



Orosházi Polgármesteri Hivatal

Belső ellenőrzés

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

Iktatószám: TK.148-15 /2017.

Ügyintéző: Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés

Hív.szám:---

Ellenőrzési Jelentés

Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodájánál a 2016. évi köznevelési feladatok támogatása éves elszámolása tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

Az ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat 2016. 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: 2016. év

A vizsgálat időpontja: 2017. február 13 – március 17.

A vizsgálati napok száma: 40 nap (a három intézmény vonatkozásában)

Megbízólevél száma: TK.148-1/2017.

Megbízólevél-módosítás száma: TK. 148-11/2017.

A vizsgálatot végezte: Benke Csilla belső ellenőr

II. Megállapítások

A köznevelési feladatok támogatását a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) határozza meg.

A vizsgálat során a köznevelési feladatok támogatásának ellenőrzésére került sor az alábbi támogatási jogcímek esetében:

I. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

- az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege:
4.308.000,-Ft / számított létszám / év
- óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összege a 2016/2017. nevelési évre:
35.000,-Ft / számított létszám / 3 hónap
- óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege:
1.800.000,- Ft / létszám / év

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása támogatási jogcímnél a 2016. év első nyolc hónapjára vonatkozó adatok (2015/2016. nevelési év) az előző évi belső ellenőrzés során megállapításra kerültek. A jelen ellenőrzési jelentésben ezen adatok felhasználásra kerültek.

A jelen vizsgálat során a 2016. év négy hónapjára (2016/2017. nevelési év) vonatkozó adatok kerültek meghatározásra.

A központi költségvetés, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban:Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban:Nkt.), továbbá a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez az ehhez kapcsolódó, 27 % mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményekben foglalkoztatott, az Nkt. nevelési-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus, valamint segítői létszám után illeti meg (egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapítói okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét (székhely, telephely)).

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összegének folyósítása három egyenlő részletben, szeptember naptól havonta, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban:Ávr.) meghatározott időpontokban történik.

Az adott támogatási jogcím a Költségvetési tv. II. melléklet 1. c) pontjában rögzítettek szerint az **alábbiak szerint került meghatározásra:**

2015/2016. nevelési évre:

$$\begin{aligned}Tp1 &= Psz1 * \text{ÁBp} * 8/12 \\Ts1 &= S1 * \text{ÁBs} * 8/12 + PS1 * \text{ÁBp} * 8/12\end{aligned}$$

2016/2017. nevelési évre:

$$\begin{aligned}Tp2 &= Psz2 * \text{ÁBp} * 4/12 \\Ts2 &= S2 * \text{ÁBs} * 4/12 + PS2 * \text{ÁBp} * 4/12\end{aligned}$$

ahol:

Tp1; Tp2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

Ts1, Ts2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása,

S1; S2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők *b)* alpont szerinti száma, levonva a PS1, illetve a PS2 értékét,

PS1; PS2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma, ideértve a felsőfokú végzettséggel rendelkező, a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti kisgyermeknevelőket is,

ÁBp = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,

ÁBs = óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege.

S érték meghatározása

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma (S érték) – beleértve a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők is – az Nkt. 2. melléklete szerinti a Kjt. alapján foglalkoztatott - létszám, de legfeljebb

- 2016. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma,
- 2016. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő alkalmazottak létszáma az Nkt. 2. melléklete szerint dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt csoportonként 1 fő, kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket nevelő óvodában 250 gyermekenként 0,5 fő, óvodatitkár intézményenként, ahol a gyermekek száma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként 1 fő, pedagógiai asszisztens csak azon intézményeknél vehető figyelembe, ahol legalább három csoport működik. A pszichopedagógus a segítők létszámában nem vehető figyelembe.

A 2015. október 1-jei és 2016. október 1-jei statisztikai létszámban 26 óvodai csoport és 27 fő nem pedagógus munkakörben dolgozó személy azaz dajka szerepel.

Az eltérés oka, hogy a Mátyás utcai telephelyen egy csoport került kialakításra, melynél egymást váltva két dajka dolgozik. A ténylegesen foglalkoztatott segítők létszáma 2016. évben 27 fő.

