Iktató Iroda
Érk.: dátum 2019 NOV. 13 szám: 23125
Ikt.: dátum 2019 NOV. 13 szám: 9912-4
Mell.: Ol.: Königne!

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar Államkincstár
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT

Magyar Államkincstár

Baranya Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Komló Város Önkormányzata
Komló
Városház tér 3.
7300

Iktatószám: BAR-ÁHI/1319-13/2019.
Ügyintéző: Madurka Eszter
Telefonszám: 72/502-880

Polics József Úr részére
Polgármester

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm Komló Város Önkormányzat (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásai megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

- BAR-ÁHI/1319-13/2019. számú jegyzőkönyv helyszíni ellenőrzésről.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése keretében elvégzett helyszíni ellenőrzés eltérés megállapításával zárult, ezért kérem, hogy a jelen jegyzőkönyv mellékleteként megküldött **Nyilatkozatot kitöltve, a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva**, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján csak elektronikus úton, az alábbiak figyelembe vételével küldheti meg az Igazgatóság részére: *Hivatali kapun keresztül, a https://szuf.magyarorszag.hu weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen megtalálható ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek elnevezésű űrlap igénybevételével, a Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334)* **az átvételt követő 8 napon belül beküldve.**

Tájékoztatom, hogy ezen határidőn belül az Önkormányzat a jegyzőkönyv megállapításaira észrevételt tehet. A határidőben (a Nyilatkozat visszaküldésére vonatkozó előírások betartásával) benyújtott észrevételek igazgatósági felülvizsgálatát követően az Igazgatóság módosított jegyzőkönyvben (ha az önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra), vagy az Áht. 60. §-a szerinti határozatban véglegesíti megállapításait.

Pécs, 2019. november 13.

Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság 1/6

.....
Tálasné Keresnyei Margit
irodavezető

Melléklet: 1 jegyzőkönyv és mellékletei
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, hivatali kapun/cégkapun keresztül
Irattár, nyomtatásban

7V

7633 Pécs, Szigeti út. 33. Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163., Telefon: (72) 502-700, Fax: (72) 502-701
e-mail: ahi.bar@allamkincstar.gov.hu, hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

Kőnigné

Magyar Államkincstár

Baranya Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-ÁHI/1319-13/2019.
Ügyintéző: Madurka Eszter
Telefonszám: 72/502-880

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2019. november 13-án.

Önkormányzat neve, székhelye:
Komló Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
7300 Komló, Városház tér 3.

Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde (7300 Komló, Függetlenség u. 28.) (a továbbiakban: Bölcsőde)
Komlói Közös Önkormányzati Hivatal (7300 Komló, Városház tér 3.)
Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: Társulás)
Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet (7300 Komló, Városház tér 3.) (a továbbiakban: GESZ)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2019.10.29-én és 2019.11.05-én, a BAR-ÁHI/1319-4/2019. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:
Az Igazgatóság részéről:
Madurka Eszter, ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Dr. Csapó Levente, ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: BAR-ÁHI/1319-3/2019.

Az Intézmény részéről:
Fehérné Potkovácz Anikó intézményvezető

Az Önkormányzat részéről:
Kőnigné Paskó Edina ügyintéző

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – **hatósági ellenőrzése során, helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.**

Az Igazgatóság hatósági ellenőrzése nem terjed lefolytatott helyszíni ellenőrzése során vizsgált.

7633 Pécs, Szigeti út 33. Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163., Telefon: (72) 502-700, Fax: (72) 502-701
e-mail: ahi.bar@allamkincstar.gov.hu, hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímekre és intézményekre terjedt ki:

A Magyarország központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv.) 2. számú melléklet - III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - III.7.a (1) Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása

2018. évi Kvtv. 2. számú melléklet - III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - III.7.a (2) Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása

2018. évi Kvtv. 2. számú melléklet - III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - III.7.b Bölcsődei üzemeltetési támogatás

2018. évi Kvtv. 2. számú melléklet - III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
A III.7. jogcímek felhasználás

