



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. /2020.
Ügyintéző: Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés
Hiv.szám:---

Ellenőrzési Jelentés

Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodájánál a 2019. évi köznevelési feladatok támogatása éves elszámolása tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani.

Az ellenőrzés tárgya: a települési önkormányzat 2019. 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 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:

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: 2019. év

Megbízólevél száma: TK. 176-1/2020.

II.

Megállapítások

1. Köznevelési feladatok 2019. évi támogatása

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) 2. számú melléklet II. rész 1., 2. és 4. pontja határozza meg a települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatását.

Az ellenőrzés során három támogatási jogcímhez kapcsolódó jogosultsági létszámadatok megállapítására, ellenőrzésére kerül sor:

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő bértámogatása az alábbi fajlagos összegekkel:

- pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege: 4 371 000 forint / számított létszám / év
- pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő átlagbérének és közterheinek elismert összege: 2 205 000 forint / létszám / év

Óvodaműködtetési támogatás, melynek összege: 97 400 forint/fő/év

Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítő minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Alapfokú végzettségű pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítő

- pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítő kiegészítő támogatása: 396 700 forint/fő/év
- mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása: 1 447 300 forint/fő/év

Mesterfokozatú végzettségű pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítő

- pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítő kiegészítő támogatása: 434 300 forint/fő/év
- mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása: 1 593 700 forint/fő/év

Az első kettő támogatási jogcímhez kapcsolódóan a 2019. év első nyolc hónapjára vonatkozó adatok (2018/2019. nevelési év) egy korábbi belső ellenőrzés során már megállapításra kerültek, melynek főbb megállapításai szerepelnek ebben a jelentésben is. A 2019. év négy hónapjára (2019/2020. nevelési év) vonatkozó adatok jelen ellenőrzés során kerülnek meghatározásra.

1.1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő bértámogatása

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézményben foglalkoztatott, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Nkt.) nevelési-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

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

2018/2019. nevelési évre:

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

2019/2020. 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 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évben a pedagógusok átlagbéralapú támogatása,

Ts1;Ts2 = a 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évben a segítők átlagbéralapú támogatása,

S1;S2 = a 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évben a segítők száma, levonva a PS1, illetve a PS2 értékét,

PS1; PS2 = a 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítők száma,

ÁBp = pedagógus átlagbér elismert összege,

ÁBs = segítők átlagbérének elismert összege.

1.2. A segítők számának meghatározása

A támogatás igénylése szempontjából a segítők száma (**S1; S2 érték**) – beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítők is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján - foglalkoztatott létszám, de legfeljebb

- 2019. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők – teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma,
- 2019. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők – teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

A 2018. október 1-jei statisztikában 26 óvodai csoport, 27 fő nem pedagógus munkakörben dolgozó személy (dajka) és 2 fő pedagógiai asszisztens (Lehel utcai telephelyen D.A.V.; Könd utcai telephelyen V.P.J.) szerepel.

A 2019. október 1-jei statisztikai létszámban 26 óvodai csoport, 27 fő dajka szerepel. A pedagógiai asszisztensek létszáma 3 fővel bővült (K-né T.B. Bajcsy utcai telephelyen, J.G. Ifjúság utcai telephelyen és B.S. az Uzsoki utcai telephelyen), így mindösszesen 5 fő a pedagógiai asszisztensek létszáma.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a Nek.tv. szerint elismerhető, havonta ténylegesen foglalkoztatott segítők egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik. A 2019. évben a Nek.tv. 2. számú melléklete szerinti finanszírozott létszám vehető figyelembe, mely csoportonként egy fő dajka, a

nevelőmunkát segítő alkalmazott a dajkán felül az óvodatitkár és a pedagógiai asszisztens is, melyek finanszírozott létszáma óvodatitkár esetében 450 gyermek felett 1 fő, pedagógiai asszisztens esetében pedig 3 óvodai csoportonként 1 fő.

1.3. A számított pedagógus és a segítők létszámának meghatározása

A pedagógusok létszámának (**Psz1; Psz2 érték**) meghatározására a Költségvetési tv. 2. számú melléklet II./1. b) pontja szerint a következő képlettel történik:

2018/2019. nevelési évre:

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

2019/2020. nevelési évre:

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

ahol:

Psz1; Psz2 = a 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = a 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban szereplő összes gyermeklétszám,

Cs = csoport átlaglétszám 20 fő,

Feh1; Feh2 = foglalkozási együttható 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 2018/2019., illetve a 2019/2020. 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 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

1.4. A foglalkozási együttható

A **Feh1** és **Feh2** érték a heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret és pedagógus heti kötelező óraszám hányadosa, melynek értéke 1,62.

