

Tárgy: A Tekla Biztos Kezdet Gyerekház hatósági ellenőrzése

JEGYZŐKÖNYV

Teklafalu Községi Önkormányzat (7973 Teklafalu, Fő u. 23.) (továbbiakban: Fenntartó), mint a Tekla Biztos Kezdet Gyerekház (7973 Teklafalu, Fő u. 25.) (továbbiakban: Szolgáltató) fenntartója és a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal (továbbiakban: Hivatal) által kötött BKG-036/1-2013. számú finanszírozási szerződés alapján 2014. évben igénybevett támogatás elszámolásának helyszíni ellenőrzéséről.

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) 7621 Pécs Apáca u. 6. szám alatti hivatali helyiségében.

A helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a támogatás:

- elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a finanszírozási szerződésben foglaltaknak, valamint
- a jogszerű felhasználás követelményei biztosítottak-e.

Ellenőrzött időszak: 2014.01.01. – 2014.12.31.

Ellenőrzött szolgáltató: Tekla Biztos Kezdet Gyerekház
(7973 Teklafalu, Fő u. 25.)

Ellenőrzött szolgáltatás típusa: Biztos Kezdet Gyermekház

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2015.10.14.

Az Igazgatóságon végzett ellenőrzés ideje: 2015.09.30. - 2015.10.27.

A helyszíni ellenőrzés során készült részjegyzőkönyv száma: 12071-6/2015.

Az ellenőrzést végezték:

<i>Név</i>	<i>Beosztás</i>	<i>Megbízólevél száma</i>
Bedecs Marianna	ellenőrzési referens	12071-3/2015.
Belényesi Zsuzsanna	ellenőrzési referens	12071-3/2015.
Madurka Eszter	ellenőrzési referens	12071-3/2015.

Az ellenőrzés vezetője: Madurka Eszter

Megbízólevél száma: 12071-3/2015.

Ellenőrzési program száma: 12071-4/2015.

Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások:

Általános dokumentumok:

- a finanszírozási szerződés és annak módosítása,
- a Fenntartó bankszámla szerződése, aláírási címpéldány,
- a Fenntartó/Szolgáltató 2014. évi számviteli nyilvántartása,
- a Hivatal által kiadott értesítés a 2014. évi elszámolás elfogadásáról,
- az Igazgatóság belső nyilvántartásai, dokumentumai (az elszámolás adatlapjai, egyéb nyilvántartások),
- a Fenntartó elszámolása, és az azokat alátámasztó analitikus nyilvántartások,
- főkönyvi kivonatok, számlák, kiadási pénztárbizonylatok és bankszámlakivonatok, számviteli nyilvántartások.

A konkrét szolgáltatásra vonatkozó dokumentumok:

- alkalmazási okiratok (munkaszerződések, munkaköri leírások, képesítések),
- a Szolgáltató szakmai programja,
- az online dokumentációs rendszerben vezetett nyilvántartások (napi jelenlétek, megfigyelő lapok, fejlesztési terv, szülői kérdőív, stb.)

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A.1. Általános dokumentumok vizsgálata

A Biztos Kezdet Gyerekház pályázati rendszerű, központi támogatásból finanszírozott ellátás, így Fenntartó a Hivatalhoz GYE-13-ALT-JSZ-1-0090. azonosító számon pályázatot nyújtott be, amelynek elbírálását követően a felek BKG-036/0-2013. számon, 2014.január 30-án finanszírozási szerződést kötöttek.

A finanszírozási szerződést a 2014. évre vonatkozóan 2014.december 8-án módosították BKG-036/1-2013. finanszírozási szerződésszámon. A változtatás azért vált szükségessé, mert a felek a korábbi finanszírozási szerződésben meghatározott képviselő nevére vonatkozó adatot közös megegyezéssel módosítsák.

A finanszírozási szerződés alapján a Szolgáltató ellátási területe Teklafalura és vonzáskörzetére (Várad, Bűrüs, Endróc, Szörény, Kétújfalu, Gyöngyösmellék, Zádor) terjed ki.

