



Orosházi Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzés

5900 Orosháza, Szabadság tér 4–6.
Telefon: 68/514-224, Fax: 68/411-545
E-mail: banyaine.m.diana@oroshaza.hu

Iktatószám: TK. 133-10 /2016.
Ügyintéző: Bányainé Márton Diána
Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés
Hiv.szám:---

Ellenőrzési Jelentés

Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodájánál a 2015. évi köznevelési feladatok támogatása éves elszámolása tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat 2015. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása három intézményt érintően:

- Egységes Szociális Központ,
- Napköziotthonos Óvoda,
- Gyermek- és Diákélelmezési Intézmény.

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzése

Jogszábi felhatalmazás: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (4) bekezdése, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 34. §-a

Ellenőrzött intézmények közül a jelentés az alábbi intézményhez kapcsolódó megállapításokat tartalmazza:

➤ Napköziotthonos Óvoda

Az ellenőrzés során hivatalban lévő vezetők neve, beosztása: Németh Gabriella intézményvezető

Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, pénzügyi és statisztikai adatok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

A vizsgálati időszak: 2015. év

A vizsgálat időpontja: 2016. január 28 – február 29. (Napköziotthonos Óvoda esetében helyszíni ellenőrzés ideje: 2016. február 3.)

A vizsgálati napok száma: 6 nap (egyeztetéssel, jelentésírással együtt)

Megbízólevél száma: TK.133-8/2016.

A vizsgálatot végezte: Bányainé Márton Diána belső ellenőrzési vezető
Benke Csilla belső ellenőr

II. Megállapítások

1. A köznevelési feladatok 2015. évi támogatása

Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (továbbiakban Költségvetési tv.) 2. számú melléklet II. rész 1, 2. és 5. pontja határozza meg a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatását.

Jelen ellenőrzés során ezen **három támogatási jogcímhez** kapcsolódó jogosultsági létszámadatok megállapítására, illetve ellenőrzésére került sor:

- Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatása az alábbi fajlagos összegekkel:

óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege:	4.152.000,-Ft/számított létszám/év
óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összege a 2015/2016. nevelési évre:	35.000,-Ft/számított létszám/3 hónap
óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő átlagbérének és közterheinek elismert összege:	1.800.000,-Ft/létszám/év

- Óvodaműködtetési támogatás, melynek összege 70.000,-Ft/fő/év
- Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok		
– Pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása		352.000,-Ft/fő/11 hónap
– Mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása		1.286.000,-Ft/fő/11 hónap
Mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok		
– Pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása		386.000,-Ft/fő/11 hónap
– Mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása		1.415.000,-Ft/fő/11 hónap

Az első kettő támogatási jogcímhez kapcsolódóan a 2015. év első nyolc hónapjára vonatkozó adatok (2014/2015. nevelési év) egy korábbi belső ellenőrzés során már megállapításra kerültek, melynek főbb megállapításait ezen jelentésben is szerepeltetjük. Jelen ellenőrzés során a 2015. év négy hónapjára (2015/2016. nevelési év) vonatkozó adatok kerültek meghatározásra.

1.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatása

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban:

Köznev. tv.) nevelési-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

A Költségvetési tv. 2. számú melléklet II./1. c) pontja alapján **a bértámogatás összegét az alábbi képlet alapján kell meghatározni:**

2014/2015. nevelési évre:

Óvodapedagógus esetén: $Tp_1 = Psz_1 * \text{ÁBp} * 8/12$

Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik esetén: $Ts_1 = S_1 * \text{ÁBs} * 8/12$

2015/2016. nevelési évre:

Óvodapedagógus esetén: $Tp_2 = Psz_2 * \text{ÁBp} * 4/12$

Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik esetén:

$Ts_2 = S_2 * \text{ÁBs} * 4/12 + S_3 * \text{ÁBp} * 4/12$

ahol:

ÁBp = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,

ÁBs = óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik átlagbérének elismert összege.

Psz = óvodapedagógusok számított létszáma

$S_{1,2}$ = óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítőik létszáma

S_3 = pedagógus szakképzettséggel rendelkező, az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítőik létszáma

a) Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik száma

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik száma **(S érték)** a Köznev. tv. 2. melléklete szerint elismerhető - a Kjt. alapján foglalkoztatott - létszám, de legfeljebb

- 2015. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítőik átlagos száma,
- 2015. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítőik átlagos száma,

egy tizedesre kerekítve.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a Köznev.tv. szerint elismerhető, havonta ténylegesen foglalkoztatott segítőik egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

A 2015. évben a Köznev.tv. 2. számú melléklete szerinti finanszírozott létszám vehető figyelembe, mely csoportonként egy fő dajka.