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Ebr42 rendszerben teljesített elszámolás
- a 2018. évi beszámoló 05/A, 06/A, 11/C és 11/I űrlapja,
- A Társulás Társulási Megállapodásai,
- Települési támogatásokról, valamint a szociális és gyermekvédelmi szolgáltatásokról szóló Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2015. (II.20) számú rendelete,
- 4/2018. (II.8.) sz. Tct. határozat
- 5/2018. (II.8.) sz. Tct. határozat
- az ellátott adatait tartalmazó – a Szoctv. 20/C. § (1)-(4) bekezdése szerinti – a „Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről" (a továbbiakban: KENYSZI) Ellenőri Információs Rendszeréből (a továbbiakban: SZOC EIR) rendszerből előállított MÁK telephely megállapodásai riport, MÁK szolgáltatás adott havi riport,
- a Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) által kiadott, 2014. május 15-én kelt és 2014. május 20-án jogerőre emelkedett BAC/458-8/2014. számú határozata a Bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzéséről,
- az 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (a továbbiakban: Gyvt.) 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodás az intézmény vezetője és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- a Gyvt. 139. § (1) bekezdése szerinti személyi nyilvántartás,
- orvosi igazolás, javaslat a gyermek 3. életévének betöltését követő meghosszabbítás esetén [Gyvt. 42/A. § (2)],
- a Gyvt. 33. § (3) bekezdés c) pontja szerinti szülői nyilatkozatok,
- a Gyvt. 42/A. § (1) bekezdés cb) pontja szerinti szülői nyilatkozatok,
- a 328/2011. Korm. rendelet 2. számú melléklete szerinti „Az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétének dokumentálása",
- 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról (a továbbiakban: 328/2011. Korm.rendelet) 18. § (1)–(2) bekezdése szerinti szülői nyilatkozatok,
- az intézmény házirendje [Gyvt. 10. § (2)],
- a szakmai dolgozók alkalmazásával kapcsolatos dokumentumok (munkaszerződések, munkaügyi nyilvántartások, bérjegyzékek)

Az Önkormányzat által a BAR-ÁHI/1319-10/2019. számú hivatalos feljegyzés alapján helyszíni ellenőrzés lezárásához 2019. november 8-án beküldött dokumentumok:

- B.B. (szül.: 2015.11.30) megállapodása
- J.V.K. munkaidő megosztására megküldött nyilatkozat.

Jelen jegyzőkönyv az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2018. évi elszámolásának a helyszíni ellenőrzés során vizsgált, az előzőekben részletezett jogcímeire terjed ki, a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálatról, amely kizárólag az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának azon jogcímeire irányul, amelyeket az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése nem érintett, annak befejezésekor az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzött időszakban a Bölcsőde a székhelyén (7300 Komló, Függetlenség u. 28.) biztosította a bölcsődei ellátást.
Az Bölcsőde fenntartója a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) rendelkezései szerint alapított Társulás volt, melynek tagjai: Bikal, Bodolyabér, Egyházaskozár, Hegyhátmaróc, Hosszúhetény, Kárász, Köblény, Liget, Magyaregregy, Magyarhertelend, Magyarszék, Mánfa, Máza, Mecsekpölöske, Oroszló, Szalatnak, Szászvár, Szárász, Tófű, Vékény, Komló.
Társulás 2017.04. 27-én kelt, társulási megállapodását a vizsgált időszakban először 2018.04.16-án, majd 2018. május 30-án módosították.

A Bölcsőde a vizsgált időszakban a törzskönyvi nyilvántartásban szerepelt. A törzskönyvben továbbá szerepel az ellenőrzött jogcímre vonatkozó kormányzati funkció is.
A vizsgált időszakra érvényes, BÖL-1/2016. számú, 2016. február 5-ei keltezésű, 2016. február 15-étől alkalmazandó, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat tartalmazza a Gyermekek bölcsődei ellátása, Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében, munkahelyi étkeztetés bölcsődében, Intézményen kívüli gyermekétkeztetés kormányzati funkcióit. Ezzel egyidőben a 2015. március 3-án kelt alapító okirat visszavonásra került.
A Bölcsőde rendelkezett a Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal 2014. május 15-én kelt, határozatlan idejű, BAC/458-8/2014. számú szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyző határozatával.
Ezek alapján a szolgáltatás ellátási területe a Társulás területe, férőhely száma 68 fő.
Az Önkormányzat a Települési támogatásokról, valamint a szociális és gyermekvédelmi szolgáltatásokról szóló Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2015. (II.20) számú rendeletével. A rendelet 45.§-a alapján a bölcsődei szolgáltatást a Társulás által fenntartott Bölcsőde útján látják el. A rendelet 7. számú melléklete tartalmazza a bölcsődei gondozási, illetve az intézményi térítési díj összegét. Az 5/2018. (II.8.) sz. Tct. határozat alapján a Társulási tanács 2018. március 1-jétől határozott a bölcsődei gondozási díj összegéről (150 Ft/fő/nap).
A 4/2018. (II.8.) sz. Tct. határozat alapján a Bölcsőde 2018. június 16. és 2018. augusztus 10. között tartott zárva.
A Bölcsőde rendelkezett a vizsgált időszakra is érvényes szakmai programmal és házirenddel. Ezek alapján a bölcsőde 5 napos munkarendben (hétfőtől-péntekig) üzemel és 5.30-17.00 között tart nyitva.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Magyarország központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban: 2018. évi Kvtv.)- 2. melléklet III.7) - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása- a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása - aa) Az ellátottak számának meghatározása