Az Nkt. 2. melléklete alapján a nevelőmunkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma mindkét nevelési évben csoportonként egy fő dajka, azaz a támogatás igénylésénél 26 fő dajka után igényelhető illetve számolható el a támogatás összege.

2016. januártól-decemberig 23 fő dajka esetében folyamatos volt a foglalkoztatás, létszámmozgás év közben az Ifjúság, Lehel és Mátyás telephely esetében volt, az alábbiakban részletezettek szerint:

2016. év első 8 hónapjában:

Ifjúság utcai telephely: 2016. januártól - májusig 1 fő dajka K.K. táppénzes állományban volt az óvoda tájékoztatása szerint, helyettesítésére júniustól augusztusig 1 fő H.-K.A.J-né. dajka került felvételre, aki 2017.08.31-ig látja el a munkaköri feladatokat.

Sz.É.helyettesítésére 2016.08.31-ig terjedő időtartamra Sz.K. került felvételre.

Lehel utcai telephelyen: B-né T.B. helyett Gy.É. dajka került felvételre 2016.08. 31-ig szóló időtartamig.

Mátyás utcai telephelyen: K-né F.P.Gy. munkaköri feladatainak ellátására P-né G. I. dajka került felvételre, szerződése 2017.08.31-ig szól, az óvoda tanúsítványában feltüntetettek alapján.

2016. év utolsó négy hónapjában:

Ifjúság utcai telephelyen: K.K. dajka munkaköri feladatait H-K.A.J-né dajka, és Sz. É. dajka feladatait A-né T.K. látta el 2016. szeptembertől – decemberig terjedő időszakban.

Lehel utcai telephelyen: P.Sz. helyettes dajka látta el a teendőket szeptembertől decemberig, aki B-né T.B. helyettesítésére került felvételre.

Mátyás utcai telephelyen: K-né F.P.Gy.dajkát P-né G.I. dajka helyettesítette az adott időszakban.

A 2016. évben a kitöltött tanúsítvány adatai alapján 27 fő dajka, illetve 1 fő óvodapszichológus lett figyelembe véve, a foglalkoztatott létszámhoz viszonyítva 26 óvodai csoport volt a székhely és telephelyenkénti kimutatásokat összesítve.

Psz érték meghatározása

A számított óvodapedagógus létszám meghatározása a (Psz érték) az alábbiakban történik:

2015/2016. nevelési évre:

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

2016/2017. nevelési évre:

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

ahol:

Psz1; Psz2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = 2015/2016., illetve 2016/2017. 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,

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

- a Nkt.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és
- a Nkt.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együttthatóval,

Vk1; Vk2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2015/2016., illetve 2016/2017. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

Op1; Op2 = a Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2015/2016., illetve a 2016/2017. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

Feh1 és Feh2 érték meghatározása

A Nkt. tv-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai, nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és az Nkt.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa, korrigálva az intézménytípus együttthatóval.

A nevelési-szervezési paramétereket a Költségvetési tv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 4.aa) pontja határozza meg. A megadott paraméterek alapján, ha a gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el, a gyermekek heti foglalkoztatási időkerete 30,5 óra, amennyiben a napi 8 órát eléri vagy meghaladja abban az esetben 61 óra a heti foglalkoztatási időkerete, az óvodapedagógus kötött munkaideje mindkét esetben 32 óra, az intézménytípus-együtttható mértéke 0,85.

A foglalkoztatási együtttható (Feh1 és Feh2) értéke abban az esetben, ha a gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el $(30,5/32 \cdot 0,85)$ **0,81**, amennyiben a napi 8 órát eléri vagy meghaladja $(61/32 \cdot 0,85)$ a Feh értéke **1,62**, mindkét nevelési évben. A kiegészítő szabályok 4.aa) pontja előírja, hogy a gyermekeket aszerint kell a megfelelő csoportban figyelembe venni, hogy a gyermek havonta átlagosan hány órát tartózkodik az óvodában.

Az intézmény a 2016. évi támogatás igénylése során az év első 8 hónapjára valamint a 2016. év 4 hónapjára is azon a soron szerepeltette a gyermeklétszámot, melyen a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja.

Vk1 és Vk2 meghatározása

A vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám számítását a Költségvetési tv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 4. ab) pontja határozza meg az alábbiak szerint.