A 2014. október 1-jei és 2015. október 1-jei statisztikában 26 óvodai csoport és 27 fő nem pedagógus munkakörben dolgozó személy (dajka) szerepel. Az eltérést az okozza, hogy a Mátyás utcai Telephelyen egy csoport került kialakításra, melynél egymást váltva két dajka dolgozik. A ténylegesen foglalkoztatott segítőik száma 2015. évben 26,8 fő, de a Köznev.tv. 2. számú mellékletére tekintettel a figyelembe vehető létszám **26 fő**. 2015. januártól decemberig 24 fő esetében folyamatos volt a foglalkoztatás. Év közben létszámmozgás egyedül az Ifjúság utca telephely esetében volt, de a havonta ténylegesen foglalkoztatottak átlagos létszáma 2,8 fő.

Pedagógus szakképzettséggel 2015-ben egy dajka sem rendelkezett.

A Köznev.tv. 2. számú melléklete alapján a nevelő munkát segítő alkalmazott a dajkán felül többek között az óvodatitkár és a pedagógiai asszisztens is, melyek finanszírozott létszáma óvodatitkár esetében 450 gyermek felett 1 fő, pedagógiai asszisztens esetében pedig 3 óvodai csoportonként 1 fő.

A fentiek alapján 2015. évre a 27 alkalmazott dajkából 1 fő után bértámogatás lehívására nincs lehetőség a csoportszám szerinti létszámkorlát miatt, ezért **javaslom** azon lehetőség felülvizsgálatát, hogy óvodatitkár vagy pedagógiai asszisztens munkakörben foglalkoztatott után igényelje az intézmény a támogatást.

b) Az óvodapedagógusok létszámának meghatározásához használandó képlet

Az óvodapedagógusok létszámának (**Psz érték**) meghatározására a Költségvetési tv. 2.számú melléklet II./1. b) pontja szerint ugyancsak képlet alapján kerül sor:

2014/2015. nevelési évre:

$$\text{Psz1} = (\text{L1}/\text{Cs}) * \text{Feh1} + \text{Vk1} + \text{Op1}$$

2015/2016. nevelési évre:

$$\text{Psz2} = (\text{L2}/\text{Cs}) * \text{Feh2} + \text{Vk2} + \text{Op2}$$

ahol:

Psz1; Psz2= 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2= 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám ,

Cs = az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint meghatározott csoport átlaglétszám (20 fő),

Feh1; Feh2 = foglalkozási együtttható (két tizedesre kerekítve), azaz

- a Köznev. tv.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában): 61 vagy 30,5 óra

- a Köznev. tv.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő : 32 óra

hánynadosa, korrigálva az intézménytípus-együtthatóval (0,85),

Vk1; Vk2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben (két tizedesre kerekítve),

Op1; Op2 = a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő, vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

c) A foglalkozási együtttható

A **Feh1** és **Feh2** érték a heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret és pedagógus heti kötelező óraszám hánynadosa, korrigálva az intézmény-típus együttthatóval (két tizedesjegyre kerekítve). A számításánál figyelembe vehető értékeket a Költségvetési tv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 4.aa) pontja határozza meg.

A foglalkoztatási időkeretet amennyiben a gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el akkor ez az érték 30,5 óra, amennyiben a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, akkor 61 óra.

A kiegészítő szabályok alapján a gyermekeket aszerint kell a megfelelő csoportban figyelembe venni, hogy a gyermek havonta átlagosan hány órát tartózkodik az óvodában.

Fentiek alapján amennyiben a gyermekek nevelése a napi nyolc órát eléri, akkor mindkét nevelési év tekintetében **1,62** a Feh értéke ($61/32*0,85$), amennyiben azonban a napi nyolc órát nem éri el, akkor **0,81** ($30,5/32*0,85$).

Fentiekből adódóan a támogatás összegét is befolyásolja, hogy a gyermekeket melyik soron veszik figyelembe.

