



## 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. /2018.

Ügyintéző: Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés

Hiv.szám:---

## Ellenőrzési Jelentés

Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodájánál a 2017. évi köznevelési feladatok támogatása éves elszámolása tárgyában végzett ellenőrzésről

### I.

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

**Az ellenőrzés tárgya:** az Önkormányzat 2017. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatok támogatásának elszámolása az Egységes Szociális Központ; Napköziotthonos Óvoda; valamint a Gyermekek és Diákélelmezési Intézmény vonatkozásában.

**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:** 2017. év

**A vizsgálat időpontja:** 2018. április 17 – május 2.

**A vizsgálati napok száma:** 14 nap

**A jelentés leadásának határideje:** 2018. május 07., mely időpont módosult a 2017. évről áthúzódó vizsgálat lezárása, illetve a soron kívüli ellenőrzés lefolytatása miatt.

**Megbízólevél száma:** TK. 221-1/2018.

**A vizsgálatot végezte:** Benke Csilla belső ellenőr

## II. Megállapítások

A köznevelési feladatok támogatását a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) határozza meg. A támogatás éves elszámolásának vizsgálata során az alábbi jogszabályok kerültek felhasználásra:

- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról (továbbiakban: Kjt.)
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről (továbbiakban: Nkt.)
- 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban: Ávr.)

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: **4.469.900,-Ft / számított létszám / év**
- óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összege a 2017/2018. nevelési évre: **38.200,-Ft / számított létszám / 3 hónap**
- óvodapedagógusok nevelőmunkáját 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 2017. év első nyolc hónapjára vonatkozó adatok - 2016/2017. nevelési év - az előző évi belső ellenőrzés során megállapításra, a jelenlegi ellenőrzési jelentésben felhasználásra kerültek.

A 2017. év négy hónapjára - 2017/2018. nevelési év - vonatkozó adatok kerültek meghatározásra jelen vizsgálat során.

A központi költségvetés, a Kjt., az Nkt., továbbá a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó 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 hónaptól havonta az Ávr. szerinti meghatározott időpontokban történik.

A bértámogatás a Költségvetési tv. II. melléklet 1. c) pontjában rögzítettek alapján az alábbiak szerint került meghatározásra:

**2016/2017. nevelési évre:**

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

**2017/2018. nevelési évre:**

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

ahol:

**Tp1;Tp2** = a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

**Ts1;Ts2** = a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő átlagbéralapú támogatása,

**S1;S2** = a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő *b)* alpont szerinti száma, levonva a PS1, illetve a PS2 értékét,

**PS1; PS2** = a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő száma, a 2016/2017. nevelési évben ideértve a felsőfokú végzettséggel rendelkező, 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti kisgyermeknevelőket is,

**ÁBp** = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,

**ÁBs** = óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő átlagbérének elismert összege.

**a.) S érték meghatározása**

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

- 2017. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítő átlagos száma,
- 2017. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítő 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, szakorvos 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. Pszichopedagógus a segítők létszámában nem vehető figyelembe, létszáma a fenntartó döntésétől függ.

A 2016. október 1-jei statisztikai létszámban 26 óvodai csoport, 27 fő nem pedagógus munkakörben dolgozó dajka; a 2017. október 1-jei statisztikai létszámban szintén 26 óvodai csoport, 27 fő dajka és 2 fő pedagógiai asszisztens szerepel (Domján Anikó Viola, Verasztó Petra Judit).

A Mátyás utcai telephelyen egy csoport került kialakításra, melynél egymást váltva két dajka dolgozik. A ténylegesen foglalkoztatott segítők létszáma 2017. 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.

2017. januártól-decemberig 23 fő dajka esetében folyamatos volt a foglalkoztatás, létszámmozgás év közben a Bajcsy, Ifjúság, Könd, Lehel, Mátyás és Mórícztel telephely esetében volt az alábbiak szerint:

- **2017. év első 8 hónap:**

Bajcsy utcai telephely: A.M-né munkavégzés alóli felmentését töltötte 2017.01.02-02.28. időtartamig, 2017. 03.01-től a munkaköri feladatokat A-né T.K. látta el.