A helyszíni ellenőrzés során megállapításra került, hogy a vizsgált időszakban a Szolgáltató a megadott székhelyen működött.

A Fenntartó 2014. évi elszámolását, határidőben, 2015.02.26-án nyújtotta be, melyet a Hivatal 2015. június 16-án elfogadott.

A.2. A kapott támogatás nyilvántartása, felhasználása

A Fenntartó elszámolásában szereplő pénzügyi beszámoló vizsgálata

2014. évi elszámolásában a Fenntartó (elszámolás 7-8. oldal – Pénzügyi beszámoló), **6.165.232,- Ft** tényleges felhasználást mutatott ki, amelyet a pénzügyi dokumentáció (számlákról készült tételes lista) is megerősített.

A Szolgáltató a teljes 6 245 112 Ft támogatási összeget nem költötte el, azonban a finanszírozási szerződés alapján a 2014-ben fel nem használt összeg (79 880 Ft) a finanszírozási időszakban felhasználható. A finanszírozási időszak végéig fel nem használt összeget azonban vissza kell fizetni.

A főkönyvi kivonat vizsgálata

A Fenntartó a beszámolási kötelezettségének a kettős könyvvitel rendszerében vezetett számítógépes nyilvántartásával tett eleget.

Ellenőrzésre került a Fenntartó 2014. év könyvelését tartalmazó főkönyvi kivonat, melynek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban a támogatás és a támogatás felhasználásának könyvelése egyaránt elkülönítetten történt.

A bevételek között a Fenntartó kizárólag a Hivataltól 2014-ben kapott támogatási összeget szerepeltette, melyet a kiadásai 3281 Ft-tal meghaladtak.

A számlák egy részét a Szolgáltató a 2013. évi (Fenntartótól származó) pénzmaradványból fedezete.

A Fenntartó és a Hivatal között kötött BKG-036/1-2013. finanszírozási szerződésszámmal módosított BKG-036/0-2013. szerződés alapján kapott teljes támogatási összeget a Szolgáltató nem költötte el, 2014-ben 79880 Ft fel nem használt támogatási összeg keletkezett.

A számviteli nyilvántartások felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a 2014. évi támogatásból felhasznált összeget jogszerűen a működési kiadások finanszírozására fordították, amelyet a Fenntartó főkönyvi kivonata is alátámasztott.

A Fenntartó a támogatásból felhalmozási kiadásokra nem csoportosított át összeget.

A bemutatott eredeti számlákat minden esetben záradékolták.

B. AZ IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A vizsgált támogatás igénybevételének feltételei

A Biztos Kezdet Gyerekház célja a szocio-kulturális hátrányokkal küzdő, elsősorban a hátrányos helyzetű, vagy halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek egészséges fejlődésének biztosítását támogató, fejlődési lemaradását kompenzáló, a szülői kompetenciákat erősítő, a szülő és különösen az óvodáskort még el nem ért gyermek számára együttesen biztosított társadalmi felzárkózást segítő prevenciók szolgáltatás biztosítása.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet (továbbiakban: 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet):

- 5/A. § (4) bekezdése az alábbiak szerint határozta meg a Biztos Kezdet Gyerekházak napi nyitvatartási idejét: *"(...) minden munkanap 8 és 13 óra között, legalább négy óra időtartamban nyitva tart."*
- 5/A. § (1) bekezdése szerint a Biztos Kezdet Gyerekházak kötelezően ellátandó feladatai közé tartoznak:
 - a gyermekek számára rendszeres szakmai szolgáltatásként képesség-kibontakoztató foglalkozás, állapotfelmérés, fejlesztés és étkeztetés biztosítása,
 - a szülők, gyermek együttes részvételének biztosítása a foglalkozásokon, a szülők számára személyiség- és kompetenciafejlesztést célzó, valamint egyéb preventív célú programok szervezése,
 - legalább havi egy közösségi rendezvény megszervezése a szülők, illetve a helyi közösségek számára.
- 5/A. § (5) bekezdése szerint a Biztos Kezdet Gyerekház nyújtotta szolgáltatás rendszeres igénybe vevőjének számít:
 - az a 0-2 éves gyermek, aki hetente legalább egy alkalommal,
 - az a 2-5 éves, nem óvodás gyermek, aki legalább heti három alkalommal látogatja szülőjével a Gyerekházat.
- 5/B. § (1) bekezdése szerint a Biztos Kezdet Gyerekházban munkaviszony vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében kell foglalkoztatni:
 - heti 40 órában egy főt vezetői munkakörben és