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2014. évi mutatószám felméréshez adott válaszai alapján a gyermeket nem aszerint kell figyelembe venni, hogy napi nyolc órát elérő nevelésre szervezett csoportban vesz-e részt hanem, hogy ténylegesen hány órát tölt átlagosan az óvodában. Az óvodában azonban arról nem vezetnek nyilvántartást,

hogyan egy gyermek adott napon hány órától hány óráig tartózkodott az intézményben, erre vonatkozó jogszabályi előírás nincs, a felvételi és mulasztási naplóban csak a gyermek adott napi jelenlétét vagy hiányzását kell jelölni.

Az intézmény a 2015. év első 8 hónapjára járó támogatás igénylése során egy gyermek kivételével (4 hónapra vonatkozóan) minden további gyermeket azon soron szerepeltetett, hogy nevelése a napi nyolc órát eléri vagy meghaladja. É.T. (Móricz Telephely) óvodai tartózkodása 2014. szeptember 1-től minden nap kevesebb, mint nyolc óra, mely tény írásban is rögzítésre került.

Az intézmény a 2015. év 4 hónapjára járó támogatás igénylése során minden gyermeket azon soron szerepeltetett, hogy nevelése a napi nyolc órát eléri vagy meghaladja.

d) Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

A Költségvetési tv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 4.ab) pontja határozza meg a képletben szereplő **V_{k1}** és **V_{k2}** elem (vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám) meghatározásának módját.

2014/2015. nevelési évre:

$$V_{k1} = V_1 * \left(1 - \frac{V_{i1}}{V_1 * 32}\right)$$

2015/2016. nevelési évre:

$$V_{k2} = V_2 * \left(1 - \frac{V_{i2}}{V_2 * 32}\right)$$

ahol:

V_1 ; V_2 = a Köznev. tv. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb

- 2015. év első 8 hónapjában a 2014/2015. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2015. év utolsó 4 hónapjában a 2014/2015. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotra becsült vezetői létszám.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a köznevelési statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

V_{i1} ; V_{i2} = a V_1 és V_2 vezetői létszámra - a Köznev. tv. 5. mellékletében - megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

A képlet eredményét két tizedesjegyre kell kerekíteni.

A **V₁** és **V₂** értéke szempontjából a Köznev. tv. 1. melléklete óvodák esetében intézményenként 1 fő intézményvezetőt és 500-nál több gyermek esetén 3 fő intézményvezető-helyettes létszámokat határoz meg.

A korábbi ellenőrzés során megállapításra került, hogy 2014. évben ténylegesen 1 fő óvodavezető és 2 fő óvodavezető-helyettes, összesen **3 fő vezető** foglalkoztatása valósult meg (2014. október 1-jei statisztikában is szerepel). A köznevelési statisztika alapján a gyermekek száma meghaladta az 500 főt, ezért a Köznev.tv. fent hivatkozott melléklete alapján esetünkben 3 fő az intézményvezető-helyettesek kötelező létszáma. Ezek alapján az intézményvezető-helyettesek létszáma a kötelezően alkalmazandó létszámot korábban nem érte el.

A 2015. október 1-jei statisztikában azonban már az intézményvezetőn felül 3 fő intézményvezető-helyettes, összesen **4 fő vezető** szerepel. Az intézményvezető-

helyettesi munkakörbe történő kinevezésre egy fő esetében 2015.09.01-től 2018.08.31-ig, két fő esetében pedig egy évre, 2015.09.01-től 2016.08.31-ig került sor.

A **Vi1** értéke egy fő óvodavezető és két fő óvodavezető-helyettes figyelembe vételével $6 + 2 \times 20 = 46$, mivel 450 fő gyermeklétszám felett a Köznev.tv. 5. számú melléklete óvodavezetőnek heti 6 nevelési órát, a helyetteseinek heti 20 nevelési órát határoz meg.

A **Vi2** értéke egy fő óvodavezető és három fő óvodavezető-helyettes figyelembe vételével $6 + 3 \times 20 = 66$.