A foglalkoztatási időkeret amennyiben a gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el akkor ez az érték 30,5 óra, amennyiben a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja, akkor 61 óra. Figyelembe véve a foglalkoztatási időkeretet, a pedagógus kötött munkaidejét heti 32 óra, az intézménytípus együtthatót mértékét 0,85, a Feh értéke, amennyiben a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri 1,62; amennyiben nem éri el, akkor az együttható mértéke 0,81.

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

Az intézmény 2019. év első 8 hónapjára és 4 hónapjára járó támogatás igénylése során minden gyermeket azon a soron szerepeltetett, melyben a nevelése a napi nyolc órát eléri vagy meghaladja.

1.5. Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

A Költségvetési tv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 4.a) pontja határozza meg a képletben szereplő **(Vk1 és Vk2 érték)** meghatározásának módját:

2018/2019. nevelési évre:

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

2019/2020. nevelési évre:

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

ahol:

Vk1; Vk2 = a 2018/2019., illetve a 2019/2020. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

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

- 2019. év első 8 hónapjában a 2018/2019. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2019. év utolsó 4 hónapjában a 2019/2020. 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 2018. október 1-jei és a 2019. 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 2020.08.31-ig meghosszabbításra került.

A 2018/2019. valamint a 2019/2020 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 Vk1 és Vk2 értéke az alábbiak szerint alakul:

2018/2019. nevelési évre:

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

2019/2020. nevelési évre:

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

1.6. Óvodapszichológus létszáma

Az Nkt. 61 §. (3) bekezdése határozza meg az óvodapszichológus kötelező létszámát (**Op1; Op2**), 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 2018/2019. és 2019/2020. nevelési évben is megbízási szerződés alapján foglalkoztatott óvodapszichológust.

Az óvoda alapító okirata alapján a férőhelyek száma meghaladja az 500 főt: a 75/2016.(III.25.)/2. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratban a felvehető gyermeklétszám 775 fő. A Napköziotthonos Óvoda székhely intézményének és Könd utcai telephelyének fejlesztésére nyert pályázatot Orosháza Város Önkormányzata. A felújítási munkák idejére a gyermekek ellátására új telephely került kijelölésre, melynek alapján az alapító okirat 59/2018. (III.26.)/1. számon módosításra került, a felvehető gyermekek létszáma 775 főről 819 főre emelkedett. 2019. III. negyedévtől a Lehel és Könd utcai telephelyeken történt a gyermekek óvodai nevelése, a Tőhötöm utcai telephely működése megszűnt, a továbbiakban felvehető gyermeklétszám 775 fő-re módosult. Az előzőekben leírtak átvezetése azonban a Napköziotthonos Óvoda alapító okiratában nem kerültek átvezetésre a vizsgálat befejezéséig.

Fentiek alapján a figyelembe vehető óvodapszichológus létszám 0,5 fő. Az óvodapszichológus létszáma a köznevelési statisztikában nem szerepel, mivel annak adatlapjain nincs kapcsolódó sor.

1.7. Óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának (**L értékek**) meghatározása a Költségvetési tv. 2 melléklet 1.a) pontjában rögzítettek szerint történik:

- 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,
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2018/2019. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2019. 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 2019/2020. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2019/2020. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2018. illetve 2019. augusztus 31-éig betöltik, kivéve, ha az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

A 2019. év első nyolc hónapjára figyelembe vehető létszámok a korábbi ellenőrzés során már megállapításra kerültek:

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.

A 2019/2020. nevelési év köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen 519 gyermek.

A 2019. október 1. után érkezett azon gyermekek, akik 2019. december 31-éig vagy a felvételüktől számított 6 hónapon belül a 3. életévüket betöltötték a 2019/2020. nevelési évben első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést **7 fő**:

F.K.; K.G.; N.D.; Sz.E.; G.G.; G.K.; Ö.B. sajátos nevelési igényű nincs közöttük.

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

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

A 2018/2019. nevelési évre vonatkozó adatokat az előző évi ellenőrzés már megállapította.

A 2018. október 1-jei statisztikában szereplő létszám alapján 33 gyermek sajátos nevelési igényű, melynek alapján **2019. év első nyolc hónapjára vonatkozóan:**

- **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.

