2.540	3.615
Különbség	-18	0

Március hónapban:

- Az 1. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy március 27-28-án 15-15 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 16-16 főben határoztak meg, a hónap 30-31. napján a havi létszámjelentés szerint 18, illetve 17 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 15, illetve 13 főben határoztak meg. Így az elszámolható napok meghatározása során összesen 5 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 4. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy márciusban összesen 291 az ingyenes étkezési napok száma, melyet a havi összesítőn tévesen 282 napban határoztak meg, mivel nem vették figyelembe, hogy F.D. március 20-án benyújtotta nyilatkozatát, mely szerint ingyenes étkeztetésre jogosult, a jogosultság kezdő időpontja a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 328/2011. Korm. rendelet) 18. § (7) b) pontja alapján március 21. Így az elszámolható napok meghatározása során összesen 9 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 7. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy március 22-én 14 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 11 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 3 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 8. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy március 29-én és 30-án 16-16 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 14-14 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 4 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 9. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy március 8-án 13, március 21-én 9, március 23-án 8 és március 24-én 9 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 15, 11, 12 és 11 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 10 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 11. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy márciusban összesen 282 az ingyenes étkezési napok száma, melyet a havi összesítőn tévesen 278 napban határoztak meg, mivel nem vették figyelembe, hogy P-K.A. március 24-én benyújtotta nyilatkozatát, mely szerint ingyenes étkeztetésre jogosult, a jogosultság kezdő időpontja a 328/2011. Korm. rendelet 18. § (7) b) pontja alapján március 25. Így az

elszámolható napok meghatározása során összesen 4 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma március hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	3.143	4.465
Igazgatóság megállapítása	3.158	4.465
Különbség	+15	0

Április hónapban:

- A 4. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy áprilisban összesen 220 az ingyenes étkezési napok száma, melyet a havi összesítőn tévesen 206 napban határoztak meg, mivel F.D. 15 étkezési napját (aki március 21-től ingyenes étkeztetésre jogosult) nem az ingyenes étkezési napok között vettek figyelembe. Továbbá április 19-én a havi létszámjelentés alapján ténylegesen 7 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 8 főben határoztak meg. Az előzőek alapján az elszámolható napok meghatározása során összesen 14 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- Az 5. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy áprilisban összesen 258 az ingyenes étkezési napok száma, melyet a havi összesítőn tévesen 242 napban határoztak meg, mivel S.N. 16 étkezési napját (aki március 21-től ingyenes étkeztetésre jogosult) nem az ingyenes étkezési napok között vettek figyelembe. Az előzőek alapján az elszámolható napok meghatározása során összesen további 16 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 7. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy április 12-én ténylegesen 12 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 11 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 8. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy április 12-én ténylegesen 13 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 14 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 9. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy április 21-én ténylegesen 11 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 12 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 10. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy április 28-án ténylegesen 11 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 10 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma április hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.349	3.240
Igazgatóság megállapítása	2.379	3.240
Különbség	+30	0

Május hónapban:

- A 2. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy május 4-én ténylegesen 9 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 10 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 4. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy május 2-4-ig, 8-11-ig, 16-18-ig, 22-25-ig és 29-30-án a ténylegesen ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma naponta 1 fővel több, mint a havi összesítőn feltüntetett létszám, mely összesen 16 nappal növeli az ingyenes étkeztetésben elszámolható napok számát.
Május 5-én ténylegesen 15 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 13 főben határoztak meg, május 15-én pedig ténylegesen 15 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 13 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során összesen további 4 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 6. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy májusban összesen 280 az ingyenes étkezési napok száma, melyet a havi összesítőn tévesen 288 napban határoztak meg, mivel N.M. 20 étkezési napját az ingyenesen étkezők napjai között vették figyelembe annak ellenére, hogy csak május 11-én nyújtotta be az ingyenes étkezésre való jogosultság igazolásához szükséges dokumentumokat, melyek és a 328/2011. Korm. rendelet 18. § (7) b) pontja alapján május 12-től vált jogosulttá annak igénybe vételére. Az előzőek alapján az elszámolható napok meghatározása során összesen 8 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 7. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy május 19-én ténylegesen 1 gyermek (T.R.R.) részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen nem jelöltek, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 10. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy május 24-én ténylegesen 11 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 10 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma május hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	3.388	4.638
Igazgatóság megállapítása	3.401	4.638
Különbség	+13	0

Június hónapban:

- A 3. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy június 15-én a Fenntartó a ténylegesen intézményi étkeztetésben részesülő 19 gyermek mindegyikét tévesen ingyenes étkeztetésben részesülőnek tüntette fel a havi összesítőn. Igazgatóságunk megállapítása szerint az ingyenes étkeztetés jogcímen elszámolható létszám 14 fő, mely 5 fővel csökkenti az ezen a jogcímen elszámolható létszámot.
Június 23-án ténylegesen egy gyermek sem vette igénybe az intézményi étkeztetést, azonban a Fenntartó a havi összesítőn 13 fő ingyenes étkeztetésben részesülő létszámot mutatott ki, így az elszámolható napok meghatározása során 13 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 4. csoport esetében a havi összesítő június 26-30-ig tartó hetének minden napján a Fenntartó tévesen a ténylegesen intézményi étkeztetésben részesülő gyermekek létszámával egyező létszámmal mutatta ki az ingyenes étkeztetésben részesülők étkezési napjait, melyet a csoport havi létszámjelentése nem támasztott alá. Igazgatóságunk megállapítása szerint az ingyenes étkeztetés jogcímen elszámolható létszám június 26-án 10 fő helyett 4 fő, 27-én 9 fő helyett 3 fő, 28-án 10 fő helyett 4 fő, 29-én és 30-án 9 fő helyett 5 fő, mely összesen 26 fővel csökkenti az ezen a jogcímen elszámolható létszámot.
- A 6. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy júniusban összesen 220 az ingyenes étkezési napok száma, melyet a havi összesítőn tévesen 202 napban határoztak meg, mivel N.M. 18 étkezési napját tévesen a teljes térítési díjat fizetők napjai között vették figyelembe annak ellenére, hogy május 11-én benyújtotta az ingyenes étkezésre való jogosultság igazolásához szükséges dokumentumokat, így május 12-től jogosulttá vált annak igénybe vételére. Az előzőek alapján az elszámolható napok meghatározása során összesen 18 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 7. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy június 9-én ténylegesen 15 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 14 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma június hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.333	3.275
Igazgatóság megállapítása	2.308	3.275
Különbség	-25	0

A **július hónapra** (intézményi étkezési napok: 35 és ingyenes étkeztetési napok: 5) és **augusztus hónapra** (intézményi étkezési napok: 924 és ingyenes étkeztetési napok: 198) elszámolt étkezési napok helyszíni ellenőrzése során Igazgatóságunk nem állapított meg eltérést.

Szeptember hónapban:

- A 7. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy szeptemberben összesen 328 a csoport ingyenes étkezési napjainak száma, melyet a havi összesítőn tévesen 316 napban határoztak meg, mivel P.O.A. 12 étkezési napját tévesen a teljes térítési díjat fizetők napjai között vették figyelembe annak ellenére, hogy augusztus 31-én benyújtotta az ingyenes étkezésre való jogosultság igazolásához szükséges dokumentumokat, így szeptember 1-től jogosulttá vált annak igénybe vételére. Az előzőek alapján az elszámolható napok meghatározása során összesen 12 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 9. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy szeptember 4-8-ig, 11-15-ig a ténylegesen ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma naponta 1 fővel kevesebb, mint a havi összesítőn feltüntetett létszám, mely összesen 10 nappal csökkenti az ingyenes étkeztetésben elszámolható napok számát. Ugyanakkor szeptember 19-én ténylegesen 11 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 10 főben határoztak meg. Az előzőekben megfogalmazott eltérések következtében az elszámolható napok meghatározása során összesen 9 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma szeptember hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.993	4.180
Igazgatóság megállapítása	2.996	4.180
Különbség	+3	0

Október hónapban:

- Az 1. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy október 19-én ténylegesen 13 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 14 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1

fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

- A 2. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy október 10-én ténylegesen 15, október 11-én 14 és október 27-én 2 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen 151, 4, illetve 0 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 124 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 3. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy október 30-án és 31-én ténylegesen 3 illetve 1 fő gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen mindkét napon 0 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 4 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 4. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy október 27-én ténylegesen nem részesült gyermek ingyenes étkeztetésben, azonban a havi összesítón tévesen 1 főt mutattak ki, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma. Október 13-án a havi összesítón tévesen 24 intézményi gyermekétkeztetésben részesülő gyermeklétszámot tüntettek fel, azonban a havi létszámjelentés alapján megállapítható, hogy a 23 fős csoportból 4 fő nem vette igénybe az ellátást, tehát a helyes létszám 19 fő, így az intézményi gyermekétkeztetés jöcgímhez havi szinten elszámolt 388 fő 5 fővel csökken.
- A 11. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy október 27-én ténylegesen 1 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen 0 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma október hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.782	3.699
Igazgatóság megállapítása	2.661	3.694
Különbség	-121	-5

November hónapban:

- Az 1. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy november 24-én ténylegesen 11 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen 17 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 6 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma november hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.804	3.899
Igazgatóság megállapítása	2.798	3.899
Különbség	-6	0

December hónapban:

- A december hónapra vonatkozó havi összesítőn az 1. csoport vonatkozásában, a Fenntartó december 18-19-20-21-én és 22-én tévesen az intézményi étkeztetésben részesülő létszámmal egyezően mutatta ki az ingyenes étkeztetésre jogosult gyermekek étkezési napjainak a számát. A csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján azonban megállapítható, hogy 18-án 18 fő helyett 13 fő, 19-én 20 fő helyett 15 fő, 20-án és 21-én 22 fő helyett 16 fő, illetve 22-én 14 fő helyett 10 fő vehető figyelembe. Ennek megfelelően az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek elszámolható étkezési napjainak száma 26 nappal csökken, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A 3. csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy december 12-én ténylegesen 14 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 12 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 2 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.
- A Fenntartó a december hónapra vonatkozó havi összesítőre a 4. csoport vonatkozásában, december 1-4-5-6-7-én és 8-án tévesen vitte át az intézményi étkeztetésben részesülő napi létszámadatokat a csoport havi létszámjelentéséről, így az elszámolható napok száma 1-jén 13 fő helyett 19 fő, 4-én 14 fő helyett 18 fő, 5-én 15 fő helyett 19 fő, 6-án 15 fő helyett 20 fő, 7-én 13 fő helyett 18 fő és 8-án 14 fő helyett 19 fő. Ez összesen 29 nappal növeli az intézményi gyermekétkeztetés havi létszámát.
- A Fenntartó a december hónapra vonatkozó havi összesítőre a 8. csoport vonatkozásában, december 6-án tévesen vitte át az intézményi étkeztetésben részesülő napi létszámadatokat a csoport havi létszámjelentéséről, így az elszámolható napok száma 6-án 10 fő helyett 20 fő, mely összesen 10 nappal növeli az intézményi gyermekétkeztetés havi létszámát.
A csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy december 12-én, 13-án és 14-én ténylegesen 8-8 gyermek, 20-án 9 gyermek, illetve 21-én 6 gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítőn tévesen 7-7-7-8, illetve 5 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során összesen 5 fővel nő az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma.
- A december hónapra vonatkozó havi összesítőn a 10. csoport vonatkozásában, a Fenntartó december 11-12-13-14-én és 15-én tévesen az intézményi étkeztetésben részesülő létszámmal egyezően mutatta ki az ingyenes étkeztetésre jogosult gyermekek étkezési napjainak a számát. A csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok alapján azonban megállapítható, hogy 11-én 16 fő helyett 11 fő, 12-én 15 fő helyett 9 fő, 13-án 14 fő helyett 9 fő, 14-én 13 fő helyett 8 fő, illetve 15-én 12 fő helyett 7 fő vehető figyelembe. Ennek megfelelően az ingyenes

étkeztetésben részesülő gyermekek elszámolható étkezési napjainak száma 26 nappal csökken, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

Ugyanakkor megállapítást nyert, hogy december 19-én a csoport havi létszámjelentése és a benyújtott nyilatkozatok szerint ténylegesen 10 fő gyermek részesült ingyenes étkeztetésben, melyet a havi összesítón tévesen 11 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 1 fővel csökken az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek száma, az összes étkezési nap változatlanul hagyása mellett.

- A 11. csoport havi létszámjelentése alapján megállapítottuk, hogy december 15-én a ténylegesen intézményi étkeztetésben részesült gyermekek száma 21 fő, melyet a havi összesítón tévesen 18 főben határoztak meg, így az elszámolható napok meghatározása során 3 fővel nő az étkeztetésben részesülő gyermekek száma, melynek következtében az ingyenes étkeztetésben részesülő gyermekek elszámolható létszáma is nő 3 étkezési nappal.

A fentiekben megfogalmazott eltérések miatt az elszámolható étkezési napok száma december hónapban az alábbiak szerint alakul:

	ingyenes étkezési napok száma	összes étkezési napok száma
Elszámolás	2.265	3.000
Igazgatóság megállapítása	2.222	3.042
Különbség	-43	+42

Igazgatóságunk megállapításai alapján az eltérés éves szinten

- **az összes intézményi étkezési nap tekintetében** az elszámolt 38.610 napot 37 nappal haladja meg, tehát a jogszerűen elszámolható étkezési napok száma 38. 647, így az ellátottak 2017. évi éves átlagléttszáma $(38.610/220=)$ 175,50 főről $(38.647/220=)$ 175,67 főre módosul, az eltérés +0,17 fő.

Az előzőekben megállapított eltérés az elszámolás során megállapított számított dolgozói létszámot a két tizedesjegyre történő kerekítés miatt nem módosítja $((100/25 + (175,50-100)/60))*1 = (100/25 + (175,67-100)/60))*1 =$) 5,26 fő.

- **az ingyenes intézményi étkeztetés étkezési napjainak tekintetében** az Igazgatóság megállapításai alapján jogszerűen elszámolható ingyenes étkeztetési napok száma 27.772, melyből számolt éves ellátotti átlagléttszám $(27.772/220=)$ 126,24 fő, az elszámolt 126,90 fővel szemben. Az eltérés -0,66 fő.