Ifjúság utcai telephely: K.K. tartósan távol levő dajka helyett a feladatokat A-né T.K. végezte 2017.02.28-ig; továbbiakban 2017.03.13-tól B-né B.T. helyettesítette. Sz.É. tartósan távol levő helyett H.-K. A.J-né látta el a feladatokat.

Könd utcai telephelyen: D. J-né 2017.03.01-06.30-ig a munkavégzés alóli felmentését töltötte.

Lehel utcai telephelyen: B-né T. B. dajka helyett P.Sz. látta el a munkaköri feladatokat.

Mátyás utcai telephelyen: K-né F.P. dajka munkaköri feladatait P-né G.I. végezte el.

- **2017. év utolsó 4 hónap:**

Bajcsy utcai telephelyen: K.K. tartósan távol levő helyett a feladatokat P. Sz. látta el.

Ifjúság utcai telephelyen: Sz.É. dajka feladatait 2017. szeptembertől decemberig H-K. A.J-né végezte.

Könd utcai telephelyen: 2017. szeptember 01-től D.J-né helyett V.E. dajka került felvételre.

Lehel utcai telephelyen: 2017. szeptembertől-decemberig B-né T.B. helyettesítésére került felvételre L.M.Zs.

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

Mórícztel utcai telephelyen: B-né B.T. dajka látta el a munkaköri feladatokat K-né T.B. tartósan távol levő dajka helyett.

### **b.) Psz érték meghatározása**

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

**2016/2017. nevelési évre:**

$$Psz1 = (L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1$$

**2017/2018. nevelési évre:**

$$Psz2 = (L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2$$

ahol:

**Psz1; Psz2** = a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

**L1; L2** = a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám,

**Cs** = csoport átlaglétszám 20 fő,

**Feh1; Feh2** = foglalkozási együtttható az 50 órában egységesen meghatározott, óvodai foglalkoztatási időkeret, az Nkt. szerinti pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő figyelembevételével: 1,62.

**Vk1; Vk2** = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

**Op1; Op2** = az Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

### **C.) Vk1 és Vk2 meghatározása**

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

**2016/2017. nevelési évre:**

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

**2017/2018. nevelési évre:**

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

ahol:

**Vk1; Vk2** = a 2016/2017., illetve a 2017/2018. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

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

- 2017. év első 8 hónapjában a 2016/2017. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2017. év utolsó 4 hónapjában a 2017/2018. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotról becsült vezetői létszám.

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

**Vi1; Vi2** = 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 2016. október 1-jei és a 2017. 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 óvodavezető-helyettesi munkakörben dolgozó 3 fő kinevezése 2018.08.31. időtartamig szól.

A 2016/2017 és 2017/2018 nevelési évben a Vi1 és Vi2 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 óvodavezető-helyettesnek heti 20 nevelési órát ír elő.

A kapott adatok figyelembevételével:

**2016/2017. nevelési évre:**

$$\text{a Vk1 értéke: } 4 \times \left( 1 - \left( \frac{66}{4 \times 32} \right) \right) = 1,96$$

**2017/2018. nevelési évre:**

$$\text{a Vk2 értéke: } 4 \times \left( 1 - \left( \frac{66}{4 \times 32} \right) \right) = 1,96$$

#### **d.) 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 2016/2017. és 2017/2018. nevelési évben is megbízási szerződés alapján foglalkoztatott óvodapszichológust.

A megbízási díj kifizetésére a havonta elkészített teljesítésigazolások alapján kerül sor.

Az óvoda alapító okirata alapján a férőhelyek száma a korábbi 819 főről, lecsökkent - a **2016.04.14-től hatályos alapító okiratban** rögzítettek szerint – **775 főre**, a fentiekben leírtak szerint a figyelembe vehető óvodapszichológus létszám **0,5 fő**.

