

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

Belső ellenőri jelentés
a bölcsőde normatív állami finanszírozásának vizsgálatáról

Az ellenőrzésre Segesd Község Önkormányzata és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, valamint Segesd Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az ellenőrzést végezte: I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
Szita László belső ellenőr

A vizsgált intézmény: Segesdi Tündérváros Óvoda és Cseperedők Bölcsőde

Az ellenőrzés célja: A bölcsődei ellátás és normatíva igénylés jogszabályokban megfogalmazott előírások szerint valósult-e meg

Az ellenőrzés módszere: a kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások vizsgálata

A vizsgált időszak: 2023. január 1 – 2023. december 31-ig

Az ellenőrzés időtartama: 2024. december 13 – december 17.

A jelentés elkészítésének határideje: 2024. december 31.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:

- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény (Nkt.)
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- 2016. (III. 24.) EMMI rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet módosításáról
- a kedvezményes étkezés igénybevitelére a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011 (XII.29.) kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

I. Vezetői összefoglaló

A Segesdi Tündérvár Óvoda és Cseperedők Bölcsőde (továbbiakban: Bölcsőde) által az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2023. évi adatszolgáltatás ellenőrzése során a rendelkezésünkre bocsátott, a Bölcsőde normatív támogatásával kapcsolatos dokumentumokat és a nyilvántartásokat felülvizsgálva a következő támogatások igénylését és elszámolását vizsgáltuk felül Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. sz. melléklete, a 2023. évi nyilvántartások, statisztikák és az önkormányzat által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján:

- bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
- intézményi gyermekétkeztetés
- szünidei étkeztetés

A Bölcsőde egy telephelyen, egy csoporttal működik. A maximálisan felvehető gyereklétszám 12 fő.

A gyermekek létszáma az október 1-jei MÁK-nak leadott felmérés alapján 11 fő volt, amely a 2023. december 31-i elszámolás idejére nem változott.

A vizsgált időszakban a Bölcsődébe nem irattak be sajátos nevelési igényű gyermeket.

A bölcsődei étkezés ellenőrzését az étkezés nyilvántartás adatai alapján végeztük el. A nyilvántartás szerint 2023-ban a bölcsődei étkezésben a ténylegesen igénybe vett étkezési napok száma 1.826 nap volt.

A felülvizsgálat során megállapítottunk, hogy a bölcsőde az Önkormányzat részére készített elszámolásban a számított létszám esetében az elszámolható napok számát 237-tel osztotta el és nem a 2022. évi XXV. törvény 2. mellékletének 48.3.7 pontjában meghatározott 230-cal.

Az EBR-42 rendszerében leadott 2023. októberi felmérés szerint az önkormányzat 8 fő után igényelt támogatást.

A normatív támogatás elszámolásakor az önkormányzat + 1 főre igényelt támogatást, amely így 9 főt jelentett. Az elszámolásban szereplő 9 főt azonban nem támasztja alá az étkezési nyilvántartás.

A Bölcsődében a szünidei étkezésre elszámolt adagszám 368 volt, amely a Bölcsőde étkezési nyilvántartásában 370 adagot tett ki. Az előbbi különbség azt jelenti, hogy az önkormányzat még két adag szünidei étkezésre igényelhetette volna az állami támogatást, amely eltérés azonban nem jelent nagyszűzest.

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az ingyenes étkeztetést megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

II. Részletes megállapítások

A Segesdi Tündérvár Óvoda és Cseperedők Bölcsődében az állami normatív támogatások igénybevételét megalapozó 2023. évi adatszolgáltatás ellenőrzésére a Segesd Község Önkormányzat és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, valamint Segesd Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

A Segesdi Tündérvár Óvoda és Cseperedők Bölcsőde (továbbiakban: Bölcsőde) által az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2023. évi adatszolgáltatás ellenőrzése során a rendelkezésünkre bocsátott, a Bölcsőde normatív támogatásával kapcsolatos dokumentumokat és a nyilvántartásokat felülvizsgálva a következő támogatások igénylését és elszámolását vizsgáltuk felül Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. sz. melléklete, a 2023. évi nyilvántartások, statisztikák és az önkormányzat által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján:

- bölcsőde, mini bölcsőde támogatása
- intézményi gyermekétkeztetés
- szünidei étkeztetés

A vizsgálat során az Önkormányzat által elkészített, a Magyar Államkincstár részére leadott adatszolgáltatást, valamint az azt alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat ellenőriztük.