2015/2016. nevelési évre:

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

2016/2017. nevelési évre:

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

ahol:

V_{k1}; V_{k2} = a 2015/2016., illetve a 2016/2017. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

V₁; V₂ = a Nkt. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb

- 2016. év első 8 hónapjában a 2015/2016. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,
- 2016. év utolsó 4 hónapjában a 2016/2017. 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 V₁ és V₂ vezetői létszámra - az Nkt. 5. mellékletében - megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

Az Nkt. tv. 1. melléklete tartalmazza az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszámát. A melléklet intézményenként 1 fő intézményvezető, 500-nál több gyermek esetén 3 fő intézményvezető-helyettes létszámot határoz meg.

A 2015. október 1-jei és a 2016. október 1-jei statisztikai kimutatásban 1 fő óvodavezető, továbbá 3 fő óvodavezető-helyettes, mindösszesen 4 fő vezető szerepel.

Az óvodavezető megbízatása 2015.08.01-től 2020.07.31-ig meghosszabbításra került a 152/2015 (VI. 21.) K.t. határozata alapján.

Az intézményvezető-helyettesi munkakörbe történő kinevezés egy fő esetében 2015.09.01-től 2018.08.31-ig két fő esetében pedig 2015.09.01-től 2016.08.31. időtartamig szól.

A 2015/2016 és 2016/2017 nevelési évben a V_{i1} és V_{i2} értéke 1 fő óvodavezető és 3 fő óvodavezető-helyettes figyelembevételével $6 + 3 \times 20 = 66$.

Az Nkt. tv. 5. melléklete 450 fő gyermeklétszám esetén óvodavezetőnek heti 6 nevelési órát, az intézményvezető-helyettesnek heti 20 nevelési órát ír elő.

A kapott adatok figyelembevételével:

2015/2016. nevelési évre:

$$\text{a } V_{k1} \text{ értéke: } 4 \times \left(1 - \left(\frac{66}{4 \times 32} \right) \right) = 1,96$$

2016/2017. nevelési évre:

$$\text{a } V_{k2} \text{ értéke: } 4 \times \left(1 - \left(\frac{66}{4 \times 32} \right) \right) = 1,96$$

Op meghatározása

Az Nkt. 61 §. (3) bekezdése határozza meg az óvodapszichológus kötelező létszámát, melyet az óvoda gyermeklétszáma alapján kell meghatározni oly módon, hogy 500 gyermekenként 1 fő, a teljes munkaidő 50 %-ában foglalkoztatott óvodapszichológust kell alkalmazni.

Az intézmény a 2015/2016 és 2016/2017 nevelési évben is megbízási szerződés alapján foglalkoztatott óvodapszichológust.

A megbízási díj kifizetésére a havonta elkészített teljesítésigazolások alapján kerül sor, melynek alapján látható, tevékenységét az óvodapszichológus heti 20 órában látja el.

Az előző évi belső ellenőrzési jelentésben javaslatként került megfogalmazásra az óvodapszichológussal kötendő megbízási szerződésben a heti munkaidő rögzítése. Az óvoda az előzőekben leírtaknak eleget tett, melyet alátámasztott az óvoda részéről bemutatott, 2016. szeptember 01-én aláírt megbízási szerződés.

Az óvoda alapító okirata alapján a férőhelyek száma a korábbi 819 főről, lecsökkent - a **2016.04.14-től hatályos alapító okiratban** rögzítettek szerint – **715 főre**, a fentiekben leírtak szerint a figyelembe vehető óvodapszichológus létszám **0,5 fő**.

L érték meghatározása

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) a 2015/2016. és 2016/2017. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján, a Költségvetési tv. 2 melléklet 1.a) pontjában rögzítettek szerint történik.

Számításba kell venni azokat a gyermekeket:

- akik 2015. december 31-ig, vagy – a Nkt. 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-ig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
- akik, negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-ig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2016. december 31-ig, vagy – a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, illetve
- azok a gyermekek akik negyedik, ötödik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-ig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Az Nkt. tv. 8 § (1) bekezdésében az alábbiak szerint rendelkezik: *„Az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. Az óvoda felveheti azt a gyermeket is, aki a harmadik életévét a felvételtől számított fél éven belül betölti, feltéve, hogy minden, a településen, fővárosi kerületben, vagy ha a felvételi körzet több településen található, az érintett településeken lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hároméves és annál idősebb gyermek óvodai felvételi kérelme teljesíthető.”*