Fenti értékek alapján:

a **Vk1** értéke: $3 \times \left(1 - \frac{46}{(3 \times 32)}\right) = 1,56$

a **Vk2** értéke: $4 \times \left(1 - \frac{66}{(4 \times 32)}\right) = 1,94$

e) Óvodapszichológus létszáma

Az óvodapedagógus létszám meghatározásánál a képlet alapján figyelembe kell venni a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő, vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok (**Op**) létszámát (egy tizedesre kerekítve). Az intézmény 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évben is megbízási szerződés alapján foglalkoztat óvodapszichológust. A megbízási díj kifizetésére a havonta elkészített teljesítésigazolások alapján kerül sor, melyből kiderül, hogy feladatait heti 20 órában látja el. A megbízási szerződése azonban a heti munkaidőre nem tér ki, **javasoljuk** annak kiegészítését.

Fentiek alapján a figyelembe vehető létszám **0,5 fő**. Az óvodapszichológus létszáma a köznevelési statisztikában nem szerepel, mivel annak adatlapjain nincs kapcsolódó sor. Az intézmény alapító okirata alapján a férőhelyek száma meghaladja az 500 főt: 819 fő.

f) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának (**L értékek**) meghatározása a Költségvetési tv. 2. számú melléklet II./1. a) pontja alapján az alábbiak szerint történik:

- a 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszáma, továbbá számításba kell venni mindazon gyermekeket,
- akik 2014. december 31-éig, vagy – a Köznev.tv. 8.§ (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
- akik negyedik és ötödik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2015. december 31-éig, vagy - a Köznev.tv. 8.§ (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik és ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2014., illetve 2015. augusztus 31-éig betöltik, kivéve, ha a Köznev.tv. 45.§ (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

A 2015. év első nyolc hónapjára figyelembe vehető létszámok a korábbi ellenőrzés során már megállapításra kerültek:

A 2014/2015. nevelési év köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen **533** gyermek.

Azon gyermekek száma, akik a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést, és október 1. után kerültek felvételre: **2 fő** (J.Gy. és Cz.Zs.), sajátos nevelési igényű közöttük nincs.

A 2015/2016. nevelési év köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen **535** gyermek.

Azon gyermekek száma, akik 2015. december 31-éig, vagy a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, és október 1. után kerültek felvételre, **4 fő**: B.B., V.Sz., B.B.Zs., V.B., sajátos nevelési igényű közöttük nincs.

Azon gyermekek száma, akik negyedik és ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe: **1 fő**. V.N. 2015. november 28-án töltötte be 4. életévét, és 2015. november 16-án kezdte meg első alkalommal óvodai nevelését.

Valamennyi október 1-je után érkező, fentiek alapján figyelembe vett gyermek esetében a szülő írásban tett nyilatkozatot arra vonatkozóan, hogy a gyermek az óvodai nevelést első alkalommal veszi igénybe.

A Költségvetési tv. 2. számú melléklet II./1. a) pontja alapján az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni:

„az enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két gyermekként, a mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallási), középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermeket, tanulót három gyermekként kell figyelembe venni az óvodai csoport, iskolai osztály, kollégiumi csoport létszámának számításánál, ha nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel, tanulóval együtt történik.”

A 2014/2015. nevelési évre vonatkozó adatokat az előző évi ellenőrzés már megállapította:

A 2014. október 1-jei statisztikában 38 fő sajátos nevelési igényű szerepel. Ez alapján **2015. év első nyolc hónapjára vonatkozóan:**

- **32 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe** a támogatás jogosultsági létszámának meghatározásakor: 1 fő enyhe értelmi fogyatékos (G.S.), és 31 kisgyermek egyéb pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű.
- **6 gyermek három gyermekként vehető figyelembe**, mivel mozgásszervi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos sajátos nevelési igényű: – autizmus spektrum zavar, F.M. – mozgásszervi fogyatékos, B.B.B., M.N., R.B., Z.B. és Cs.B.I. – autizmus spektrum zavar.

A **2015/2016. nevelési évre** vonatkozóan a 2015. október 1-jei statisztikában 27 fő sajátos nevelési igényű szerepel. Ez alapján **2015. év utolsó négy hónapjára vonatkozóan:**

- **22 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe** a támogatás jogosultsági létszámának meghatározásakor: 1 fő enyhe értelmi fogyatékos (Sz.B.), és 21 kisgyermek egyéb pszichés fejlődési, vagy beszéd zavarral küzdő sajátos nevelési igényű.
- **5 gyermek három gyermekként vehető figyelembe**, mivel mozgásszervi, érzékszervi, közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos sajátos nevelési igényű: F.M. – mozgásszervi fogyatékos, Sz.D., P.B., R.B. és Z.B. – autizmus spektrum zavar.