A Bölcsőde normatív támogatásainak felülvizsgálata

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény több jogcímen is biztosít támogatást a bölcsődei feladatok ellátásához az önkormányzatok részére.

16. 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím

16.1. A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2023. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok, a bölcsődében és mini bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők (a továbbiakban: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők), valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodai, bölcsődei és mini bölcsődei intézményben 2023. évben ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők teljes munkaidőre átszámított, időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg.

16.2. A támogatás felhasználható a 2022. december havi bérek 2023. januárban történő kifizetésére is.

16.3. A minősítést elnyert pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők fenntartónkénti adatait a köznevelési információs rendszer adatkezelőjének adatszolgáltatása alapozza meg. Ha a támogatást megalapozó adatok az önkormányzat által fenntartott intézményben ténylegesen foglalkoztatott, minősítést elnyert és átsorolt pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők számával nem egyeznek meg, azok önkormányzat általi módosítására az Ávr. szerinti értesítőben meghatározott módon és hatánapig kerülhet sor.

A Bölcsőde a hatályos alapító okirata szerint a vizsgált időszakban egy telephelyen, egy csoporttal működött. A maximálisan felvehető gyereklétszám 12 fő.

Az EBR-42 rendszerben az igénylésben és az elszámolásban a finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma 4-4- fő volt, amely alapján a bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatását 4 főre igényelte és számolta el az önkormányzat.

41. 1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása jogcím

41.1. Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott bölcsődék, mini bölcsődék kiadásaihoz.

41.2. Az ellátottak száma a tárgyév január 31-én beiratott gyermekek száma, vagy a bölcsőde, mini bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 80%-a közül a kedvezőbb. Amennyiben a bölcsőde, mini bölcsőde nem egész évben működik, a férőhelyszámot a működés megkezdését követő hónap 1-jétől, illetve megszűnése hónapjának utolsó napjáig időarányosan kell megállapítani. Amennyiben tárgyév január 31-én és tárgyév november 30-án a beiratott gyermekek száma egyaránt nem éri el az engedélyezett férőhelyszám legalább 50%-át, úgy a támogatással figyelembe vehető ellátottak száma a bölcsőde, mini bölcsőde szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 50%-a.

41.2.1.63 A beiratott gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszámot. A bölcsődei, mini bölcsődei csoportlétszám legfeljebb a bölcsődei nevelési év végéig túlléphető, ha a bölcsődei nevelési év közben állapítják meg a gyermek sajátos nevelési igényét, illetve korai fejlesztésre és gondozásra jogosultságát, vagy a gyermek felvételére veszélyeztetettsége miatt kerül sor.

41.2.2. A bölcsődébe, mini bölcsődébe beiratottnak az a gyermek minősül, akit az intézménybe felvettek, beiratottak és megjelenik a napi nyilvántartási rendszerben.

41.2.3. A nevelés nélküli munkanapon, valamint a nyári zárvatartás idején az ügyeletet biztosító intézményben kell jelenteni az áthelyezett, beíratott gyermeket. Az ügyeletet biztosító intézményben a gyermekek létszáma egyetlen napon sem haladhatja meg a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhelyszám 120%-át.

41.2.4. A sajátos nevelési igényű, valamint a korai fejlesztésre, gondozásra jogosult gyermekeket a szakmai dolgozók számított létszámának megállapításakor az ellátottak számában két főként kell figyelembe venni.

A Bölcsődében a gyermekek éves tényleges létszámát az intézmény által vezetett nyilvántartás alapján ellenőriztük.