A Költségvetési tv. rögzíti, mely esetekben nem igényelhető támogatás:

- a 2015/2016. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2015. augusztus 31-ig betöltötték,
- a 2016/2017. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2016. augusztus 31-ig betöltik, kivéve a, ha az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Nkt. 45. § (2) bekezdésében az alábbiakat rögzíti: *„A gyermek abban az évben, amelynek augusztus 31. napjáig a hatodik életévét betölti, legkésőbb az azt követő évben tankötelessé válik. Az a gyermek, akinek esetében azt a szakértői bizottság javasolja, további egy nevelési évig az óvodában részesül ellátásban, és ezt követően válik tankötelessé. A tankötelezettség teljesítése a tanév első tanítási napján kezdődik. Ha a gyermek az iskolába lépéshez szükséges fejlettséget korábban eléri, a járási hivatal a szülő kérelmére szakértői bizottság véleménye alapján engedélyezheti, hogy a gyermek hatéves kor előtt megkezdje tankötelezettségének teljesítését.”*

A 2015/2016. nevelési év köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen **535 gyermek** (a korábbi ellenőrzés során megállapításra kerültek).

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 az óvodai nevelést.

A 2016/2017. nevelési év köznevelési statisztikai nyitó létszáma **524 gyermek**.

Azon gyermekek száma, akik 2016. december 31-éig, vagy a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést és október 1. után kerültek felvételre **8 fő**:

F.D.A., V.D.D., R. A., V.R.L., S.A., G.L.H., J.Zs., D.T., sajátos nevelési igényű nincs közöttük.

Azon gyermekek száma, akik negyedik és ötödik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe az adott nevelési évben nem volt.

A fentiek alapján figyelembe vett, október 1-je után érkező gyermek esetében a szülő írásban nyilatkozott, hogy gyermeke első alkalommal veszi igénybe az óvodai nevelést.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak alapján 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), közép súlyos 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 **2015/2016. nevelési évre** vonatkozó adatok az előző évi ellenőrzés alkalmával megállapításra kerültek. A 2015. október 1-jei statisztikában 27 fő sajátos nevelési igényű gyermek szerepel, ez alapján **2016. év első nyolc hónapjára:**

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

A **2016/2017. nevelési évre** vonatkozó adatok a 2016. október 1-jei statisztikában szereplő létszám alapján 23 gyermek sajátos nevelési igényű, melynek alapján **2016. év utolsó négy hónapjára:**

- **19 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe** a támogatás jogosultsági létszámának meghatározásakor: 1 gyermek enyhe értelmi fogyatékos (Sz.B.), 18 gyermek beszéd-fogyatékos és pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű gyermek.
- **4 gyermek három gyermekként vehető figyelembe**, mivel mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallás), középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos gyermek. A jogosultsági létszám meghatározásakor 3 gyermek (Sz.D.S., P.B.L., Z. B.) autizmus spektrum zavarral küzdő, egy gyermek (Sz.P.) mozgásszervi fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermek.

Fent leírtak szerint a támogatás meghatározásához használt képlet **L1** és **L2** értéke az alábbi:

L1 (2016. év első nyolc hónapjára)

535 fő (2015. október 1-jei statisztikai létszám)
- 27 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
+ 2 × 22 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 3 × 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**

L2 (2016. év utolsó négy hónapjára)

524 fő (2016. október 1-jei statisztikai létszám)
- 23 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
+ 2 × 19 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 3 × 4 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 8 fő (2016. október 1. után bejövő létszám,
akik az óvodai ellátást 2015. december 31-ig először vették igénybe)
Összesen: **559 fő**

Psz érték meghatározása

A számított óvodapedagógus létszám meghatározása, vagyis a **Psz1** (8 hónapra) és a **Psz2** (4 hónapra) fentiek alapján az alábbiak szerint alakul:

$$\text{Psz1} = (572/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 48,792, \text{ egy tizedesre kerekítve: } \mathbf{48,8 \text{ fő}}$$

$$\text{Psz2} = (559/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 47,739, \text{ egy tizedesre kerekítve: } \mathbf{47,7 \text{ fő}}$$

II. Óvodaműködtetési támogatás

II.1. Óvodaműködtetési alaptámogatás

A fajlagos összeg: **70.000,-Ft / fő / év**

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, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1. a) alpontban figyelembe vett - gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

Ezen támogatási jogcímhez kapcsolódóan a 2016. év első nyolc hónapjára vonatkozó adatok (2015/2016. nevelési év) az előző ellenőrzés során megállapításra kerültek, a jelen ellenőrzésben a korábbi megállapítások szerepelnek.