- heti 30 órában legalább egy főt nem vezetői munkakörben.
- 5/B. § (2) bekezdése határozza meg, hogy a Biztos Kezdet Gyerekházban vezetői munkakörben foglalkoztatott személynek milyen képesítéssel kell rendelkeznie.
- 5/B. § (2) bekezdése kimondja, hogy a Biztos Kezdet Gyerekházban nem vezetői munkakörben foglalkoztatott személynek legalább középfokú végzettséggel vagy Biztos Kezdet Gyerekházban eltöltött legalább egyéves szakmai tapasztalattal kell rendelkeznie.

A támogató szolgáltatás és a közösségi ellátások finanszírozásának rendjéről szóló 191/2008. (VII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Tkr.) a Biztos Kezdet Gyerekház szolgáltatás esetén nem határoz meg feladategységet, így kötelezően teljesítendő feladategységet sem.

A Hivatallal kötött finanszírozási szerződés tartalmazza a pályázatban vállalt tevékenységek leírását, mely szerint vannak kötelezően biztosítandó tevékenységek, illetve további feltételek, amelyek a finanszírozás alapját képezik.

A vizsgált támogatásra vonatkozó igazgatósági megállapítások

2014-ben a Szolgáltató – a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 5/A. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – hétfőtől péntekig 8 órától 13 óráig tartott nyitva.

A vizsgált időszakban összesen 48 fő vette rendszeresen igénybe a szolgáltatást, mely igénybevevők közül a 0-2 éves korosztályba 20 fő, a 2-5 éves korosztályba 16 fő tartozott, 12 fő pedig 2014. év során töltötte be a 2. életévét.

A heti jelenlétek vezetése a jogszabályban meghatározottaknak megfelelően az EMET rendszerben történt.

Rendelkezésre állt minden szolgáltatást igénybevevő gyermek szülője/törvényes képviselője hozzájáruló nyilatkozata, mely alapján a Szolgáltató a személyes adataikat kezelheti.

Az EMET rendszer nyilvántartása szerint vizsgált időszakban a szolgáltatást rendszeresen igénybe vevők száma hetente átlagosan 12,7 fő volt.

A Szolgáltató Kincstárnak a helyszíni ellenőrzéshez nyújtott adatszolgáltatása a 6., 14., 18., 27., 31., 32-35., 37., 38., 42., 49-51. héten eltért az EMET rendszer nyilvántartásától. (lásd: 1. sz. melléklet). A Hivatal és a Fenntartó által kötött BKG-036/1-2013. finanszírozási szerződéssel módosított BKG-036/1-2013. szerződésében a szerződő felek ellátási területként Teklafalut és vonzáskörzetét (Várad, Bűrüs, Endróc, Szörény, Kétújfalú, Gyöngyösmellék, Zádor) jelölték meg.

E településeken kívülről 10 fő szigetvári, 2 fő budapesti, 2 fő dencsházai, 4 fő hoboli gyermek vette rendszeresen igénybe a szolgáltatást.

Az ellátási területen kívülről érkező ellátottak figyelmen kívül hagyásával 30 főre csökken a szolgáltatást rendszeresen igénybe vevők száma, akik közül a 0-2 éves korosztályba 10 fő, a 2-5 éves korosztályba 11 fő tartozott, 9 fő pedig 2014. év során töltötte be a 2. életévét. (lásd: 4. sz. melléklet)

A Szolgáltatónak azonban Tkr. 19. § (3b) a bekezdésében foglalt ***visszafizetési kötelezettsége az Igazgatóság szerint nem keletkezett***, mivel mind a Szolgáltató EMET rendszertől eltérő adatszolgáltatása, mind az ellátási területen kívülről érkező gyermekek figyelmen kívül hagyása esetén a szolgáltatást rendszeresen igénybe vevők száma meghaladta az átlagos heti 5 főt.