Fentiek alapján a támogatás meghatározásához használt képlet **L1 és L2 értéke** az alábbiak szerint alakul:

L1 (2015. év első nyolc hónapjára):

533 fő (2014. október 1-jei statisztikai létszám, melyből 1 fő nevelése a napi 8 órát nem éri el)
-38 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
+ 2 x 32 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 3 x 6 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 2 fő (2014. október 1. után bejövő létszám, akik az óvodai ellátást 2014. december 31-ig először vették igénybe)
Összesen: **579 fő**

L2 (2015. év utolsó négy hónapjára)

535 fő (2015. október 1-jei statisztikai létszám)
-27 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
+ 2 x 22 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 3 x 5 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 5 fő (2015. október 1. után bejövő létszám, akik az óvodai ellátást 2015. december 31-ig először vették igénybe)
Összesen: **572 fő**

g) A számított óvodapedagógus létszám meghatározása

Fentiek alapján az óvodapedagógusok számított létszáma, vagyis a **Psz1** (8 hónapra) **és Psz2** (4 hónapra) értéke az alábbiak szerint alakul:

Psz1 = $(578/20) \times 1,62 + (1/20) \times 0,81 + 1,56 + 0,5 = 48,9185$, mely egy tizedesjegyre kerekítve: **48,9 fő**

Psz2 = $(572/20) \times 1,62 + 1,94 + 0,5 = 48,772$, mely egy tizedesjegyre kerekítve: **48,8 fő**

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert **pótlólagos összege (2015/2016. nevelési évre 3 hónap)** tekintetében a Költségvetési törvény külön előírásokat nem tartalmaz, a fajlagos összegnél a fentiek szerinti számított létszámot rögzít.

1.2. Óvodaműködtetési támogatás

Fajlagos összeg: 70.000,-Ft/fő/év

A Költségvetési tv. 2. számú melléklet II./2. pontja alapján:

A támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - a Költségvetési tv. 2. számú melléklet II./1. a) pontban figyelembe vett - gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

Fentiek alapján

- o a **2015. első nyolc hónapjára** figyelembe vehető létszám: 533 fő (2014. október 1-jei statisztikai létszám) + 2 fő (2014. október 1. után bejövők létszáma) = **535 fő** (ebből 1 fő nevelése a napi 8 órát el nem érő)
- o a **2015. utolsó négy hónapjára** tervezhető létszám 535 fő (2015. október 1-jei statisztikai létszám) + 5 fő (2015. október 1. után bejövők létszáma) = **540 fő**

1.3. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok	
– pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	352.000 forint/fő/11 hónap
– mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	1.286.000 forint/fő/11 hónap
Mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok	
– pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	386.000 forint/fő/11 hónap
– mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	1.415.000 forint/fő/11 hónap

„A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során a Pedagógus II. vagy Mesterpedagógus fokozatot elért óvodapedagógusok béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott intézményben **2014. december 31-éig minősítést szerzett, 2015. január 1-je és 2015. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma** alapján illeti meg. A minősítést szerzett pedagógusok fenntartónkénti adatait a **Köznevelési Információs Rendszer adatszolgáltatása alapozza meg.** Ha a támogatást megalapozó adatok az önkormányzat által fenntartott intézményben ténylegesen foglalkoztatott, minősítést elnyert pedagógusok számával nem egyeznek meg, azok önkormányzat általi módosítására az Ávr. szerinti értesítőben meghatározott módon és hatánapig kerülhet sor.”

A 2015. október 1-jei köznevelési statisztika alapján az intézményben minden pedagógus alapfokozatú végzettségű.

a) Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok száma

Pedagógus II. fokozatba 2015. január 1-jével összesen 15 fő pedagógus került besorolásra, melyet a kinevezés módosítások is alátámasztanak. Közülük egy fő (Cz.G-né.) 2015. augusztus 7-én elhunyt, ezért a 2015. október 1-jei köznevelési statisztikában már 14 fő szerepel a Pedagógus II. fokozatban.

Fentiek alapján a 2015. január 1. és december 31 .között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok időarányosan figyelembe vehető, egy tizedesre kerekített száma: **14,7 fő**, mely egész főre kerekítéssel 15 fő.

