



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. /2019.

Ügyintéző: Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés

Hiv.szám:---

Ellenőrzési Jelentés

Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodájánál a 2018. évi köznevelési feladatok támogatása éves elszámolása tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

Az ellenőrzés tárgya: a települési önkormányzat 2018. évi köznevelési, szociális és gyermekétkeztetési feladatai támogatásának elszámolása.

Az ellenőrzéssel érintett intézmények:

- Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ,
- Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvoda,
- Orosháza Város Önkormányzat Gyermekek- 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:

Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvoda

Az ellenőrzés során hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Németh Gabriella intézményvezető

Az ellenőrzés módszerei: nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítás

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés

A vizsgálati időszak: 2018. év

A vizsgálat időpontja: 2019. június 3 - június 7. , mely időpont módosult a 2018. évről áthúzódó vizsgálat lezárása, a csökkent belső ellenőri létszám végett.

A vizsgálati napok száma: 5 nap

A jelentés leadásának határideje: 2019. június 12.

Megbízólevél száma: TK. 4-1/2019. - Bányainé Márton Diána belső ell. vezető
TK. 4-2/2019. - Benke Csilla belső ellenőr

Az ellenőrzésben részt vesz: Benke Csilla belső ellenőr

II. Megállapítások

A köznevelési feladatok támogatását a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) határozza meg.

A vizsgálat során az alábbi támogatási jogcímek esetében került sor a támogatások ellenőrzésére:

I. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik bértámogatása

- az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege:
4 419 000 forint / számított létszám / év
- óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik átlagbérének és közterheinek elismert összege:
2 205 000 forint / létszám / év

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik bértámogatása támogatási jogcímnél a 2018. év első nyolc hónapjára - 2017/2018. nevelési év - vonatkozó adatok az előző évi belső ellenőrzés során megállapításra kerültek, melyek a jelenlegi ellenőrzési jelentésben is felhasználásra kerültek.

A 2018. év négy hónapjára - 2018/2019. nevelési év – vonatkozó adatok jelen vizsgálat során kerültek meghatározásra.

Az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz a központi költségvetés, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvr.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéalapú támogatást biztosít.

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).

I.1. Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege

2017/2018. nevelési évre:

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

2018/2019. 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 = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

Ts1;Ts2 = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása,

S1;S2 = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők száma, levonva a PS1, illetve a PS2 értékét,

PS1; PS2 = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők száma,

ÁBp = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,

ÁBs = óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege.

a.) Az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők számának meghatározása („S” érték)

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők száma - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőköt is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján - foglalkoztatott létszám, de legfeljebb

- 2018. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők – teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma,
- 2018. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők – teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma,

egy tizedesre kerekítve.

Az óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézményeknél vehető figyelembe, ahol legalább három csoport működik.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, az Nkt.2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítők – teljes munkaidőre átszámított – egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

A 2017. október 1-jei statisztikai létszámban 26 óvodai csoport, 27 fő dajka és 2 fő pedagógiai asszisztens szerepel (D.A.V., V.P.J.); a 2018. október 1-jei statisztikai létszámban 26 óvodai csoport, 27 fő dajka és 2 fő pedagógiai asszisztens (Lehel utcai telephelyen D. A.V.; Könd és Töhötöm utcai telephelyen V.P.J.) szerepel a tanúsítvány adatai alapján.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők számában szerepel 1 fő óvodapszichológus (F.B-né). A Költségvetési törvény rögzíti: „A pszichopedagógus a segítők létszámban nem vehető figyelembe”.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 2. melléklete, mely az óvodában nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszámát tartalmazza, a pszichopedagógus munkakör betöltéséhez szükséges létszám vonatkozásában nem ír elő feltételt, alkalmazott létszáma a fenntartó döntésétől függ.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagléttszáma, melyen szerepel az óvodapszichológus átlagléttszáma is 2018. év 1-8 hónapjára 29,4 fő, melyből az óvodapszichológus átlagléttszáma 0,4 fő, 4 hónapra vonatkozóan az átlagléttszám 30, fő, melyből az óvodapszichológus átlagléttszáma 1,0 fő.

A Költségvetési törvényben rögzítetteket figyelembe véve 29 fő után lehet igényelni és elszámolni a támogatást.

Az Nkt. 2. melléklete alapján a nevelőmunkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma az óvodában a dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt csoportonként 1 fő.

A támogatás igénylésénél tekintettel a 26 fő óvodai csoportra, összesen 26 fő dajka után igényelhető a támogatás.