A Hivatal által elfogadott szakmai program alapján megállapítható volt, hogy a Szolgáltató a 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet 5/A. § (1) bekezdésében lévő kötelező tevékenységeket az alábbiakban valósította meg a vizsgált időszakban:

- A gyermekek számára rendszeres szakmai szolgáltatásként képességeiknek kibontakoztatására napi rendszerességgel tartottak játékos foglalkozásokat a szülők bevonásával.
- Félévente állapotfelmérést, fejlesztést és napi étkeztetést (tízórai) biztosítottak.
- A szolgáltatást igénybevevő gyermekek és szüleik számára közös foglalkozásokat szerveztek (pl.: mindennapos Dúdoló foglalkozások, kreatív, készségfejlesztő játékok, havonta beszélgető

körök, hetente Retextil-terápiás eszközök készítése) valamint mind a gyermekek, mind a szülők kompetenciáit fejlesztették, nyomon követték.

- A Szolgáltató együttműködött az Emberi Erőforrás Támogatáskezelővel, a kijelölt mentorral havi rendszerességgel tartottak team megbeszélést.
- A védőnő elfoglaltsága miatt csak ritkán tudták megoldani a találkozókat, azonban akut esetben soron kívül rendelkezésükre állt.
- A gyermekjóléti és családsegítő szolgálat munkatársaival a kapcsolat nem volt elég szoros, mely betudható annak, hogy a gyerekházba rendszeresen járó családok nem voltak gondozás alatt.
- **A Szolgáltató szeptember hónapra tervezett programja nem valósult meg, így ebben a hónapban nem volt szervezett közösségi rendezvény. Emellett novemberben 3, decemberben 4 rendezvény is szerveztek az igénybevevők, illetve a helyi közösség részére.**

A személyi feltételekre vonatkozó megállapítások

2014. október 14-éig vezetői munkakörben egy főt alkalmaztak, majd 2014. október 15-én a vezető személyében változás következett be.

Mind a régi, mind az új vezetőt a Tkr. 5/B. § (1) a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően heti 40 órában foglalkoztatták.

Nem vezetői munkakörben heti 40 órában 1 fő dolgozott.

A munkavállalók mindegyike határozatlan időre szóló szerződéssel rendelkezett.

A helyszíni ellenőrzés során a dolgozók végzettségeit igazoló bizonyítványok, képzések bemutatásra kerültek, a jogszabályi előírásoknak megfeleleltek.

C. ÖSSZEGZÉS

A Fenntartó elszámolása alapján megállapított, illetve az ellenőrzés alapján a Fenntartót 2014.01.01-jétől 2014.12.31-ig terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatások igénybevételének alapjául szolgáló feladatmutatók alakulása

Megnevezés	A Hivatal által elfogadott elszámolás alapján	Az ellenőrzés során megállapított	Eltérés
	Támogatási összeg (Ft)		
Összesen	6 245 112	6 245 112	0

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a vizsgált támogatás:

- igénybevétele – az előzőekben részletezettek kivételekkel – megfelelt a jogszabályi előírásoknak, valamint
- jogszerű felhasználásának követelményei az ellenőrzött időszakban biztosítottak voltak.

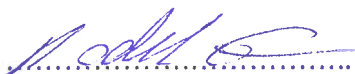
A visszafizetendő támogatás (és az igénybevételi kamat) összegéről, valamint a rendezés módjáról a záradékkal ellátott jegyzőkönyv visszaérkezését, illetve az esetleges észrevételek elbírálását követően a Hivatal rendelkezik.