Az ellátotti létszám meghatározása

A bölcsődékben a Gyvt. 139. § (1) bekezdésében előírt személyi nyilvántartás vezetésére az ún. felvételi könyv szolgált, mely a Gyvt. 138. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott adatokat részben tartalmazta.

A 2019. május 3. Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiadott állásfoglalás szerint:
„A szakmai irányító és a jogalkotó szándéka alapján a gyermekek napközbeni ellátása esetén a Gyvt. 139. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartás vezetése, ***nem külön nyilvántartás létrehozását és vezetését jelenti****, hanem* ***a meglévő bölcsődei dokumentációk (megállapodás, felvételi napló, étkezési nyilvántartás, a térítési díj fizetésének nyilvántartása, KENYSZI jelentés) pontos vezetését****, amelyek egyébiránt tartalmazzák mindazon adatokat, amelyek az önkéntesen igénybe vehető napközbeni ellátások esetén relevánsak.*
A Gyvt. 139. § (1c) és az (1d) bekezdés ***felmentést biztosít a külön nyilvántartás vezetése alól, ha a szükséges adatokat más nyilvántartás*** *(pl.: megállapodás, felvételi napló, étkezési nyilvántartás, a térítési díj fizetésének nyilvántartása, KENYSZI jelentés)* ***már tartalmazza.”***

A kérelmezőkkel, illetve azok törvényes képviselőjével a Gyvt. 32. § (5) bekezdés b) pontja szerinti megállapodásokat megkötötték, azok mind formai, mind tartalmi szempontból megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A bölcsődei gondozás megkezdése és megszüntetése tekintetében minden esetben betartották a Gyvt. 42/A. §-ában előírt – a gyermekek életkorára vonatkozó korlátozó – rendelkezéseket. A vizsgált időszakban két, harmadik életévet betöltött, azonban óvodai nevelésre nem érett gyermek volt. Az ő esetükben egy, a szülő, az intézményvezető és a bölcsődeorvos által aláírt, főjegyzőnek címzett értesítés állt rendelkezésre. Ez alapján a szülő kérése és a bölcsődeorvos javaslata alapján a gyermekek 2018/2019. nevelési évben a bölcsőde gondozottjai maradtak.

A Bölcsődében a vizsgált időszakban sajátos nevelési igényű, korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekek, továbbá nem magyar állampolgár gyermekek nem részesült gondozásban.

A gyermekek létszáma egyetlen napon sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő engedélyezett férőhelyszámot.

Az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartást a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 2. számú mellékletének megfelelően vezették, azt havonta összesítették.

A helyszínen összevetésre került az ellátási napokról vezetett havonkénti nyilvántartás a KENYSZI rendszerből lekért adatokkal.

A két rendszer adatai 2018. év során – az alábbi táblázat alapján - 11 alkalommal nem egyeztek meg egymással.

Név	Születési dátum	Nyilvántartásban szerepel, Kenysziben nem	Kenysziben szerepel, nyilvántartásban nem
Gy. R.	2017.09.25		november 22.
F. B.	2015.05.13	március 26.	
B. Z.	2015.05.03		március 26.
O. M.	2015.12.29		július 3.
M. Á.	2015.08.10	július 3.	
B. B.	2015.11.30	október 31.	
B. D.	2016.02.11		március 13.
Sz. T.	2016.08.22		október 31.
K. H.	2016.09.09	december 7.	
B. L.	2015.06.10	március 13.	
C. L.	2017.01.31		december 7.