Az Igazgatóságunk által megállapított konkrét adatokat a TOL-ÁHI/26-15/2019. számú jegyzőkönyv 3. számú adatfelvételi táblái tartalmazzák.

2017. évi Kvtv. 2. melléklet III. 5. a) pont:

a) Az intézményi gyermekétkeztetés kapcsán az étkeztetési feladatot ellátók után járó bértámogatás

A központi költségvetés a Kjt., a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, a Kjtvr., továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbáralapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó

szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezését szolgálja.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, mini bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.m) alpontja figyelembe vételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladat ellátási helyen biztosított étkeztetésnél vehető figyelembe.

ab) A számított dolgozói létszám meghatározása

A számított dolgozói létszám a - kollégiumi, externátusi étkeztetettek számán kívüli - ellátottak számától függően az alábbi ellátotti kategóriák szerint a következő

ha L értéke 101-500 közötti:

$$Dsz = (100/25 + (L-100)/60 + Lk/25) * F$$

ahol:

Dsz = adott évre számított dolgozók létszáma, két tizedesre kerekítve,

L = adott évre elismert - kollégiumi, externátusi étkeztetettek kivételével - aa) alpont szerinti összes ellátotti létszám,

Lk = az adott évre elismert kollégiumi, externátusi létszám,

F = a gyermekétkeztetési feladatellátási helyek számától függő tényező, melynek értéke

1 feladatellátási hely esetén:	1,0
2-3 feladatellátási hely esetén:	1,1
4-6 feladatellátási hely esetén:	1,2
6 feladatellátási hely felett:	1,3

ac) A dolgozók bértámogatásának meghatározása

$$Tsz = Dsz * \overline{ABd}$$

ahol:

Tsz = a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók átlagbér alapú támogatása,

\overline{ABd} = a finanszírozás szempontjából elismert dolgozók átlagbérének elismert összege.

2017. évi Kvtv. 2. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 5. m) pont:

m) A III.5. jogcím szempontjából az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2017. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás illetve térítési díjkezdvevényre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünidőben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szünidei étkeztetéseket is) részt vevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

A Gvyt. alapján szervezett, a települési önkormányzat által fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében elhelyezett gyermekek esetében az intézményi gyermekétkeztetésben ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült számának figyelembevételével meghatározott gondozási napok száma osztva 230-cal, elszámolásnál a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-cal.

A települési önkormányzat által fenntartott fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek intézményi étkeztetése esetén az ellátottak számának meghatározása: tervezéskor az ellátottak éves becsült száma, elszámolásnál a nappali ellátásban részesülők látogatási és eseménynaplója alapján naponta összesített ellátottak száma - a heti 6, illetve heti 7 napos nyitva tartással működő intézmények a 6, illetve 7 nap alapul vételével - osztva 251-gyel. Nem vehetők figyelembe a kizárólag étkezésben részesülők.

Tartós betegség, fogyatékoság, illetve abban az esetben, ha a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíj járulékkal csökkentett összegének 130%-át az alábbi esetek kivételével betartották, hogy a jogosultság kezdő időpontja a szülői nyilatkozat intézményhez történő benyújtását követő nap.

- a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíj járulékkal csökkentett összegének 130%-át
 - Fr.N. esetében a szülői nyilatkozat 2017.02.16-án került benyújtásra, tehát a 328/2011. Korm. rendelet 18 § (7) bekezdés b) pontja alapján 2017.02.17. naptól lett volna jogosult az ingyenes étkeztetés igénybe vételére, melyet azonban február hónapban nem vett figyelembe a Fenntartó, étkezési napjait a teljes térítési díjat fizetők napjai között vette figyelembe.
 - Sz.Á. esetében a szülői nyilatkozat 2017.09.14-én került benyújtásra, tehát a 328/2011. Korm. rendelet 18 § (7) bekezdés b) pontja alapján 2017.09.15. naptól lett volna jogosult az ingyenes étkeztetés igénybe vételére, melyet azonban szeptember hónapban nem vett figyelembe a Fenntartó és étkezési napjait az ingyenes étkeztetés napjai között vette figyelembe.
 - S.N. esetében a szülői nyilatkozat 2017.03.20-án került benyújtásra, tehát a 328/2011. Korm. rendelet 18 § (7) bekezdés b) pontja alapján 2017.03.21. naptól lett volna jogosult az ingyenes étkeztetés igénybe vételére, melyet március hónapban helyesen így is vett figyelembe, azonban április hónapban nem, és tévesen az étkezési napjait a teljes térítési díjat fizetők napjai között vette figyelembe.
 - P.O.A. esetében a szülői nyilatkozat 2017.08.31-én került benyújtásra, tehát a 328/2011. Korm. rendelet 18 § (7) bekezdés b) pontja alapján 2017.09.01. naptól lett volna jogosult az ingyenes étkeztetés igénybe vételére, melyet azonban szeptember hónapban nem vett figyelembe a Fenntartó, étkezési napjait a teljes térítési díjat fizetők napjai között vette figyelembe.
- a szülő nyilatkozata alapján a gyermeknek tartós betegsége / fogyatékosága van:
7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