2018. januártól-decemberig 25 fő dajka esetében folyamatos volt a foglalkoztatás, létszámmozgás év közben a Bajcsy, Ifjúság, Könd, Lehel, Mátyás és Móricz telephely esetében volt az alábbiak szerint:

- **2018. év első 8 hónap:**

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

Ifjúság utcai telephelyen: Sz.É. dajka feladatait 2017. szeptembertől decemberig H.-K.A.J-né végezte, B-né K.Cs. dajka munkaviszonya 2018.08.14-vel megszűnt.

Könd utcai telephelyen: D.J-né 2017.03.01-06.30-ig a munkavégzés alóli felmentését töltötte, helyére 2017.09.01-től V.E. 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.

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

- **2018. év utolsó 4 hónap:**

Bajcsy utcai telephelyen: 2018. év első 8 hónapjában leírtak érvényesek a 2018. év utolsó 4 hónapjára is.

Ifjúság utcai telephely: B-né K.Cs. munkaviszonya 2018.08.14-vel megszűnt, helyére 2018.09.03-tól I.K. dajka került felvételre.

Lehel utcai telephelyen: a 2018. év utolsó 4 hónapjára is érvényes a 2018. év első 8 hónapjában leírtak.

Mátyás utcai telephelyen: K-né F.P. dajkát P-né G.I. dajka helyettesítette az adott időszakban, hasonlóan a 2018. év első 8 hónapjában leírtakhoz.

Móricz utcai telephelyen: B-né B.T. dajka látta el a munkaköri feladatokat K-né T.B. tartósan távol levő dajka helyett, egyezően a 2017/2018. évben leírtakkal.

I.2. A számított óvodapedagógus és az óvodapedagógus nevelőmunkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása

2017/2018. nevelési évre:

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

2018/2019. nevelési évre:

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

ahol:

Psz1; Psz2 = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban szereplő 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 2017/2018., illetve a 2018/2019. 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 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

a.) Az óvodapedagógusok, és óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása az alábbiak figyelembevételével történik.

2017/2018. nevelési évre:

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

2018/2019. nevelési évre:

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

ahol:

V_{k1}; V_{k2} = a 2017/2018., illetve a 2018/2019. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

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

- 2018. év első 8 hónapjában a 2017/2018. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2018. év utolsó 4 hónapjában a 2018/2019. 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.

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, melyben intézményenként 1 fő intézményvezető, 500-nál több gyermek esetén 3 fő intézményvezető-helyettes létszámot határoz meg.

A 2017. október 1-jei és a 2018. 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 2019.08.31-ig meghosszabbításra került.

A 2017/2018 és 2018/2019 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 fent leírtakat figyelembe véve a V_{k1} és V_{k2} értéke az alábbiak szerint alakul:

2017/2018. nevelési évre:

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

2018/2019. nevelési évre:

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

b.) Óvodapszichológus létszámának meghatározása („Op” érték)

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 2017/2018. és 2018/2019. nevelési évben is megbízási szerződés alapján foglalkoztatott óvodapszichológust.

Az óvoda alapító okiratában rögzítettek szerint **2018.03.26-tól** az óvodai férőhelyek száma módosult (a 2016.04.14-től hatályban volt alapító okirat alapján) 775 főről a Képviselő-testület által jóváhagyott 59/2018. (III.26.) K.t. határozata alapján 895 főre. Az alapító okirat tartalmazza a feladat ellátási hellyel működő telephelyek számának bővülését a Tőhötöm utcai telephely kialakításával, ahol a felvehető gyermek létszám 120 fő, mely alapján a korábban **felvehető gyermeklétszám bővült 775 főről 895 főre.**

A fentiekben leírtak szerint a figyelembe vehető **óvodapszichológus létszám 0,5 fő.**

c.) Óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása („L” érték)

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is) a 2017/2018. és 2018/2019. 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 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,
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2017/2018. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2018. 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 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Az Nkt. tv. 8 § (1) bekezdésben 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 2017/2018. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2017. augusztus 31-éig betöltötték,
- a 2018/2019. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2018. augusztus 31-éig betöltik,

kivéve, ha az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az Nkt. 45.§ (2) bekezdése – mely 2018.01.01-től hatályos - az alábbiak szerint rendelkezik:

„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 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 2018/2019. nevelési év köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen 533 gyermek.

A 2018. október 1. után érkezett azon gyermekek, akik 2018. december 31-éig vagy a felvételüktől számított 6 hónapon belül a 3. életévüket betöltötték a 2018/2019. nevelési évben első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést **6 fő**:

T.T.; M.K.L.; V-L.G., T.L., H.Cs., A.L., sajátos nevelési igényű nincs közöttük.

Az október 1-je után érkező gyermek esetében a szülő írásban nyilatkozott, hogy gyermeke első alkalommal veszi igénybe az óvodai nevelést.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelésű gyermekek számát az Nkt. 47.§ (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni, az alábbiakban leírtak alapján:

„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.