2018. évre vonatkozó megállapítások (részletezve lásd, jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete):

2018. évi tényleges igénybevételi napok száma:	14 082 ellátási nap
Csökkentés a maximális csoportlétszám miatt:	-69 ellátási nap
Működési engedély időbeli hatályán kívüli napok száma:	0 ellátási nap
Bölcsődei ellátás figyelembe vehető ellátási napjainak száma:	14 013 ellátási nap
Ellátottak száma (Le)	**60,9**

2018. évi Kvtv. 2. melléklet III.7) - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása - ab) A szakmai dolgozók számított létszámának meghatározása

A Bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma az Igazgatóság megállapítása szerint 14,7 fő, a következők alapján:

BBsz =60,9/12*2+60,9/24+2=10,15+2,54+2=10,2+2,5+2=14,7

*BBsz = [Le /12 *2, de legalább 2 fő kisgyermeknevelő] +*
[Le / 24, de legalább 1 fő bölcsődei dajka] +
[(ha Le > 60, akkor +2 fő kisgyermeknevelő)] +
egyesített bölcsőde, bölcsődei igazgatóság esetén 1 fő szaktanácsadó
ahol:
BBsz = bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma,
Le = a bölcsődei ellátottak aa) alpont szerinti elismert létszáma.

A támogatás igénylése szempontjából a szakmai dolgozók finanszírozott létszáma a fenti képlet szerinti létszám, de legfeljebb a 2018. évben a ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve, azaz:

Bfk + Bff <= BBsz

ahol:

Bfk = a finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve,

Bff = a finanszírozás szempontjából elismert felsőfokú végzettségű bölcsődei kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma, egy tizedesre kerekítve,

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolás felmérésétől eltérően, a lenti táblázatban foglaltak szerint határozta meg a felsőfokú, illetve a középfokú végzettségű szakmai dolgozók teljes munkaidőre átszámított átlagos létszámát:

Megnevezés	Önkormányzat adata	Igazgatóság megállapítása	Eltérés
Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók – teljes munkaidőre átszámított – átlagos száma	11,3	13,8	+2,5
Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók – teljes munkaidőre átszámított – átlagos száma	1,2	0,9	-0,3
Összesen	***12,5***	***14,7***	***+2,2***

Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 2. és 3. számú mellékletében rögzítette a Bölcsődében foglalkoztatott szakmai dolgozók foglalkoztatással kapcsolatos tényadatokat, valamint a támogatás szempontjából figyelembe vehető számított (arányosított) létszámadatokat.

A feladatellátásban közreműködő munkavállalók mindegyike rendelkezett kinevezési okirattal, munkaköri leírással.

J. L. kisgyermeknevelő a Kaposvári Egyetem csecsemő- és kisgyermekgondozó záróvizsgát tett 2018.06.12-én, nyelvvizsga hiánya miatt azonban az oklevele nem került kiadásra. Őt az Önkormányzat – az Igazgatóság megállapításával megegyezően – a középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók között vette figyelembe.

A többi dolgozóra vonatkozóan a megfelelő végzettségeket igazoló bizonyítványok a személyi anyagokban megtalálhatók voltak.

V.A. gyógypedagógust az Igazgatóság az Önkormányzat számításával szemben 0,042 fő létszámként tudja figyelembe venni felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók – teljes munkaidőre átszámított – átlagos száma számításakor, mivel a dolgozót –július és augusztus hónap kivételével, amikorra a dolgozónak nem volt kinevezése - *heti* 2 órában foglalkoztatták.

A intézményvezető - az előző vezetéssel egyeztetett - nyilatkozata alapján J.V.K. a napi 8 óra munkaidejéből 1 órában élelmezésvezetői minősítésben dolgozik.
Az Igazgatóság a dolgozót ennek alapján 0,875 főként ismerte el 2018. évre vonatkozóan.

A fent leírtak alapján így, a 2018. évben a ténylegesen foglalkoztatott szakmai dolgozók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve, a következőképpen alakult:

Bfk + Bff=15,7

14,8+0,9=15,7

Mivel a támogatás szempontjából, ha a tényleges dolgozói létszám meghaladja az ezen jogcíménél megállapított BBsz létszámot, akkor a dolgozói létszám ezen megállapított létszámmal egyezik meg. Így:

Bfk + Bff = BBsz

13,8+0,9=14,7

Az Önkormányzat elszámolás felmérésében szerepeltetett 12,5 mutatóhoz képesti 2,2 (+2,5 mutató a középfokú végzettségű, -0,3 mutató a felsőfokú végzettségű munkavállalók esetében) mutató eltérés oka, hogy az Önkormányzat az Igazgatóság megállapításától eltérő ellátotti és dolgozói létszámmal számolt 2018. évre vonatkozóan.