- N.M. esetében a szülői nyilatkozat 2017.05.11-én került benyújtásra, tehát a 328/2011. Korm. rendelet 18 § (7) bekezdés b) pontja alapján 2017.05.12. naptól lett volna jogosult az ingyenes étkeztetés igénybe vételére, az elszámolás során azonban tévesen összes májusi és júniusi étkezési napját az ingyenes étkeztetés napjai között vette figyelembe.
- P-K.A. esetében a szülői nyilatkozat 2017.03.24-én került benyújtásra, tehát a 328/2011. Korm. rendelet 18 § (7) bekezdés b) pontja alapján 2017.03.25. naptól lett volna jogosult az ingyenes étkeztetés igénybe vételére, melyet azonban március hónapban nem vett figyelembe a Fenntartó, étkezési napjait a teljes térítési díjat fizetők napjai között vette figyelembe.
- F.D. esetében a szülői nyilatkozat 2017.03.20-án került benyújtásra, tehát a 328/2011. Korm. rendelet 18 § (7) bekezdés b) pontja alapján 2017.03.21. naptól lett volna jogosult az ingyenes étkeztetés igénybe vételére, melyet azonban sem március, sem április és május hónapban nem vett figyelembe a Fenntartó, étkezési napjait a teljes térítési díjat fizetők napjai között vette figyelembe.

328/2011. Korm. rendelet:

18. § (7) Ha az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételét, valamint bölcsődében, mini bölcsődében a gyermek gondozásának térítésmentes biztosítását

a) a gyermek rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsága alapozza meg, az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés és a térítésdíj-fizetési mentesség a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság kezdő időpontjától, legkorábban az ellátás igénybevételének első napjától illeti meg a kötelezettet,

*b) az a) pont alá nem tartozó feltétel fennállása alapozza meg, az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés és a térítésdíj-fizetési mentesség az azok igénybevételére jogosító feltétel fennállásának az **intézményvezető részére történő bejelentését, illetve igazolását követő naptól illeti meg a kötelezettet.***

2017. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. m) pont:

*m) A III.5. jogcím szempontjából az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi étkeztetést igénybe vevő gyermekek, tanulók 2017. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető a támogatás. Az intézményi étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított. **Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás illetve térítési díjkedvezményre való jogosultság esetén az azt alátámasztó irat is.***

Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi, externátusi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal. A szünidőben szervezett napközi ellátás (ideértve az üdültetés, táboroztatás, egyéb szabadidős program, illetve egyéb szünidei étkeztetéseket is) részt vevőinek létszáma az előbbi számításokban nem vehető figyelembe.

Az intézményi gyermekétkeztetési támogatás és a kiegészítő gyermekétkeztetési támogatás az óvodai ellátásban részesülő gyermekek ingyenes étkeztetéséhez

(2017. évi Kvtv. 7. melléklet V. 2. pontja)

Az Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcímen a fentiekben részletezettek miatt, az ingyenes étkezési napok összesítése során a tartós betegség/fogyatékoság, illetve nevelésbe vétel esetén a jogosultság kezdő időpontjának nem minden esetben a szülői nyilatkozat Intézményhez történő benyújtását követő napot tekintették.

Igazgatóságunk megállapításai alapján az eltérés éves szinten az ingyenes intézményi étkeztetés jogcím étkezési napjainak vonatkozásában, az intézményi gyermekétkeztetés jogcímnél megfogalmazottak miatt nem állapítható meg pontosan. Az Igazgatóság által megállapított jogszerűen elszámolható ingyenes étkeztetési napok száma 27.772, melyből számolt éves ellátotti átlaglétszám $(27.772/220=)$ 126,24 fő, az elszámolt 126,90 fővel szemben. Az eltérés -0,66 fő.

Az Igazgatóságunk által megállapított konkrét adatokat a TOL-ÁHI/26-15/2019. iktatószámú jegyzőkönyv 3. számú adatfelvételi táblái tartalmazzák.