#### **e.) L érték meghatározása**

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) a 2016/2017. és 2017/2018. 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 2016. december 31-éig, vagy – az 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 december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,
- akik, negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2016/2017. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2017. december 31-éig, vagy – az Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén – a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig 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 felvételétől 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 törvény értelmében az alábbi esetekben **nem igényelhető támogatás**:

- a 2016/2017. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2016. augusztus 31-éig betöltötték,
- a 2017/2018. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2017. augusztus 31-éig betöltik, kivéve, ha az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelésű gyermekek számát az Nkt. 47.§ (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni. Nem igényelhető támogatás azon gyermekek után, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapít meg, továbbá akinek a jegyző vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

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 köznevelési feladatot ellátó hatóság a szülő kérelmére szakértői bizottság véleménye alapján engedélyezheti, hogy a gyermek hatéves kor előtt megkezdje tankötelezettségének teljesítését.”*

A **2016/2017. nevelési év** köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen **524 gyermek**, mely adatok az előző évben végzett ellenőrzés alkalmával kerültek megállapításra.

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

A **2017/2018. nevelési év** köznevelési statisztikai nyitó létszáma **548 gyermek**.

Azon gyermekek száma, akik 2017. december 31-éig, vagy a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést és 2017. október 1. után kerültek felvételre **4 fő**:

H.D.M.; B.M.; Zs.Z.; T.-M. T.; sajátos nevelési igényű nincs közöttük.

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 **2016/2017. nevelési évre** vonatkozóan a 2016. október 1-jei statisztikában szereplő létszám alapján 23 gyermek sajátos nevelési igényű, melynek alapján **2017. év első nyolc hónapjára**:

- **19 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe** a támogatás jogosultsági létszámának meghatározásakor: 1 gyermek enyhe értelmi fogyatékos, 18 gyermek beszéd fogyatékos és pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű gyermek.
- **4 gyermek három gyermekként vehető figyelembe**, mivel mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallás), közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos gyermek.

A **2017/2018. nevelési évre** vonatkozóan a 2017. október 1-jei statisztikában 34 fő sajátos nevelési igényű gyermek szerepel, ez alapján **2017. év utolsó négy hónapjára**:

- **28 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe** a támogatás jogosultsági létszámának meghatározásakor: enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos, pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű gyermekek.
- **6 gyermek három gyermekként vehető figyelembe**, mozgásszervi, érzékszervi (látás, hallás), középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermek.

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

**L1** (2017. év első nyolc 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 2016. december 31-ig először vették igénybe)  
 Összesen: **559 fő**

**L2** (2017. év utolsó négy hónapjára)

**548 fő** (2016. október 1-jei statisztikai létszám)  
 - 34 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)  
 + 2 × 28 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)  
 + 3 × 6 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)  
 + 4 fő (2016. október 1. után bejövő létszám,  
akik az óvodai ellátást 2017. december 31-ig először vették igénybe)  
 Összesen: **592 fő**

#### **f.) Psz érték meghatározása**

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

$Psz1 = (559/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 48,792$ , egy tizedesre kerekítve: **48,8 fő**

$Psz2 = (592/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 50,412$ , egy tizedesre kerekítve: **50,4 fő**

### **II. Óvodaműködtetési támogatás**

#### **II.1. Óvodaműködtetési alaptámogatás**

A fajlagos összeg: **80.000,-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.

A 2017. év első nyolc hónapjára (2016/2017. nevelési év) vonatkozó adatokat az előző évi ellenőrzési jelentés tartalmazza, a 2017. év utolsó 4 hónapjára (2017/2018. nevelési év) vonatkozó adatok kerültek megállapításra az adott vizsgálat során.

Fent leírtak szerint:

- **2017. első nyolc hónapjára** figyelembe vehető létszám: 524 fő (2016. október 1-jei statisztikai létszám) + 8 fő (2016. október 1. után bejövő létszám) = **532 fő**
- **a 2017. utolsó négy hónapjára** figyelembe vehető létszám: 548 fő (2017. október 1-jei statisztikai létszám) + 4 fő (2016. október 1. után bejövő létszám) = **552 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. december 23-áig közösen állapítja meg.