A megállapítást alátámasztó dokumentumok:

- 12071-6/2015. számú részjegyzőkönyv és a hozzá kapcsolódó 1. számú melléklet
- jelen jegyzőkönyv alábbi mellékletei:
 - 1. sz. melléklet: Adatfelvételi tábla – a szolgáltatást rendszeresen igénybevevők létszáma
 - 2. sz. melléklet: Adatfelvételi tábla – munkatársak
 - 3. sz. melléklet: Tanúsítvány
 - 4. sz. melléklet: A szolgáltatást rendszeresen igénybe vevők létszámának alakulása az ellátási területen kívülről érkezők figyelmen kívül hagyásával

Pécs, 2015. október 28.

Vizsgálatot végzők részéről:



Madurka Eszter
ellenőrzési referens



Gerebenics Gábor
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




Tálásné Kereszneyi Margit
irodavezető

Záradék:

Az ellenőrzésről készült 12071-7/2015. számú, 6 oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban

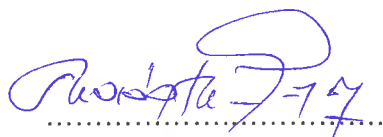
észrevételt nem kívánok tenni / észrevételt kívánok tenni*

és azt 8 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság részére.

**a megfelelő rész aláhúzendó*

Dátum:

Ph.



Fenntartó

3. sz. melléklet a 12071-7/2015. számú jegyzőkönyvhöz

Szolgáltatás típusa: Biztos Kezdet Gyerekház

IDŐSZAK: 2014. ÉV

Fenntartó neve: Teklafalu Községi Önkormányzat

Fenntartó címe: 7973 Teklafalu, Fő u. 23.

Intézmény neve: Tekla Biztos Kezdet Gyerekház

Intézmény címe: 7973 Teklafalu, Fő u. 25.

Telephely neve: 0

Telephely címe: 0

Finanszírozási szerződés száma: BKG-036/1-2013

Finanszírozási időszak kezdete: 2014.01.01

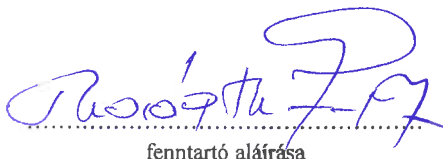
Finanszírozási időszak vége: 2016.12.31

A működési támogatás felhasználásának kimutatása
TÁMOGATÓ SZOLGÁLAT 2014. évi bevételeiről és kiadásairól

Ft-ban

S.	Megnevezés	Összeg
1.	A korábbi időszakot érintő ellenőrzés során megállapított fel nem használt működési támogatás összege:	0 Ft
2.	2014. évben a Hivatal által elfogadott elszámolás alapján járó működési támogatás összege:	6 245 112 Ft
3.	2014. évben az ellenőrző igazgatóság által, az ellenőrzés során megállapított feladatmutatók alapján járó működési támogatás összege:(Igazgatóság tölti ki!)	6 245 112 Ft
4.	2014. évben a finanszírozási szerződésben meghatározottak alapján a működési támogatásból felhalmozási kiadásra átcsoportosított összeg:	0 Ft
5.	2014. évben a szolgáltató működési és fenntartási céljaira felhasznált összeg:	6 165 232 Ft
6.	2014. évben a szolgálat felhalmozási céljaira felhasznált összeg:	0 Ft
7.	2014. évben fel nem használt működési támogatás összege*: (5. sor = 1.+3.-4.-5. ha >0; egyébként 0)	79 880 Ft
8.	2014. évben fel nem használt felhalmozási támogatás összege: (8. sor = 4.-7. ha >0; egyébként 0)	0 Ft
9.	Visszafizetendő támogatás összege: (Finanszírozási időszak végén 9. sor = 7.+8., egyébként 9. sor = 8. sor)	0 Ft
10.	Finanszírozási időszakon belül a további években felhasználható támogatás	79 880 Ft

PH.



fenntartó aláírása

* A támogatás a finanszírozási szerződésben meghatározott finanszírozási időszakban használható fel, illetve a finanszírozási szerződés megszűnéséig. A finanszírozási időszak végéig fel nem használt összeget vissza kell fizetni.



Készítette:

Madurka Eszter

Pécs, 2015. október 26.