Ezen pedagógusok a 326/2013. (VIII.30.) Korm.rendelet 36.§ (3) bekezdése szerinti 2014. évi rendkívüli minősítési eljárás keretében váltak arra jogosulttá, hogy a pedagógus II. fokozatba sorolják. Az átsorolásra való jogosultságukat az Oktatási Hivatal levele is alátámasztja.

b) Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok száma

Mesterpedagógus fokozatba 2015. január 1-jével összesen **3 fő** pedagógus került besorolásra, melyet a kinevezés módosítások is alátámasztanak. Mindhárom személy rendelkezik 2014. decemberben kelt Tanúsítvánnyal, mely szerint megfeleltek a mesterpedagógus besorolási fokozatra irányuló próbaminősítési eljárásban az elvárt követelményeknek. A 2015. október 1-jei köznevelési statisztikában is 3 fő szerepel a Mesterpedagógus fokozatban. Ugyancsak az Oktatási Hivatal levelében is szerepel ezen három fő átsorolásra való jogosultsága.

A támogatások 2015. évi elszámolásához az ebr.42 rendszerben elérhető eredmény melléklet alapján ezen jogcímen az év közben :

- a Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok esetében 14 fő,
- a Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok esetében pedig 2 fő után lett megigényelve a támogatás.

Az óvodavezető írásbeli nyilatkozata alapján a Köznevelési információs rendszerben (KIR-ben) mind a 15 és 3 fő megfelelő besorolási fokozatba való átvezetése megvalósult.

1.4. Tényleges kiadások alakulása

A Költségvetési törvény 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 4.c) pontja alapján a II. pont szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok a következők:

A II.1.-II.3. és II.5. pontok szerinti támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel. A támogatás szempontjából kizárólag

- az „Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”,
- a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai”,
- a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”,
- az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai”, valamint
- a „Gyermekek étkeztetése köznevelési intézményben”

kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Fentiek alapján az intézményt megillető támogatások összegét össze kell vetni a tényleges kiadásokkal. A számított létszámok alapján meghatározott támogatás

teljes összege csak akkor illeti meg az intézményt, ha kiadásokkal teljesen le tudja fedni. Tehát a támogatás bizonyos értelemben kötött felhasználású.

Fenti előírás alapján az óvodai gyermekétkeztetés kiadásainak egy része átcsoportosítható. **Javaslom** az év végi elszámolás során ezt figyelembe venni.

A jogszabály részletesen nem tér ki arra, hogy esetleg mely kiadástípusok nem vehetők figyelembe. Az előző évben az éves elszámolás adatlapjához kapcsolódóan az Államkincstár az ebr.42 rendszerben Tájékoztatót adott ki, melyben szerepeltek a részletszabályok. A 2015. évi elszámoláshoz kapcsolódóan tájékoztató kiadására nem került sor.

Az előző évi Tájékoztató az elszámoláshoz kapcsolódóan az alábbi főbb alapelveket rögzítette, melyeket minden jogcím esetében figyelembe kellett venni:

- a kiadások között csak a szakmai kormányzati funkciókon lekönyvelt kiadások vehetők figyelembe. Indokolt esetben az egyéb funkciókon lekönyvelt kiadások csak abban az esetben szerepeltethetők, ha azok dokumentumokkal, nyilvántartásokkal igazolható módon az óvodai neveléshez és a gyermekétkeztetési feladatok ellátásához kapcsolódtak;
- kizárólag azok a kiadások és bevételek vehetők figyelembe, amelyek 2014-ben teljesültek, könyvelésük 2014. évre megtörtént;
- tilos az elszámolásban az olyan kiadások szerepeltetése, amelyek egyéb állami támogatással fedezettek. Így pl. a személyi kiadások között nem vehető figyelembe a bérkompenzáció, szociális ágazati pótlék (pl. bölcsődei étkeztetés) vagy a közfoglalkoztatottak bérének állami támogatással fedezett része, stb.;
- az elszámolható kiadások között mind a működési, mind a felhalmozási kiadások szerepeltethetők.

Fentiek alapján **javasoljuk** az elszámolásnál figyelmen kívül hagyni azon kiadásokat, amelyekre valamely egyéb állami támogatás, vagy pályázat keretében nyújtanak fedezetet.

A munkáltatói döntésen alapuló illetményrész és a jutalom, illetve törzsgárda jutalom nem jogszabály által előírt kötelezően előírt illetményelem, illetve juttatás, ezért támogatással szembeni elszámolásukat **nem javasoljuk**.