Össességében az ellenőrzés során feltárt adatok alapján az alábbi eltérések megállapítására került sor:

Az ellenőrzött támogatás megnevezése, jogcímének hivatkozási száma a 2017. évi Kvtv. szerint	Támogatás fajlagos összege (Ft / fő / teljesítménymutató / év	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított feladatmutató / létszám (Fő)	Az ellenőrzés során megállapított feladatmutató létszám (Fő)	A Fenntartó elszámolása alapján számított dolgozói létszám (Fő)	Az ellenőrzés során számított dolgozói létszám (Fő)	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított támogatás összege (Ft)	Az ellenőrzés alapján a Fenntartót jogszerűen megillető támogatás összege (Ft)	Különbözet (Ft)
Gyermekétkeztetés támogatása 2.m.III.5.a)	1 632 000	175,50	175,67	5,26	5,26	8 584 320	8 584 320	0
Óvodai ingyenes étkeztetés V.2.	28 400	126,90	126,24			3 603 960	3 585 216	-18 744

Az ellenőrzött támogatás megnevezése, jogcímének hivatkozási száma a 2017. évi Kvtv. szerint	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Az ellenőrzött jogcímre az elszámolás alapján megállapított támogatás összege (Ft)	Az ellenőrzött jogcímre az ellenőrzés alapján megállapított támogatás összege (Ft)	Különbözet (Ft)
	számított gyermeklétszám	Számított pedagógus létszám / közvetlenül segítők létszáma/minősített pedagógus létszám (Fő)	számított gyermeklétszám	Számított pedagógus létszám / közvetlenül segítők létszáma/minősített pedagógus létszám (Fő)			
Óvodai nevelésben részesülők száma, számított pedagóguslétszám 2.m.II.1. 1-8. hó	249	21,5	249	21,5	64 068 567	64 068 567	0

Óvodai nevelésben részesülők száma, számított pedagóguslétszám 2.m.II.1.9-12. hó	250	21,6	250	21,6	33 008 400	33 008 400	0
Működési támogatás 7/II. 1-8. hó	248		248		26 453 333	26 453 333	0
Működési támogatás 7/II. 9-12. hó	249		249		13 280 000	13 280 000	0
Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma 7.m.I.4.ba) 1-8. hó		14,0		14,0	20 225 333	20 225 333	0
Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma 7.m.I.4.ba) 9-12. hó		13,0		13,0	9 390 333	9 390 333	0
Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők - ped. szakképzettséggel r. létszáma 2.m.II.1. 1-8. hó		1,0		1,0	2 979 933	2 979 933	0
Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők - ped. szakképzettséggel r. létszáma 2.m.II.1. 9-12. hó		2,0		2,0	3 056 333	3 056 333	0
Alapfokú végzettségű óvodapedagógusok kiegészítő támogatása- Pedagógus II. kat. 2.m.II.4. (2016. dec. 31-ig, 11 hó)		4,0		4,0	1 535 967	1 535 967	0
Alapfokú végzettségű óvodapedagógusok kiegészítő támogatása- Pedagógus II. kat 2.m.II.4. (2015. dec. 31-ig, 12 hó)		5,0		5,0	2 094 500	2 094 500	0

A Fenntartó elszámolása alapján megállapított támogatás összege	Az ellenőrzés alapján a Fenntartót jogszerűen megillető támogatás összege	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított támogatásból a fel nem használt támogatás összege	Az ellenőrzés alapján a Fenntartót jogszerűen megillető támogatásból a fel nem használt támogatás összege	Különbözet
188 280 979	188 262 235	0	0	-18 744

Igénybevételi kamat megállapítása:

A 229/2012. Korm. rendelet 37/M. § (1) bekezdése alapján a Fenntartó igénybevételi kamatot fizet az általa jogosulatlanul igénybe vett támogatások után. A jogosulatlan igénybevétel kezdő napja a támogatások fenntartó fizetési számláján történő jóváírásának napja.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/M. § (2) bekezdés alapján jogosulatlan igénybevételnek minősül, ha

- a) a fenntartó a támogatások igénybevételéhez valótlan adatot szolgáltatott,
- b) a fenntartó az igénybe vett támogatásokat nem a jogszabályban meghatározott célra használta fel,
- c) a fenntartó által igénybe vett támogatások legalább három százalékkal meghaladják a fenntartót ténylegesen megillető támogatások összegét,
- d) a fenntartó a támogatásokra vonatkozóan jogszabályban meghatározott valamely feltételt megszegett.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/M. § (3)-(6) bekezdései alapján az igénybevételi kamat mértéke

- a) - ha az igényelt támogatásokról - a fenntartó a tárgyév
 - aa) június 30-áig lemond, a jegybanki alapkamat 50%-a,
 - ab) október 31-éig lemond, a jegybanki alapkamat,
- b) a jegybanki alapkamat kétszerese, ha
 - ba) a visszafizetési kötelezettség az elszámolás során keletkezik, vagy
 - bb) a jogosulatlan igénybevételt az Igazgatóság a 229/2012. Korm. rendelet 37/O. § szerinti ellenőrzés során vagy az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzés alapján állapítja meg.

Új fenntartó esetén az igénybevételi kamat mértéke a fent felsorolt kamatmértéknek a tárgyévi finanszírozás időtartamának figyelembevételével számított időarányos része. Megszűnt fenntartó esetén az igénybevételi kamat mértéke a jegybanki alapkamat kétszeresének a tárgyévi finanszírozás időtartamának figyelembevételével számított időarányos része, ha a visszafizetési kötelezettség az elszámolás során keletkezik, vagy a jogosulatlan igénybevételt az Igazgatóság ellenőrzése során állapítja meg. Ha a jogosulatlanul igénybe vett támogatások összege nem haladja meg az ötszázezer forintot, az igénybevételi kamat mértéke a fent felsorolt kamatmérték 50%-a.

