

# Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Baranya Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BAR-ÁHI/3074-8/2021.  
Ügyintéző: Kozma Tamás  
Telefonszám: 72/502-861

## JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS RÓL

**Készült:** a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2021. november 18-án.

**Önkormányzat neve, székhelye:**

**Mohács Város Önkormányzata** (7700 Mohács, Széchenyi tér 1.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

**Az ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:**

- **Mohács Város Önkormányzat** (7700 Mohács, Széchenyi tér 1.)
- **Mohács-Bár-Homorúd-Sátorhely-Székelyszabar Köznevelési Intézményfenntartó Társulás** (7700 Széchenyi tér 1.) (a továbbiakban: Társulás),
- **Társulás által fenntartott Mohács Térségi Óvodaközpont, Bölcsőde és Családi Bölcsőde** (7700 Mohács, Rókus u. 28.) (a továbbiakban: Intézmény),

**Tárgy:** Az önkormányzatok központi költségvetéséből származó támogatásai 2020. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

**A jegyzőkönyv készítésének indoka:** Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2021. november 11-én, a BAR-ÁHI/3074-6/2021. számú Ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

**A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:**

*Az Igazgatóság részéről:*

Kozma Tamás, ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető,  
Dr. Csapó Levente, ellenőrzési referens.

Megbízólevél száma: BAR-ÁHI/3074-3/2021.

*Az Önkormányzat részéről:*

Fenyvesi Szabó Ágnes, pénzügyi előadó

**Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímkre terjedt ki:**

**2020. évben igénybe vett támogatások:**

Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: 2020. évi Kvtv.) 2. melléklet III.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - III.2.j Családi bölcsőde - III.2.j (2) - családi bölcsőde - társulás által történő feladatellátás

**Jogszábai háttér**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.)
- a 2020. évi Kvtv.
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.)
- a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igénybevevői nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 415/2015. (XII. 23.) rendelet)
- a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet)
- a szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet)
- a veszélyhelyzet során a gyermekek napközbeni felügyeletével kapcsolatos intézkedésekről szóló 152/2020. (IV. 27.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 152/2020. (IV. 27.) Korm. rendelet)
- a bölcsődei ellátás állami támogatásának a veszélyhelyzettel összefüggő egyes rendelkezéseiről szóló 568/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 568/2020. (XII. 9.) Korm. rendelet)

#### **Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:**

##### **Az Igazgatóságon elvégzett felülvizsgálati feladatok dokumentumai**

- Az Ebr42 rendszerben teljesített elszámolás (2020. évi elszámolás felmérés),
- a KGR-K11 rendszerből előállított 2020. évi beszámoló 05/A, 06/A és 11/I űrlapjai,
- 2020. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzések

##### **A helyszíni ellenőrzés dokumentumai**

- a 369/2013. (X. 24.) Korm. rendelet szerinti, 2020. évre hatályos szolgáltatói nyilvántartásba történt bejegyzés, módosításai, kiegészítései (a továbbiakban: Szolgáltatói nyilvántartás),
- a vizsgált Intézmény alapító okirata, módosításai,
- a vizsgált időszakban hatályos társulási megállapodás,
- a Mohácsi Önkormányzat 8/2019. (V. 31.) rendelete a gyermekvédelem rendszeréről szóló 14/2000. (IV. 28.) Önkormányzati rendelet módosításáról,
- tanúsítvány a családi napközi működtetője szakképesítésének igazolására,
- a foglalkoztatottak munkaügyi dokumentumai, a szolgáltatást nyújtó személyek kinevezése, munkaköri leírása,
- szakmai program,
- a Gyvt. 139. § (1) bekezdése szerinti személyi nyilvántartás,
- a Gyvt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodás az intézményvezető/szolgáltató vezetője és az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője között,
- a 328/2011. (XII. 29.) rendelet 2. számú melléklete szerinti „Az ellátási napokon az ellátást igénybe vevők jelen- vagy távollétének dokumentálása” nyilvántartások,
- az önkormányzati elszámolást alátámasztó analitikus nyilvántartások és dokumentumok: könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely kormányzati funkcióként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket,
- a könyvelés alapját képező bizonylatok (alkalmazottak 2020. évi bérkartonja, vevői és szállítói számlák, bevételi és kiadási pénztárbizonylatok, bankszámlakivonatok).