A 2016. év utolsó 4 hónapjára az (2016/2017. nevelési év) vonatkozó adatok kerültek megállapításra.

Fent leírtak alapján:

- a **2016. első nyolc hónapjára** figyelembe vehető létszám: 535 fő (2015. október 1-jei statisztikai létszám) + 5 fő (2015. október 1. után bejövő létszám) = **540 fő**
- a **2016. utolsó négy hónapjára** figyelembe vehető létszám: 524 fő (2016. október 1-jei statisztikai létszám) + 8 fő (2016. október 1. után bejövő létszám) = **532 fő**

II.2. Kiegészítő támogatás az óvodaműködtetési feladatokhoz

Amennyiben a Kiegészítő szabályok 2.a) pontja szerinti igénylést követően az előirányzat az a) pont szerinti jogcímre nem kerül teljes egészében felhasználásra, úgy az önkormányzatokat az óvodaműködtetési feladatokhoz - az előirányzathoz fennmaradó összeg erejéig - kiegészítő támogatás illeti meg. A kiegészítő támogatás fajlagos összegeit az államháztartásért felelős miniszter és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter 2016. január 5-éig közösen állapítja meg.

III. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok

- pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **384.000 forint / fő / év**
- mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **1.402.910 forint / fő / év**

Mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok

- pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **421.090 forint / fő / év**
- mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **1.543.640 forint / fő / év**

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2015. december 31-éig a Pedagógus II. vagy Mesterpedagógus fokozatot elért óvodapedagógusok béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott intézményben 2016. január 1-je és 2016. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg a következők szerint:

- a támogatás teljes összege megilleti a fenntartót azon pedagógusok után, akik a minősítést 2014. december 31-éig szerezték meg,

- a támogatás 11 havi időarányos része illeti meg a fenntartót azon pedagógusok után, akik a minősítést 2015-ben szerezték meg.

A minősítést elnyert 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 határnapig kerülhet sor.

Pedagógus II. fokozatba 2016. január 1-jével összesen 16 fő, a 2016 október 1-jei statisztikai kimutatásban **15 fő szerepel**, mivel a Könd utcai telephelyen 1 fő H. J. 2016.07.15-én nyugdíjállományba került.

A ténylegesen foglalkoztatott 2016. január 1-je és 2016. december 31-e között időarányosan figyelembe vett pedagógusok száma: 15,3 fő.

Ezen pedagógusok a Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során váltak jogosulttá a pedagógus II. fokozatba való átminősítésre.

Mesterpedagógus fokozatba 2015. január 1-jével az előző ellenőrzésből vett adatok figyelembevételével 3 fő pedagógus került besorolásra. Mindhárom személy rendelkezik a 2014. decemberében kelt tanúsítvánnyal, mely szerint megfeleltek a mesterpedagógus besorolási fokozatra irányuló próbaminősítési eljárásban az elvárt követelményeknek. **A 2016. október 1-jei köznevelési statisztikában is 3 fő szerepel a Mesterpedagógus fokozatban.**

A támogatások 2016. évi elszámolásához az ebr.42 rendszerben elérhető eredmény melléklet alapján ezen a jogcímen Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok esetében 16 fő (14 fő a minősítést 2014. december 31-éig, 2 fő 2015. évben szerezte meg a minősítést, Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok esetében pedig 2 fő után lett megigényelve a támogatás.

A Köznevelési Információs Rendszerből lekért adatlap szerint 15 fő pedagógus II. (a támogatás igénylése alapján 16 fő pedagógus II. esetén lett a támogatás igényelve, melyből 1 fő 2016.07.15-től lett nyugdíjas), és 3 fő mesterpedagógus besorolási fokozatba való átvezetése valósult meg.

IV. Tényleges kiadások alakulása

A Költségvetési tv. 2. 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. jogcímek 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 a „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 „Gyermekekétkeztetés 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.

A munkáltatói döntésen alapuló illetményrész és jutalom, illetve törzsgárda jutalom nem jogszabály által előírt kötelezően előírt illetményelem, illetve juttatás.