Az ellátást igénybe vevő gyermekek létszáma 2023. január 31-én 11 fő volt a 2022. évi XXV. törvény értelmében. („az ellátottak száma a tárgyév január 31-én beíratott gyermekek száma”)

Az elszámolás során teljesített adatszolgáltatás szintén 11 főt tartalmazott

A vizsgált időszakban a Bölcsődébe nem íratott be sajátos nevelési igényű gyermeket.

3. Gyermekétkeztetési támogatás felülvizsgálata

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. sz. melléklete szerint:

47. 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím

47.1. Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban: intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól (a továbbiakban: külső szolgáltató) vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.

47.2. Az önkormányzat az általa fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében és óvodában, vagy a közigazgatási területén a tankerületi központ, valamint az állami szakképzési és felnőttképzési szerv által fenntartott nem bentlakásos nevelési-oktató intézményben biztosított intézményi gyermekétkeztetés esetében egyházi fenntartótól is vásárolhatja a szolgáltatást. Ebben az esetben az egyházi fenntartó külső szolgáltatónak minősül.

47.3. A külső szolgáltatótól vásárolt szolgáltatás esetén a támogatás igénylésének további feltételei

47.3.1. A szolgáltatási díjban a külső szolgáltatónak ki kell mutatnia az étkeztetés nyersanyagköltségét, ami megállapodás szerint arányosan is történhet.

47.3.2. Amennyiben a külső szolgáltató a gyermekétkeztetési feladatot az önkormányzat nevében végzi, a külső szolgáltató az önkormányzat részére az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 13. §-a szerinti szolgáltatást nyújt, a részére fizetett kompenzáció pedig ennek megfelelően a szolgáltatás ellenértékéért értelmezendő. Ebben az esetben az étkeztetési díj tekintetében a számla külső szolgáltató által történő kibocsátására az önkormányzat nevében kerülhet sor, a bevétel az önkormányzatot illeti.

47.3.3. Amennyiben az önkormányzat a külső szolgáltatóval közszolgáltatási szerződést köt, úgy abban szabályozni szükséges, hogy a külső szolgáltató által beszedett térítési díjból származó bevétel nem a külső szolgáltató bevétele, hanem az önkormányzaté, amit a könyvelésében a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben” vagy a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon bevételként szerepeltet. A közszolgáltatási szerződés szerinti kompenzáció vagy támogatás az intézményi gyermekétkeztetés külső szolgáltató által kimutatott teljes költségre jár, aminek pénzforgalom nélkül része a gazdasági társaság által beszedett térítési díjbevételek megfelelő összeg.

47.4. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabályok:

47.4.1. A támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy az 1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés – bértámogatás jogcím és az 1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés – üzemeltetési támogatás jogcím szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók.

47.4.2. A támogatás szempontjából kizárólag

a) a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint

b) a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A bölcsődei étkezés ellenőrzését az étkezés nyilvántartás adatai alapján végeztük el. A nyilvántartás szerint 2023-ban a bölcsődei étkezésben a ténylegesen igénybe vett étkezési napok száma 1.826 nap volt. Az étkezés igénybevétele havonként a következők szerint alakult:

Hónap	Ingyenes étkezés	50 %-os kedvezmény	Teljes árat fizetők	Összes étkezési nap ténylegesen
Január	37	7		91
Február	34	10	46	96
Március	49	13	52	168
Április	35	13	106	134
Május	22	13	86	134
Június	33	13	99	208
Július	35	19	156	140
Augusztus	45	10	95	217
Szeptember	181	20	152	201
Október	163	12	8	178
November	146	-	15	176
December	62	10	20	83
Összesen	843	137	846	1826

Az étkezési napok száma a Bölcsőde nyilvántartása szerint a 2023. évben 237 volt, amely alapján az általuk számított létszám 7,7 fő volt.

A 2022. évi XXV. törvény 48.3.7. pont szerint: a havi jelentőlapok szerinti, naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-cal.