2018. évi Kvtv. 2. melléklet III.7) - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása ac) A szakmai dolgozók finanszírozott létszámra jutó bértámogatás meghatározása

A Bölcsődében szakmai dolgozók finanszírozott létszámra jutó bértámogatása 45 280 500 Ft, a következők alapján:

*Tf = Bfk * BTk + Bff * BTf*

*Tf=13,8*2 993 000+0,9*4 419 000=45 280 500 Ft*

ahol:

Tf = a szakmai dolgozók finanszírozás szempontjából elismert létszámának átlagbéralapú támogatása,

BTk = a bölcsődei dajkák és középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása

BTf = a felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása.

Az 6 156 800 Ft eltérést az Önkormányzat elszámolásához képest a jelen jegyzőkönyv 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III.7) - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - a) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása - ab) A szakmai dolgozók számított létszámának meghatározása jogcímnél megállapított dolgozói létszám különbség okozza.

2018. évi Kvtv. 2. melléklet III.7) - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása - b) Bölcsődei üzemeltetési támogatás

A központi költségvetés támogatást biztosít a 32 000 forint egy lakosra jutó adóerő-képességet meg nem haladó adóerő-képességű települési önkormányzatoknak az általuk biztosított bölcsődei, mini bölcsődei feladattal összefüggésben felmerülő kiadásokhoz a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével.
A jogcímen az Önkormányzat 14 448 000 Ft támogatásban részesült.
A Bölcsőde teljes évi kiadása a Bölcsőde beszámolójának 5/A. űrlapja 104031 kormányzati funkciója alapján 65 023 450 Ft, bevétele a 6/A űrlap alapján 1 490 388 Ft.
A GESZ beszámolójának 5/A. űrlapja 104031 kormányzati funkciója alapján további 9 148 371 Ft kiadás keletkezett.
A Bölcsőde a 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 7. ac) alpont szerinti jogcímen 5 302 800+33 820 900=39 123 700 Ft támogatásban részesült.
A lentiek alapján a bölcsődei feladatellátás teljes éves kiadásának a gondozási díjakból származó bevétellel és az 2018. évi Kvtv. 2. melléklet III. 7. ac) alpont szerinti bértámogatással csökkentett

összege meghaladta az üzemeltetési támogatás összegét, *így az Önkormányzat jogosult az e jogcímen kapott támogatás teljes összegére:*

74 171 821-1 490 388 – 39 123 700= 33 557 733 Ft.

III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde jogcímen kapott összes támogatás felhasználása

A helyszíni ellenőrzés a vizsgált jogcímeken elszámolt támogatás felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is kiterjedt.

A 2018. évi Kvtv. 2. m. Kiegészítő szabályok 4.ng) pontja szerint:

ng) a III.7. jogcím szerinti támogatás kizárólag a támogatással érintett intézmények működési és felhalmozási kiadására fordítható, azzal, hogy a III.7.a)-b) pontok szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók. A támogatás szempontjából kizárólag a „Bölcsődei ellátás" kormányzati funkción elszámolt kiadás vehető figyelembe.

Az Önkormányzat a vizsgált jogcímeken összesen 53 571 700 Ft támogatásban részesült, a fent nevezett kormányzati funkción beszámolókban 74 171 821 Ft kiadást mutatott ki.

Az Önkormányzat a Társulás által ellátott feladatokra a 2018. évi Kvtv. III.3. jogcímek esetében 187 967 909 Ft, 2018. évi Kvtv. III.3. ágazati pótlék jogcímen 53 571 700 Ft, 2018. évi Kvtv. III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcímen pedig 42 801 801 Ft, azaz összesen 284 341 410 Ft támogatásban részesült.

Az Önkormányzat 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció K 506 rovaton 413 871 746 Ft átadott támogatást tűntetett fel. A Társulás, beszámolója szerint 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció B16 rovaton 340 480 571 Ft támogatást vett át, K 915 rovaton pedig 301 598 034 Ft-ot adott át.

A Társuláshoz tartozó intézmények a beszámolóik alapján 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció B816 rovaton vették át a hozzájárulás összegét. A Komló Térségi Integrált Szociális Szolgáltató Központ 156 474 757 Ft, a Komló Térségi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat 79 248 259 Ft, a Bölcsőde pedig 65 875 018 Ft átvett pénzeszközt mutatott ki.
Ezek összege 301 598 034 Ft, mely összeg megegyezik a Társulás beszámolójában jelzett átadott támogatás összegével.