#### **Az Önkormányzat által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:**

- 2021. november 12-ai beérkezéssel elektronikus úton megküldött laccímekártya.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2020. évi elszámolásának – az Áht. 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-jegyzőkönyvvel bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

## **AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI**

Az Önkormányzat által igényelt támogatás, a Társulás által fenntartott Intézmény két feladat ellátási helyén biztosított ellátás után illeti meg az Önkormányzatot. A vizsgált szolgáltatást az Intézmény Bári Tagóvodájában, valamint az Intézmény Szőlőhegyi Óvodai Feladatellátási Helyén látták el a teljes 2020-as évben.

A Társulás rendelkezett a Baranya Megyei Kormányhivatal Szociális és Gyámhivatal (a továbbiakban: Kormányhivatal) által kiadott szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről készült határozatokkal, melyeket 2014. évben családi napközi szolgáltatásra adtak ki. A Fenntartó kérelmére – a Gyvt. előírásai alapján – szolgáltatási forma váltással, a családi napközi szolgáltatást családi bölcsődékre módosították.

A módosításról a Szőlőhegyi Óvoda esetében a BAC/13/2271-8/2016. számú, 2016. október 28-án kelt határozat rendelkezett, mely 2017.01.01-jétől, 5 fő befogadott létszámmal, Mohács és Lánycsók ellátási területtel engedélyezi a működést.

A bári ellátási helyen a Kormányhivatal által kiadott BAC/13/2270-8/2016. számú, 2016. október 28-án kelt határozat alapján 2017.01.01-jétől, szintén 5 fő befogadott létszámmal, Bár és Dunaszekcső ellátási területen biztosítja a szolgáltatást.

Az Önkormányzat a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő díjakról a 8/2019. (V. 31.) rendeletében, illetve az azt módosító, a gyermekvédelem rendszeréről szóló 14/2000. (IV. 28.) Önkormányzati rendelet módosításában rendelkezett.

A szolgáltatási helyeken vezették a Gyvt. 139. § (1) bekezdése szerinti személyi nyilvántartást, melyből megállapítható volt, hogy csak a szolgáltatói nyilvántartásban meghatározott ellátási területen tartózkodó ellátottak részére nyújtottak ellátást, valamint valamennyi ellátást igénylővel, illetve törvényes képviselőjével a szolgáltató vezetője megkötötte a Gyvt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti írásbeli megállapodást. A megállapodások formai szempontból megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, tartalmi szempontból hiányosak (Gyvt. 32. § (7) bekezdés d-g) pontok).

Az ellátások kezdetének időpontja a megállapodásokban megegyezett, vagy később kezdődött a tényleges ellátás kezdő időpontjánál. Az ellátás megszűnése esetén a megszűnés napjáig számolták el az ellátási napokat.

Az Önkormányzat attól az időponttól vette igénybe a támogatást, amikor az ellátott adatait – a Gyvt. 139. § (2)–(3) bekezdése szerint – nyilvántartásba vette, illetve amikor a nyilvántartásba vettek ellátását az időszakos jelentés szerint ténylegesen megkezdte. A megállapodásokban rögzítetteknek megfelelően jelentették a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (a továbbiakban: KENYSZI) rendszerben a szolgáltatás tartalmára vonatkozó adatokat.

Nem magyar állampolgár a vizsgált időszakban nem vette igénybe a szolgáltatást.

### **Az elszámolt feladatmutatók vizsgálata szolgáltató helyenként**

**Mohács Térségi Óvodaközpont, Bölcsőde és Családi Bölcsőde Bári Tagóvodája**

Az Intézmény rendelkezett szakmai programmal, melyben rögzítette a napi nyitvatartási rendjét.

A családi bölcsődében a vizsgált évben 5 gyermek vette igénybe a szolgáltatást, közöttük sajátos nevelési igényű, korai fejlesztésre és gondozásra jogosult, illetve hátrányos/halmozottan hátrányos helyzetű gyermek nem volt.

A megállapodások száma egyetlen időpontban sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartás szerinti férőhelyszámot.