Az intézményvezető kimutatása alapján a 2016. évben kifizetett munkáltatói döntésen alapuló illetményrész összesen bruttó 268.800,-Ft-ot tett ki.

V. A támogatásokra való jogosultság egyéb feltételei

Az intézmény 2013. március 1-től hatályos alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepel, OM azonosítóval rendelkezik. A feladat ellátási helyenként felvehető maximális gyermeklétszám módosításra került a korábbi 819 fő helyett felvehető gyermeklétszám 715 fő, a 2016. 03. 25-én aláírt, 2016. 04.14-től hatályos alapító okirat értelmében.

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 2016. október 1-jei statisztikában szereplő gyermekek adatainak tételes áttekintése alapján 3 éven aluli gyermek csak abban az esetben került felvételre, ha fél éven belül harmadik életévét betöltötte.

Az intézmény 1 székhely és 7 telephely 26 óvodai csoportjában vezetik az óvodai felvételi előjegyzési naplót, valamint a felvételi és mulasztási naplók is rendelkezésre

álltak mindkét nevelési évben. Az intézményből távozó gyerekek esetében kitöltötték az értesítés óvodaváltozásáról szóló nyilatkozatot, illetve nyilvántartják a másik intézményben történő beiratkozási visszaigazolásokat.

Az ellenőrzés során a támogatásnál figyelembe vett gyermekekről vezetett tanügyi dokumentumok is vizsgálat alá kerültek: felvételi és előjegyzési napló, csoportnapló, felvételi és mulasztási napló. Minden telephelynél véletlenszerűen kiválasztott óvodai csoport esetében ellenőrzésre került a dokumentumok vezetése.

A felvételi és mulasztási naplóban rögzítésre kerültek a gyermekek személyi és felvételi adatai és naponta vezetik a jelenlétet, vagy az igazolásokat. Egységes füzési rendszerben fogják össze a naplókat, melyek átláthatóak, a megfelelő jelzéseket használják a mulasztásokra, a fontos adatokat (felvételi dátum, lakcím) is feltüntetik, a távozások ténye és időpontjai egyértelműen megállapíthatók. Minden normatívát befolyásoló információt pontosan bejegyeznek.

Megállapítható, minden telephely esetében hogy a naplók vezetése és kitöltése teljeskörű, pontos.

A sajátos nevelési igényű gyermekek rendelkeztek a megfelelő szakértői véleménnyel. A szakértői véleményekben megjelölt felülvizsgálati időpont egyetlen esetben sem telt le, a véleményben szereplő szakvélemény alátámasztotta, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű.

A gyógypedagógiai nevelés részükre biztosított volt oly módon, hogy a gyermekek gyógypedagógiai fejlesztése érdekében a szakemberekkel megbízási szerződést kötöttek.

Az előző évi ellenőrzési jelentésben javaslatként került megfogalmazásra, a gyógypedagógusokkal kötendő megbízási szerződésben történjen utalás arra vonatkozóan, hogy a rehabilitációs ellátás jogszabályban előírt dokumentumainak (pl: egyéni fejlesztési tervek, egyéni fejlesztő naplók) elkészítése és vezetése a gyógypedagógus feladata. Az óvoda által rendelkezésre bocsátott megbízási szerződésekben szerepel az előzőekben megfogalmazott javaslat.

A foglalkozásokhoz kapcsolódóan egyéni fejlődési lapokat vezettek, a foglalkozásokat kimutatták.

III.

Összesítő megállapítások

Az ellenőrzés megállapítása szerint meghatározásra kerültek az óvodai nevelés egyes támogatási jogcímei 2016. évi elszámolásának létszámai, mutatói.

A vizsgálathoz összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kértem az intézménytől. A helyszíni ellenőrzés során ezen összesítő adatok kerültek szűrőpróbaszerűen összevetésre a köznevelési statisztikával és az alapnyilvántartásokkal, az egyezőség valamennyi vizsgált esetben fennállt.

Az ellenőrzés során a 2016. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásnál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására.

Az ellenőrzés kitért a Költségvetési törvényben szereplő minden jogosultsági feltétel teljesülésére.

A Költségvetési tv. 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.

Orosháza, 2017. április 11.

Benke Csilla
belső ellenőr