Az Igazgatóság a Bölcsőde beszámolójának 05/A űrlapja és az annak alátámasztására szolgáló főkönyvi kivonatok, valamint a helyszíni ellenőrzés során a számlák szúrópróbaszerű ellenőrzése (május és október hónap) alapján az alábbi megállapításokat teszi támogatás felhasználására vonatkozóan:

A Bölcsőde teljes évi kiadása a Bölcsőde beszámolójának 5/A. űrlapja 104031 cofogja alapján 65 023 450 Ft.
A GESZ beszámolójának 5/A. űrlapja 104031 cofogja alapján további 9 148 371 Ft kiadás keletkezett.
Fentiek alapján az 1 490 388 Ft térítési díj bevételekkel csökkentett kiadások 19 109 733 Ft-tal meghaladják a kapott támogatás összegét, így az Önkormányzat jogosult lehet az Igazgatóság által megállapított 6 156 800 Ft pótlólagos támogatás összegére. Azonban tekintettel arra, hogy a fenti kormányzati funkción a Bölcsőde egyéb kiadásokat is elszámolhatott, a felhasználási kiadások végleges megállapítása csak a benti felülvizsgálat befejezése után lehetséges.

<u>Összefoglalva:</u> Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 4. számú mellékletében részletezett jogcímeket érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés részét képező helyszíni

ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2018. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest **eltérést állapított meg.**

A jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 8 napon belül észrevételt tehet, mely észrevételt jogcímenként részletezett indoklással, dokumentumokkal alátámasztva, **a polgármester és a jegyző elektronikus aláírásával vagy elektronikus hitelesítésével ellátva**, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdése alapján csak elektronikus úton küldheti be, a https://szuf.magyarorszag.hu weboldalon elérhető Személyre Szabott Ügyintézési Felületen megtalálható ÖTF - A helyi önkormányzatok az Áht. 57-60. §-ai alapján végzett felülvizsgálatához és az önkormányzatokat megillető költségvetési pályázatos támogatások igényléséhez/elszámolásához kapcsolódó ügyek elnevezésű űrlap igénybevételével, a Kincstár MAKPER hivatali kapujára (KRID: 434024334).

Amennyiben **az Önkormányzat** a jelen jegyzőkönyv mellékletét képező Nyilatkozatban úgy nyilatkozik, hogy **a jegyzőkönyvben foglaltakra:**

- **észrevételt nem kíván tenni,** azaz az Igazgatóság jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait elfogadja, **az Igazgatóság** az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 101. § (1) bekezdése, valamint 104. § (1) bekezdés e) pontja és (3) bekezdése szerint **eljárást indít.**
- **észrevételt kíván tenni,** azaz **az Igazgatóság** jelen jegyzőkönyvben részletezett megállapításait nem, vagy csak részben fogadja el. Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően **módosított jegyzőkönyvet bocsát ki** vagy az Ákr. előzőekben hivatkozott előírásai alapján **eljárást indít.**

  Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek közül egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, és az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata is eltérés megállapítása nélkül zárul, akkor az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat ezen részét. A módosított helyszíni jegyzőkönyv kibocsátásának határideje az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8. nap.

  Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy a jelen helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek közül egyetlen jogcím esetében sem kerül sor eltérés megállapítására, azonban az Igazgatóság dokumentum alapú felülvizsgálata eltérés megállapításával zárul, akkor az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését lezáró határozatnak a jelen jegyzőkönyv megállapításaira tett önkormányzati észrevételek igazgatósági felülvizsgálatának megállapításait is tartalmaznia kell.

  Ha az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatát követően az Igazgatóság az álláspontját nem, vagy csak részben módosítja, azaz a helyszíni ellenőrzés eltérés megállapításával zárul, az Igazgatóság az Áht. 60. § (1) bekezdése szerinti eljárást lefolytatja. Az Igazgatóság az eljárást az Önkormányzat Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése befejezésétől számított 8 napon belül megindítja, melyről az Önkormányzatot (az Ákr. 104. § (3) bekezdése alapján) értesítenie kell, kivéve, ha az Ákr. 104. § (3) bekezdés a) pontja alapján az Igazgatóság az eljárás megindítását követő nyolc napon belül érdemben dönt vagy az eljárást megszünteti. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő (az eljárás kezdő napját is figyelembe véve számított) 60 napon belül határozatban rendelkezik az Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás és/vagy az általa visszafizetendő támogatás összegéről, a fizetendő vagy visszatérítendő kamatokról, a rendezés módjáról.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni. Visszafizetési kötelezettség esetén a kamatfizetésre vonatkozóan a határozatban foglaltak szerint kell eljárni.