A szolgáltatási hely figyelembe vette a gyermekek felvételére, nevelésére és ellátásuk megszüntetésére vonatkozóan meghatározott (életkorral kapcsolatos) időpontokat.

A családi bölcsődében egy fő (F.J-né) közalkalmazotti jogviszonyban került kinevezésre teljes munkaidőben. Helyettesítése az Intézményen belül megoldott. Az alkalmazott rendelkezett a megfelelő szakképesítéssel (*Tanúsítvány a családi napközi működésének felkészítéséről tanfolyam elvégzéséről: 04-CSN/8-9*).

A szolgáltatási hely a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 2. számú mellékletnek megfelelően vezette az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartást, azt havonta összesítette.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során tételesen ellenőrizte az ellátási napokról vezetett nyilvántartást, melyben a KENYSZI rendszerhez (342 ellátási nap = 1,425 mutató) képest 3 nevelési napon eltérést állapított meg. A KENYSZI rendszerben az igénybevételi naplóhoz képest november 19-én +1 nap, december 4-én -3 nap, december 17-én +1 nap került rögzítésre, azonban az elfogadott ellátási napok számában az előbb részletezett eltérések nem érvényesülnek, mivel a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti rendelkezések figyelembevételével – a 152/2020. (IV. 27.) Korm. rendelet 5. §-a, az 568/2020. Korm. rendelet 1. §-a, a 2020. évi Kvtv. 39. § (8) bekezdése szerint – az elszámolás alapját az alábbiak szerinti kell meghatározni:

- 2020. január 1. és 2020. március 10. között a havi jelentő lapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek gondozási napjainak száma,
- 2020. március 11. és 2020. június 17. között a 2020. március 10-én beíratott gyermekek száma,
- 2020. június 18. és 2020. augusztus 31. között a 2020. június 18-án beíratott gyermekek száma,
- 2020. szeptember 1. és 2020. december 31. között a Szolgáltatói nyilvántartásba bejegyzett férőhelyszám 80%-a vagy a havi jelentő lapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek gondozási napjainak száma képezi. A mutatószám meghatározása során a kedvezőbb értéket kell figyelembe venni.

A fentiek alapján az Igazgatóság az ellátási napokat az alábbiak szerint állapította meg:

Megállapodások száma 2020. március 10-én: 2.

Megállapodások száma 2020. június 18-án: 2.

Ellátási napok alakulása 2020. évben havi bontásban													
Hónap	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Összesen
2020.03.01-03.10. között			10										
veszélyhelyzet alatt (2020.03.11-06.18. között)			30	40	40	26							
2020.06.19-08.31. között						16	46	40					
2020.09.01-jétől tényleges ellátotti napok száma									58	75	76	43	
2020.09.01-jétől férőhelyszám 80%-a szerinti napok száma									88	84	84	88	
Igazgatóság által elfogadott	36	28	40	40	40	42	46	40	88	84	84	88	656
Előzőből képzett mutató:													2,733333

## Mohács Térségi Óvodaközpont, Bölcsőde és Családi Bölcsőde Szőlőhegyi Óvodai Feladatellátási Helye

Az Intézmény rendelkezett szakmai programmal, melyben rögzítette a napi nyitvatartási rendjét.

A családi bölcsődében a vizsgált évben 8 gyermek vette igénybe a szolgáltatást, közöttük sajátos nevelési igényű, korai fejlesztésre és gondozásra jogosult, illetve hátrányos/halmozottan hátrányos helyzetű gyermek nem volt.

A megállapodások száma egyetlen időpontban sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartás szerinti férőhelyszámot.

A szolgáltatási hely figyelembe vette a gyermekek felvételére, nevelésre és ellátásuk megszüntetésére vonatkozó meghatározott (életkorral kapcsolatos) időpontokat.

A családi bölcsődében egy fő (W.D.) közalkalmazotti jogviszonyban került kinevezésre teljes munkaidőben. Helyettesítése az Intézményen belül megoldott. Az alkalmazott rendelkezett a megfelelő szakképesítéssel (*Tanúsítvány a családi napközi működtetője képesítést adó tanfolyam elvégzéséről: 10-CSN/28-23/1/27.*).