A bölcsődei étkeztetésben az étkezési napok száma összesen 1.826 nap volt, amely alapján a 2022. évi XXV. törvény szerint számított létszám:

$$1.826 / 230 = 7,9 \text{ fő} \approx 8 \text{ fő}$$

A felülvizsgálat során megállapítottunk, hogy a bölcsőde az Önkormányzat részére készített elszámolásban a számított létszám esetében az elszámolható napok számát 237-tel osztotta el és nem a 2022. évi XXV. törvény 2. mellékletének 48.3.7 pontjában meghatározott 230-cal.

Az EBR-42 rendszerében leadott 2023. októberi felmérés szerint az önkormányzat 8 fő után igényelt támogatást.

A normatív támogatás elszámolásakor az önkormányzat + 1 főre igényelt támogatást, amely így 9 főt jelentett. Az elszámolásban szereplő 9 főt azonban nem támasztja alá az étkezési nyilvántartás.

4. A szünidei étkeztetés vizsgálata

50.1. A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok száma beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)-(2) bekezdése szerint biztosított szünidei étkeztetés is.

50.2. A támogatás összege az egy lakosra jutó iparűzési adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra.

A szünidei étkezésre elszámolt étkezési napok száma a Bölcsődében a következő volt:

	2023. évi októberi felmérés alapján (adagszám)	2023. évi elszámolás alapján (adagszám)	A Bölcsőde étkezési nyilvántartása szerint
Nyári szünet	318	318	318
Tavaszi szünet	4	4	4
Őszi szünet	20	20	16
Téli szünet	30	26	32
Összesen	372	368	370

A Bölcsődében a szünidei étkezésre elszámolt adagszám 368 volt, amely a Bölcsőde étkezési nyilvántartásában 370 adagot tett ki. Az előbbi különbség azt jelenti, hogy az önkormányzat még két adag szünidei étkezésre igényelhetne volna az állami támogatást, amely eltérés azonban nem jelent nagyszegyet.

A kedvezményes étkezés igénybevételére a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alPELLÁTÁSOK ÉS GYERMEKVÉDELMI SZAKELLÁTÁSOK TÉRÍTÉSI DÍJÁRÓL ÉS AZ IGÉNYLÉSÜKHÖZ FELHASZNÁLHATÓ BIZONYÍTÉKOKRÓL SZÓLÓ 328/2011 (XII.29.) kormányrendelet tartalmaz előírásokat. A kedvezmény igénybevételéhez a Kormányrendelet 5. és 6. sz. melléklete szerinti formában a szülőnek nyilatkozatot kell benyújtani az intézmény vezetőjéhez.

100 %-os térítési díj kedvezményben részesülhet az a szülő, akinek gyermeke

- a) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,
- b) tartósan beteg vagy fogyatékos,
- c) családjában tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
- d) családjában három vagy több gyermeket nevelnek,
- e) nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság, vagy
- f) családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjárulékkal csökkentett, azaz nettó összegének 130%-át.

A térítési díj mentességének igazolásához szükséges

- a) Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek esetén a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról szóló önkormányzati határozat,
- b) Tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek esetén a tartós betegséget igazoló szakorvosi igazolás, fogyatékoság esetén a szakértői bizottság szakvéleménye.
- c) Három vagy több gyermeket nevelők esetében a magasabb összegű családi pótlékról szóló határozat

A Bölcsődében 9 fő esetében a 100 %-os étkezési díj mentesség szülői igazolás alapján történt.

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az ingyenes étkeztetést megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

III. Javaslatok

A felülvizsgálat alapján a következő javaslatokat tesszük:

1. A jövőben a bölcsődei étkezés esetében a gyermekek létszámának meghatározásakor a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott szabályok szerint számítsák a létszámot.
2. A szünidei étkezés elszámolásakor az EBR-42 rendszerben lejelentett létszámot egyeztessék a Bölcsőde nyilvántartásaival.

Kaposvár, 2024. december 29.



Szita László
ügyvezető
regisztrációs szám: 5115389

I-AUDIT

Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz.:23752708-1-14 - Cg:14-09-312188
Bsz.:10918001-00000078-15050002