Az Igazgatóság felülvizsgálata – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan – a felülvizsgálat során helyszíni ellenőrzéssel már érintett jogcímek kivételével – az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2018. évi elszámolásának hatósági ellenőrzése keretében az Önkormányzat 2018. évi elszámolása kijelölt jogcímeinek helyszíni ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az Ákr. 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdése, 98-99. §-a, 100. § (1) bekezdése és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. § (2) bekezdés b) pontja és 78. § (2) bekezdése alapján – a BAR-ÁHI/1319-2/2019. számú értesítésben – megtörtént az Önkormányzat és az érintett költségvetési szervek részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Dr. Csapó Levente
ellenőrzési referens

.....
Madurka Eszter
ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

.....
Sass Viktória
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

.....
Tálasné Keresnyei Margit
irodavezető

Melléklet: 5 db
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

7633 Pécs, Szigeti út 33. Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163., Telefon: (72) 502-700, Fax: (72) 502-701
e-mail: ahi.bar@allamkincstar.gov.hu, hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

BÖLCSŐDE
IDŐSZAK: 2018. ÉV
Fenntartó neve: Komlói Többcélú Önkormányzati Társulás
Fenntartó címe:
Intézmény neve: Komlói Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde
Intézmény címe:
Telephely neve:
Telephely címe:

S.	SZÁMOL Megnevezés	Számbavett ellátási napok száma	Működési engedély időbeli hatályán, vagy a működési napokon kívül	Támogatásból más okból kizárt ellátási napok száma	10 napos szabály okozta eltérések egyenlege	Bölcsődei ellátás nem SNI	SNI, korai fejlesztésre jogosult	Bölcsődei ellátás ÖSSZESEN	Működési napok száma	Átlag-létszám (bölcsődei ellátás)
1	2	3	4	5	6	7	10	11	12	13
	A [MŰK_ENG] MUNKALAPON AZ ENGEDÉLYEZETT LÉTSZÁM KI VAN TÖLTVE.									
1	január	1 298	0	0	+92	1 390	0	1 390	22	63,18
2	február	1 252	0	0	+108	1 360	0	1 360	20	68,00
3	március	1 181	0	0	+159	1 340	0	1 340	20	67,00
4	április	1 148	0	0	+136	1 284	0	1 284	20	64,20
5	május	1 362	0	0	+44	1 406	0	1 406	21	66,95
6	június	1 299	0	0	+105	1 404	0	1 404	21	66,86
7	július	572	0	0	+100	672	0	672	10	67,20
8	augusztus	678	0	0	+79	757	0	757	14	54,07
9	szeptember	815	0	0	+38	853	0	853	20	42,65
10	október	1 161	0	0	+110	1 271	0	1 271	22	57,77
11	november	1 140	0	0	+112	1 252	0	1 252	21	59,62
12	december	873	0	0	+220	1 093	0	1 093	19	57,53
13	**Ellátási napok száma összesen**	**12 779**	**0**	**0**	**+1 303**	**14 082**	**0**	**14 082**	**230**	**61,23**
14	AZ ADATOK KITÖLTÖTTSÉGE A [Napló] MUNKAPALON TELJES KÖRŰ?								Igen	
15	Csökkentés a maximális csoportlétszám, illetve a napi 100 % túllépése miatt					-69	0		230	0,00
16	Napi 100 %-ra csökkentett létszám					14 013	0		230	0,00
17	KENYSZI-ből hiányzó ellátási napok száma*					0	0			
18	A ellátási napok a maximális létszám 100 %-ára csökkentve					14 013	0		230	0,00
	Ellátottak száma III.7.aa) napok száma osztva 230 SNI-s gyermekeknél 2 fővel kell számolni					60,93	0,00	**60,93**	**230**	

Engedélyezett férőhelyek száma alapján maximálisan elszámolható ellátási nap	15 640
Ellátható személyek engedélyezett számának átlaga működési napokon	68,00
Ellátható személyek engedélyezett száma 230 napra számítva (MUTATÓSZÁM MAXIMUMA)	68,00