A szolgáltatási hely a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 2. számú mellékletnek megfelelően vezette az ellátási napokra vonatkozó nyilvántartást, azt havonta összesítette.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során tételesen ellenőrizte az ellátási napokról vezetett nyilvántartást, mely a KENYSZI rendszerben rögzített adatokkal megegyezett (605 ellátási nap = 2,52 mutató).

Az Igazgatóság a 152/2020. (IV. 27.) Korm. rendelet 5. §-a, az 568/2020. Korm. rendelet 1. §-a, valamint a 2020. évi Kvtv. 39. § (8) bekezdése alapján az ellátási napokat az alábbiak szerint állapította meg:

Megállapodások száma 2020. március 10-én: 5.

Megállapodások száma 2020. június 18-án: 5.

Ellátási napok alakulása 2020. évben havi bontásban														
Hónap	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Összesen	
2020.03.01-03.10. között			24											
veszélyhelyzet alatt (2020.03.11-06.18. között)			60	80	80	52								
2020.06.19-08.31. között						40	115	100						
2020.09.01-jétől tényleges ellátotti napok száma									52	54	56	22		
2020.09.01-jétől férőhelyszám 80%-a szerinti napok száma									88	84	84	88		
Igazgatóság által elfogadott	49	72	84	80	80	92	115	100	88	84	84	88	1016	
Előzőből képzett mutató:													4,23	

### A támogatás felhasználásának vizsgálata

A kormányzati funkciók szerint kinyomtatott főkönyvi kivonat adatai a 05/A és a 11/I űrlap adatait alátámasztották.

A támogatás felhasználásánál figyelembe vehető 104030 Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján kormányzati funkción a támogatási célnak megfelelő kiadásokat számoltak el. A kiadások legnagyobb része munkabérekre, juttatásokra és járulékaikra került elszámolásra 6 981 487 Ft értékben.

2020. évi Kvtv. III.2.j. 2) jogcímen kapott 2020. évi támogatás összege: 6 370 000 Ft  
 A 104030 kormányzati funkción az Igazgatóság által elfogadott kiadás: 6 981 487 Ft

A felhasználás dokumentumokkal kellően alátámasztott volt.

A támogatás teljes összege felhasználásra került 2020. december 31-éig.

Az Igazgatóság számszerűsített megállapításai:

Sor-szám	Jogcím a 2020. évi Kvtv. szerint	Elszámolásban közölt mutatószám	Igazgatóság által megállapított mutatószám	Eltérés (+/-)
1.	III.2.j (2) Családi bőlesőde	7	7	0

**Összegezve:**

A két szolgáltatási helyen összesítve az ellátott napok száma 1672, a jogcímenhez tartozó 240-es osztószám alapján 6,96 ~ 7 mutató. Az Önkormányzat az elszámolásában 7 mutatóval számolt el, mely megegyezik az Igazgatóság megállapításával, ezért eltérés megállapítására nem került sor.

**Összefoglalva:** Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés részét képező helyszíni ellenőrzést elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2020. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcímek vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:

- Az Önkormányzat 2020. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímei tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy a 2020. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az adatszolgáltatása és az azok alapján szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2020. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését és annak keretében a kijelölt jogcímek helyszíni ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az 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, az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy credeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a BAR-ÁH/3074-3/2021. számú értesítő levélben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az

Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

kmf

.....  
Dr. Csapó Levente  
ellenőrzési referens

.....  
Kozma Tamás  
ellenőrzési referens,  
ellenőrzés vezető

.....  
Sass Viktória  
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

.....  
Móricz Anikó  
irodavezető

Melléklet: 1 db (2020. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül  
Irattár, nyomtatásban






## HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

**Az eredeti papíralapú dokumentumra vonatkozó információk:**

Iktatószám	BAR-ÁHI/3074-8/2021.
Papíralapú dokumentum megnevezése	helyszíni jegyzőkönyv
Oldalak száma	7
Mellékletek száma	1

**A másolatra vonatkozó információk:**

Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Sass Viktória osztályvezető
A másolatkészítő szervezeti egységének elnevezése	MÁK/BAR IG ÁHI/FEO I.
A másolatkészítés időpontja	2021. november 19.
Másolatkészítő neve	Kozma Tamás
A másolatkészítő aláírása	

**Az eredeti papíralapú dokumentummal mindenben megegyező!**