Jegybanki alapkamaton a támogatások jogosulatlan igénybevételét megállapító döntés napját magában foglaló naptári félévet megelőző utolsó napon érvényes jegybanki alapkamatot kell érteni.

Az igénybevételi kamat számítása 2019.03.20-ig:

Származás (elszámolás /ellenőrzés)	Dátum (elszámolásról szóló határozat dátuma)	A kamatszámítás kezdő napja (Tényleges utalás +2 nap)	Kamatszámításnál figyelembe vett napok száma	Kamatszámítás alapja (Ft)	Jegybanki alapkamat mértéke (%)	Szorzó (a 229/2012. Korm.rendelet 37/M. § (3) bekezdése alapján)	Nem egész évi finanszírozás miatti arányszám (a Rendelet 37/M. § (4) bekezdése alapján)	500 eFt-ot meg nem haladó jogosulatlan igénybevétel miatti arányszám (a Rendelet 37/M. § (5) bekezdése alapján)	Igény-bevételi kamat összege (Ft)
Ellenőrzés	2018.05.29.	2018.07.04.	260	18 744	0,90	2	1,00	0,5	119
Összesen									119

Az ellenőrzés megállapításai alapján Fenntartót 2017. január 1-től 2017. december 31-ig terjedő időszakra a vizsgált támogatási jogcímekre és Intézményre tekintettel az igénybevett 188 280 979 Ft támogatással szemben 188 262 235 Ft támogatás illeti meg, így 18 744 Ft visszafizetési, valamint 119 Ft $((18\,744 * 260 * 0,002466) / 100)$ igénybevételi kamatfizetési kötelezettsége keletkezett.

A visszafizetési kötelezettség összege után ezen határozat meghozatalát követő naptól a visszafizetés napjáig fizetendő – a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd részével megegyező mértékű – igénybevételi kamat összegét a Fenntartónak kell meghatározni és megfizetnie, melynek **napi összege** a továbbiakban **0,47 Ft Ft** $[(((0,9\% * 2 * 1 * 0,5) / 365 \text{ nap}) * 18\,744 \text{ Ft}) / 100]$.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (2) bekezdése a) pontja alapján a határozatban megállapított fizetési kötelezettséget a fenntartó a határozat véglegessé válásától számított nyolc napon belül köteles teljesíteni.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (3) bekezdése alapján, ha a fenntartó visszafizetési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a késedelembe esés napjától a jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd részével megegyező mértékű késedelmi pótlékot fizet addig a napig, amíg fizetési kötelezettségét nem teljesíti.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/O. § (1) bekezdése alapján az Igazgatóság a rendelkezésére álló iratok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során felülvizsgálja a támogatások igénylésének és elszámolásának jogszerűségét. Ha a fenntartó által az elszámoláskor közölt létszámadatok az igénylési létszámhoz képest 10%-ot meghaladó mértékben változtak vagy a fenntartó befizetési kötelezettsége 10%-kal meghaladja az öt ténylegesen megillető támogatások összegét, az Igazgatóság helyszíni ellenőrzést tart. A felülvizsgálat megszervezése során biztosítani kell, hogy legalább négyévenként valamennyi fenntartónál sor kerüljön helyszíni ellenőrzésre, amely a Polgári Törvénykönyv szerinti általános elévülési időn belül, a korábban helyszínen nem vizsgált időszakra, támogatásokra és köznevelési intézményekre kiterjeszhető.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/O. § (2) bekezdése alapján az Igazgatóság a felülvizsgálat keretében ellenőrzi az igénybevételi jogosultság jogszabályi feltételeinek teljesülését, a kérelemben, a változásbejelentésben és az elszámoláskor közölt adatok megalapozottságát, valamint a támogatások felhasználásának jogszerűségét. A felülvizsgálat kiterjed a fenntartónál és a köznevelési intézményben a támogatások igénylésének alapjául szolgáló - a köznevelési intézményben és a fenntartónál vezetett - nyilvántartások meglétének, vezetésének, a tanügy-igazgatási dokumentumoknak és ezek alapján az igénylés és az elszámolás megalapozottságának vizsgálatára.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (2) bekezdése alapján a határozatban megállapított fizetési kötelezettséget a fenntartó a határozat véglegessé válásától számított nyolc napon belül köteles teljesíteni.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (4) bekezdése alapján az Igazgatóság a fizetési kötelezettség teljesítésére legfeljebb tizenkét havi részletfizetést engedélyezhet. A részletfizetéssel érintett összeget a kérelem benyújtását megelőző félév utolsó napján érvényes jegybanki alapkamat terheli. A részletfizetésben engedélyezett havi összeg a fenntartó kérelmére a folyósítandó támogatásból is levonható. A részletfizetési kérelemről az Igazgatóság soron kívül dönt. A 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (4a) bekezdése alapján a részletfizetés iránti kérelemben részletesen be kell mutatni, hogy az egy összegben történő visszafizetés a köznevelési intézmény működtetését súlyosan veszélyeztetné, ennek keretében ki kell térni az intézményi kötelezettségvállalás jogcímenkénti összegére, a tervezett fenntartói intézkedésekre, továbbá mellékelni kell a köznevelési intézmény elfogadott éves költségvetését és a bankszámlakivonatot a visszafizetési kötelezettséget megállapító határozathozatal napjára vonatkozóan valamennyi - a fenntartó saját és a köznevelési intézmény - fizetési számlájáról.