Az intézményvezető kimutatása alapján a 2015. évben kifizetett munkáltatói döntésen alapuló illetményrész összesen bruttó 1.202.500,-Ft-ot tett ki.

1.5. A támogatásokra való jogosultság egyéb feltételei

Az intézmény 2013. március 1-től hatályos alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepel, OM azonosítóval rendelkezik. Kiegészítésére 2014. január 1-től a kormányzati funkciók megadása miatt került sor.

Az alaptevékenységek között meghatározza a sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelését, illetve a beilleszkedési zavarral, magatartási rendellenességgel, tanulási nehézséggel küzdő gyermekek nevelését, oktatását is. A sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók esetében az alapító okirat kitér a fogyatékoság típusaira is.

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek az alapító okiratban nevesített szakfeladatok.

A 2015. október 1-jei statisztikában szereplő gyermekek adatainak tételes áttekintése alapján 3 éven aluli gyermek csak abban az esetben került felvételre, ha fél éven belül betöltötte harmadik életévét.

Egy kisgyermek sincs, aki 2015. augusztus 31-ig már betöltötte a hetedik életévét. A 2015. október 1-jei statisztika alapján nem magyar állampolgárságú gyermek nincs.

Az ellenőrzés során a támogatásoknál figyelembe vett gyermekekről vezetett tanügyi dokumentumok is vizsgálat alá kerültek: felvételi és előjegyzési napló, csoportnapló, felvételi és mulasztási napló. Valamennyi telephely esetében egy véletlenszerűen kiválasztott óvodai csoport esetében ellenőriztük a dokumentumok vezetését. Megállapítást nyert, hogy azok kitöltése teljeskörű, pontos. Adott csoport esetében valamennyi gyermek adatai szerepeltek a naplókban, a jogviszony kezdetét, végét, a jelenlétet és hiányzásokat napra pontosan vezetik.

Minden figyelembe vett sajátos nevelési igényű gyermek rendelkezik megfelelő szakértői véleménnyel, melyben az ellátásra Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodáját jelölték ki. A szakértői véleményekben megjelölt felülvizsgálati határidő még egy esetben sem telt le. A szakértői véleményben szereplő diagnózis minden esetben alátámasztja, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű. A gyógypedagógiai nevelés részükre biztosított volt a következő módon: az Intézmény ezen gyermekek gyógypedagógiai fejlesztése érdekében a megfelelő szakemberekkel megbízási szerződést kötött. **Javasoljuk** a megbízási szerződésekben kitérni arra, hogy a rehabilitációs ellátás jogszabályban előírt dokumentumainak (pl: egyéni fejlesztési tervek, egyéni fejlesztő naplók) elkészítése, vezetése a gyógypedagógus feladata.

III.

Összesítő megállapítások

Az ellenőrzés megállapításai szerint meghatározásra kerültek az óvodai nevelés egyes támogatási jogcímei 2015. évi elszámolásának létszámai, mutatói.

A jelentés megállapítások részében jogcímenként részletezésre kerültek a Költségvetési törvény és kapcsolódó jogszabályokban rögzített jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálatával kapcsolatban tett észrevételek. Ezek közül az alábbiakat emeljük ki:

- Az ellenőrzés során a 2015. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásnál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására.
- A figyelembe vehető adatok ismeretében meghatározásra kerültek az egyes jogcímeken az igényelt és a tény adatok alapján járó támogatási összegek, illetve az azok közötti különbség (lásd jelentés mellékletét).
- A vizsgálat kitért minden, Költségvetési tv.-ben szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére.
- Az ellenőrzéshez összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kértük az intézménytől. A helyszíni ellenőrzés során ezen összesítő adatok kerültek szűrőpróbaszerűen összevetésre a köznevelési statisztikával és alapnyilvántartásokkal, az egyezőség fennállt.
- A Költségvetési tv. fő szabályként előírja, hogy a támogatás csak a szakmai szabályokban rögzített előírásoknak megfelelő ellátás biztosítása esetén jár. Erre való tekintettel a létszámokhoz kapcsolódó, előírt dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata is megvalósult.

- A megállapítások között több javaslat is megfogalmazásra került.

Orosháza, 2016. február 29.

Benke Csilla
belső ellenőr

Bányainé Márton Diána
belső ellenőrzési vezető