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.

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

A **2018/2019. nevelési évre** vonatkozóan a 2018. október 1-jei statisztikában szereplő létszám alapján 33 gyermek sajátos nevelési igényű, melynek alapján **2018. év utolsó négy hónapjára:**

- **26 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe** a támogatás jogosultsági létszámának meghatározásakor, mivel enyhe értelmi fogyatékos, beszéd-fogyatékos, pszichés fejlődési zavarral küzdő gyermek.
- **7 gyermek három gyermekként vehető figyelembe**, mivel mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallás), középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos gyermek.

Fent leírtak alapján a támogatás meghatározásához használt képlet („L1” és „L2” értéke):

L1 (2018. év első nyolc hónapjára)

548 fő (2017. 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 (2017. október 1. után bejövő létszám,
akik az óvodai ellátást 2017. december 31-ig először vették igénybe)
 Összesen: **592 fő**

L2 (2018. év utolsó négy hónapjára)

533 fő (2018. október 1-jei statisztikai létszám)
 - 33 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
 + 2 × 26 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
 + 3 × 7 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
 + 6 fő (2016. október 1. után bejövő létszám,
akik az óvodai ellátást 2018. december 31-ig először vették igénybe)
 Összesen: **579 fő**

d.) Számított óvodapedagógus létszám meghatározása („Psz” érték)

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

$Psz1 = (592/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 50,412$; egy tizedesre kerekítve: **50,4 fő**

$Psz2 = (579/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 49,359$; egy tizedesre kerekítve: **49,4 fő**

II. Óvodaműködtetési támogatás

II.1. Óvodaműködtetési alaptámogatás

A fajlagos összeg: **81 700 forint / fő / év**

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és

feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

A 2018. év első nyolc hónapjára (2017/2018. nevelési év) vonatkozó adatokat az előző évi ellenőrzési jelentés tartalmazza, a 2018. év utolsó 4 hónapjára (2018/2019. nevelési év) vonatkozó adatok kerültek megállapításra az adott vizsgálat során:

- **2018. első nyolc hónapjára** figyelembe vehető létszám: 548 fő (2017. október 1-jei statisztikai létszám) + 4 fő (2017. október 1. után bejövő létszám) = **552 fő**
- **a 2018. utolsó négy hónapjára** figyelembe vehető létszám: 533 fő (2018. október 1-jei statisztikai létszám) + 6 fő (2018. október 1. után bejövő létszám) = **539 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 2017. december 22-éig közösen állapítja meg.

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

a.) Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők

- pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása:
401 000 forint / fő / év
- mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **1 463 000 forint / fő / év**

b.) Mesterfokozatú végzettségű óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők

- pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása:
439 200 forint / fő / év
- mesterpedagógus, kutatótanár kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása: **1 611 000 forint / fő / év**

„A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít a Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2018. 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 2018. január 1-je és 2018. 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 2016. december 31-éig szerezték meg,

- a támogatás 11 havi időarányos része illeti meg a fenntartót azon óvodapedagógusok és segítők után, akik a minősítést 2018. 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 hatánapig kerülhet sor.”

Pedagógus II. fokozatba 2018. január 1-jével a tanúsítványban rögzített adatok alapján összesen 20 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, 1 fő (E.J-né) besorolása nyugállományba vonulásáig 2018.08.31-ig szól, 1 fő óvodapedagógus (Z.E.) 2018.05.01-től került a Pedagógus II. fokozatba besorolásra.

Mesterpedagógus fokozatba a 2018. 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.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 kötelezően előírt illetményelem, illetve juttatás.

A tanúsítvány alapján 2018. évben munkáltatói döntésen alapuló illetményfolyósítás nem történt.

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 895 fő, a 2018. 03. 26-tól 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.

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 intézménytől kapott szóbeli tájékoztatás alapján. Az intézményből távozó gyerekek esetében kitöltötték az értesítés óvodaváltozásról szóló nyilatkozatot, illetve nyilvántartják a másik intézményben történő beiratkozási visszaigazolásokat, melyet teljes körűen a korábbi évek ellenőrzése alkalmával végzett vizsgálatok támasztottak alá.

III.

Összesítő megállapítások

Az ellenőrzés során a 2018. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében került sor a támogatások éves elszámolásánál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására, melyhez összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kérte a belső ellenőrzés 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.

Összességében megállapítható, a támogatások elszámolása a jogszabályban előírt feltételeknek megfelelt, az adatok összesítése, feldolgozása pontos, a tanúsítványok átadása a belső ellenőrzés részére teljeskörűen és határidőben megtörtént.

Orosháza, 2019. június 5.

Benke Csilla
belső ellenőr