A 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (5) bekezdése alapján, ha a fenntartó a részletfizetést engedélyező döntésben foglalt fizetési kötelezettségének nem tesz eleget, a visszafizetési és igénybevételi kamatfizetési kötelezettség, valamint az eredeti esedékességtől felszámított, 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (3) bekezdésnek megfelelő késedelmi pótlékfizetési kötelezettség egy összegben, azonnal esedékessé válik. A 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (6) bekezdése alapján, ha a fenntartó a 229/2012. Korm. rendelet 37/N. § (5) bekezdés alapján esedékessé vált tartozása

a) nem haladja meg a fenntartót megillető egy havi támogatások összegét és az esedékessé válását követő öt napon belül a fenntartó nem tesz eleget fizetési kötelezettségének, az Igazgatóság a fenntartót megillető soron következő havi támogatások összegéből levonja a tartozás és a késedelmi pótlék összegét,

b) meghaladja a fenntartót megillető egy havi támogatások összegét és az esedékessé válását követő öt napon belül a fenntartó nem tesz eleget fizetési kötelezettségének, az Igazgatóság felfüggeszti a támogatások kifizetését és beszédési megbízást nyújt be a fenntartó fizetési számlájára.

A részletfizetésre irányuló kérelmet a teljesítési határidő lejártá előtt kell benyújtani. A határidő lejártá után – feltéve, hogy a végrehajtást még nem indították meg – igazolási kérelem egyidejű benyújtásával kérhető részletfizetés.

Részletfizetési kérelem benyújtása esetén az Itv. 5. § (1) bekezdésének c)-g) és m) pontjában említett szervezetek az Itv. 5. § (2) bekezdése szerinti illetékmentesség feltételének meglétéről a részletfizetési kérelem benyújtásával egyidejűleg, az eljárás megindításakor írásban kötelesek nyilatkozni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 53/A. § (3) bekezdése alapján, amennyiben a fenntartó által jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatással összefüggésben keletkező visszafizetési kötelezettségét az Igazgatóság, mint támogató által meghatározott határnapig nem teljesíti, illetve annak részletekben történő teljesítése esetén a részletfizetési kötelezettségét

elmulasztja, a visszafizetendő összeget és annak kamatait az állami adóhatóság a támogató megkeresésére adók módjára behajtandó köztartozásként hajtja be.

Amennyiben a Fenntartó nem részesül teljes személyes illetékmentességben, a részletfizetési kérelem illetékét az Itv. 29. § (1) bekezdésének megfelelően kell megfizetni.

Ez a határozat a fent felhívott jogszabályhelyeken, valamint az Ákr. 80-82. §-ain, a Kp. 50. és 52. §-án alapul, a jogorvoslati lehetőséget az Ákr. 114. §-a (1) bekezdése, illetve a Kp. 37. § (1) bekezdése biztosítja.

A jogorvoslat elektronikus előterjesztésének lehetőségére vonatkozó tájékoztatás az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 9-10. §-án, illetve az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésén alapul.

A támogatás megállapítására irányuló közigazgatási hatósági eljárás az Itv. 33. § (2) bekezdésének 37. pontja alapján illetékmentes. Az elsőfokú közigazgatási bírósági eljárás illetéke tárgyában az Itv. 45/A. §-a (1) bekezdése irányadó.

Az Igazgatóság illetékességét a 229/2012. Korm. rendelet 37/C. § (1) bekezdése, a Magyar Államkincstárról szóló 310/2017. (X. 31.) Korm. rendelet 7. § (2) bekezdése és 1. sz. melléklete, míg hatáskörét a 229/2012. Korm. rendelet 37/O. §-a alapozza meg.

Szekszárd, 2019. március 20.

Fehér János igazgató nevében és megbízásából:

.....
János Marianna
államháztartási irodavezető

Készült: 1 példányban
Kapják: Fenntartó (elektronikus úton)
Irattár

Véglegessé válását követően elektronikus levélben:
– a működést engedélyező szerv