## **III. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz**

Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők

- pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása: **418.900 forint / fő / év**
- mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **1.530.600 forint / fő / év**

Mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők

- pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása: **459.200 forint / fő / év**
- mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **1.684.800 forint / fő / év**

*A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2017. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező óvodapedagógusok, valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők (a továbbiakban: segítők) béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott intézményben 2017. január 1-je és 2017. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatott óvodapedagógusok és segítők időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg a következők szerint:*

- a támogatás teljes összege megilleti a fenntartót azon óvodapedagógusok és segítők után, akik a minősítést 2015. december 31-éig szerezték meg,  
- a támogatás 11 havi időarányos része illeti meg a fenntartót azon óvodapedagógusok és segítők után, akik a minősítést 2017. január 1-jei átsorolással szerezték meg.  
A minősítést elnyert óvodapedagógusok és 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 óvodapedagógusok és segítők számával nem egyeznek meg, azok önkormányzat általi módosítására az Ávr. szerinti értesítőben meghatározott módon és határnapig kerülhet sor.

**Pedagógus II. fokozatba** 2017. január 1-jével a tanúsítványban rögzített adatok alapján összesen 18 fő óvodapedagógus került besorolásra.

Az Nkt. 64.§-a szerinti minősítést 2015. december 31-ig 15 fő óvodapedagógus, 2016. évben 1 fő óvodapedagógus szerezte meg. Az Oktatási Hivatal levele alapján további 2 fő óvodapedagógus a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet 39/K.§ (1) bekezdés c) pontjában rögzítettek szerint vált jogosulttá a Pedagógus II. fokozatba való besoroláshoz:

c) a Gyvt. hatálya alá tartozó intézményben pedagógus munkakörben foglalkoztatott személy, akinek 2016. szeptember 1-jén a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltéséig és az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati idő megszerzéséig hét év vagy annál kevesebb ideje van hátra, vagy öregségi nyugdíjra jogosult, 2017. január 1-jén Pedagógus II. fokozatba és a Kjt. alapján közalkalmazotti jogviszonyban töltött időnek minősülő, továbbá a fizetési fokozat megállapításánál beszámítandó idő szerinti kategóriába kerül besorolásra. Ezt a rendelkezést kell alkalmazni a 2017. január 1-jét követően létesített foglalkoztatási jogviszonyok esetén is.

**Mesterpedagógus fokozatba** a 2017. október 1-jei köznevelési statisztikában 3 fő szerepel, akik 2015. január 1-jével kerültek besorolásra. Mindhárom óvodapedagógus rendelkezik a 2014. decemberében kelt tanúsítvánnyal, mely szerint megfeleltek a mesterpedagógus besorolási fokozatra irányuló próbaminősítési eljárásban az elvárt követelményeknek.

#### **IV. Tényleges kiadások alakulása**

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

A II.1-II.3. és II.4. 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 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 „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 2017. évben kifizetett munkáltatói döntésen alapuló illetmény folyósítás összesen bruttó 139.972,-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 775 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 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 óvodaváltozásról szóló nyilatkozatot, illetve nyilvántartják a másik intézményben történő beiratkozási visszaigazolásokat, melyet teljes körűen az elmúlt évi ellenőrzés alkalmával végzett vizsgálatok támasztottak alá.

## **III.**

### **Összesítő megállapítások**

Az ellenőrzés során a 2017. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásánál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására, melyhez összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kértem az intézménytől.

A Költségvetési tv. szabályként előírja, hogy a támogatás csak a szakmai szabályokban rögzített előírásoknak megfelelő ellátás biztosítása esetén jár, melyre a vizsgálat kitért, hasonlóképpen a Költségvetési törvényben szereplő minden jogosultsági feltétel teljesülésének vizsgálatára is.

Orosháza, 2018. július 27.

Benke Csilla  
belső ellenőr