*** - EZ A SOR MINDIG NULLA. A KENYSZI ELLENŐRZÉS - A 10 NAPOS SZABÁLY MIATT - EBBEN A FORMÁBAN NEM ALKALMAZHATÓ.**

2. számú melléklet a BAR-ÁHI/1319-13/2019. számú jegyzőkönyvhöz

Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók

Név	Foglalkoztatás kezdete	Foglalkoztatás vége	Foglalkoztatás heti óraszáma 2018. évben	Hónapok (2018.)												Átlag
				Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptembe	Október	November	December	
Sz. G.	1977.09.01	2018.11.14	40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,466666667	0	0,872222
V.A.	2018.01.01	2018.06.30	2	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0	0	0	0	0	0	0,025
V.A.	2018.09.01	2019.06.30	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0,05	0,05	0,05	0,05	0,016667
Összesen				**1,05**	**1,05**	**1,05**	**1,05**	**1,05**	**1,05**	**1**	**1**	**1,05**	**1,05**	**0,516666667**	**0,05**	**0,913889**

3. számú melléklet a BAR-ÁHI/1319-13/2019. számú jegyzőkönyvhöz

Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók

Név	Foglalkoztatás kezdete	Foglalkoztatás vége	Foglalkoztatás heti óraszáma 2018. évben	Hónapok (2018.)												Átlag
				Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptembe	Október	November	December	
J. V. K.	2012.07.01		40	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875	0,875
L-né H. A.	2012.01.01		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
K. T-né	2012.07.01		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
M. E.	2016.01.26		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
F. Sz.	2018.01.01	2018.11.14	40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,466667	0	0,872222
F. Sz.	2018.11.15		40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,533333	1	0,127778
S. Z-né	2010.07.01	2019.01.18	40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
V. M.	2017.08.14		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
F-né P. A..	2012.08.27		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
J. L.	2018.08.21		40	0	0	0	0	0	0	0	0,354839	1	1	1	1	0,362903
P. A.	2017.09.01		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
B. V.	2014.05.16		40	1	0,178571	0,129032	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0,6923
I-né P. K.	2015.04.15		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
B.Á.	2016.11.15	2018.05.31	40	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0,416667
B.Á.	2018.06.01		40	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0,583333
V. M.	2013.11.11		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
H. I.	2014.10.01		40	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
T. T.	2018.03.01		40	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0,833333
Összesen				13,875	13,05357	14,00403	13,875	13,875	14,875	14,875	15,22984	15,875	15,875	15,875	15,875	14,76354

2018. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor-sz.	Jogcím (2018. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			Az Igazgatóság megállapításait elfogadom. (Igen/Nem*)
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12	13
1	2018	III.7.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	1,2	5 302 800		0,9	3 977 100		-0,3	-1 325 700		
2	2018	III.7.a (2)	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	11,3	33 820 900		13,8	41 303 400		2,5	7 482 500		
3	2018	III.7.b	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	14 448 000		0	14 448 000		0	0		
4	2018	2.m.III.7.	III.7. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		53 571 700	53 571 700		59 728 500	59 728 500		6 156 800	6 156 800	

* Amennyiben az Önkormányzat a 7., 8., 9. oszlopban szereplő adatok valamelyikével nem ért egyet, a 13. oszlop megfelelő sorában NEM választ kell szerepeltetni.

Az Önkormányzat nyilatkozata: (a nem kívánt részt áthúzással érvényteleníteni kell)

Az Önkormányzat valamennyi jogcímre vonatkozóan elfogadja az Igazgatóság által megállapított mutatókat és támogatás összegeket.

Az Önkormányzat nem fogadja el/részben fogadja el az Igazgatóság által megállapított mutatókat, ill. elszámolható támogatás összegeket. A fenti táblázatban jogcímenként részletezetten kimutatott, általa elismert adatok indokoltságát részletesen, dokumentumokkal alátámasztva indokolja. Az indoklását ezen adatlappal együtt az Igazgatóságnak a jegyzőkönyvben megjelölt határidőig megküldi.

Dátum: 2019. 11. 18.

Jegyző

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 1.

Polgármester

KOMLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Pénzügyi Iroda
Érk.: dátum: 2019 NOV. 18 szám:
Ikt.: dátum: szám: 5912-5
Mell.: Ui.: Königné

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: BAR-ÁHI/1319-13/2019.

Tárgy: Kísérőlevél és Jegyzőkönyv helyszíni felülvizsgálatról, mellékleteivel együtt

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének időpontja: Pécs, 2019. november 13.

A másolatot készítő szervezeti egység megnevezése: Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda

A hiteles másolat készítője (név, beosztás): Sass Viktória, osztályvezető

A hiteles másolat készítőjének aláírása: Sass Viktória