A 2019/2020. nevelési évre vonatkozóan a 2019. október 1-jei statisztikában 35 fő sajátos nevelési igényű gyermek szerepel. Ez alapján **2019. év utolsó négy hónapjára vonatkozóan:**

- **29 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), közép súlyos 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 alábbiak szerint alakul:

L1 (2019. év első nyolc 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 (2018. október 1. után bejövő létszám,
akik az óvodai ellátást 2018. december 31-ig először vették igénybe)
Összesen: **579 fő**

L2 (2019. év utolsó négy hónapjára)

519 fő (2018. október 1-jei statisztikai létszám)
- 35 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
+ 2 × 29 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 3 × 6 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 7 fő (2019. október 1. után bejövő létszám,
akik az óvodai ellátást 2019. december 31-ig először vették igénybe)
Összesen: **567 fő**

1.8. Számított óvodapedagógus létszám meghatározása

A számított óvodapedagógus létszám meghatározása, vagyis a **Ps21** (8 hónapra) és a **Ps22** (4 hónapra) fentiek alapján az alábbiak szerint alakul:

$Ps21 = (579/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 49,359$; egy tizedesre kerekítve: **49,4 fő**

$Ps22 = (567/20) \times 1,62 + 1,96 + 0,5 = 48,387$; egy tizedesre kerekítve: **48,4 fő**

2. Óvodaműködtetési támogatás

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - Költségvetési tv. II./1. a) pontban figyelembe vett – gyermekek létszáma után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

Fentiek alapján:

- **2019. első nyolc hónapjára** figyelembe vehető létszám: 533 fő (2018. október 1-jei statisztikai létszám) + 6 fő (2018. október 1. után bejövő létszám) = **539 fő**
- **2019. utolsó négy hónapjára** figyelembe vehető létszám: 519 fő (2019. október 1-jei statisztikai létszám) + 7 fő (2019. október 1. után bejövő létszám) = **526 fő**

3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

Alapfokú végzettségű pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők

- pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása: 396 700 forint/fő/év
- mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása: 1 447 300 forint/fő/év

Mesterfokozatú végzettségű pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők

- pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása: 434 300 forint/fő/év
- mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása: 1 593 700 forint/fő/év

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2019. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus besorolással rendelkező pedagógusok, valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodai intézményben 2018. december 1-je és 2019. november 30-a között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok, segítők időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekítette száma alapján az alábbiak szerint:

- a támogatás teljes összege megilleti a fenntartót azon pedagógusok és segítők után, akik a minősítést 2018. január 1 -jéig történő átsorolással szerezték meg,
- a támogatás 11 havi időarányos része illeti meg a fenntartót azon pedagógusok és segítők után, akik a minősítést 2019. január 1-jei átsorolással szerezték meg.

Ha a támogatást megalapozó adatok az önkormányzat által fenntartott intézményben ténylegesen foglalkoztatott, minősítést elnyert és átsorolt pedagógusok és segítő számával nem egyeznek meg, azok önkormányzat általi módosítására az Ávr. szerinti értesítőben meghatározott módon és hatánapig kerülhet sor.

3.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok száma

A fent leírtak alapján a 2019. január 1. és december 31. között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok időarányosan figyelembe vehető, egy tizedesre kerekített száma 20 fő.

Az Nkt. 64.§-a szerinti minősítést 2018. december 31-ig 19 fő, 2019. december 31-ig 1 fő pedagógus szerezte meg az Oktatási Hivatal levele alapján.

3.2. Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok száma

Mesterpedagógus fokozatba 2019. január 1-jével összesen 4 fő pedagógus került besorolásra, 3 fő pedagógus már rendelkezett 2014. decemberében kelt tanúsítvánnyal, 1 fő pedagógus 2018. évben vett részt a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet szerinti pedagógusminősítő vizsgán, minősítési eljáráson.

A támogatások 2019. évi elszámolásához az ebr.42 rendszerben elérhető eredmény melléklet alapján ezen jogcímen az év közben :

- a Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok esetében 20 fő,

- a Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok esetében pedig 4 fő után lett megigényelve a támogatás.

Az intézményvezető szóbeli nyilatkozata alapján a Köznevelési információs rendszerben (KIR-ben) a 24 fő megfelelő besorolási fokozatba való átvezetése megvalósult.

4. 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. 895-125--775

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 megállapításai szerint meghatározásra kerültek az óvodai nevelés egyes támogatási jogcímei 2019. évi elszámolásának létszámai és mutatói.

A jelentés megállapítások részében jogcímenként részletezésre kerültek a Költségvetési tv. és kapcsolódó jogszabályokban rögzített jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálatával kapcsolatban tett észrevételek.

Ezek közül az alábbiak kerülnek kiemelésre:

- Az ellenőrzés során a 2019. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásánál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására.
- A figyelembe vehető adatok ismeretében meghatározásra kerültek az egyes jogcímen az igényelt és a tény adatok alapján járó támogatási összegek.
- A vizsgálat kitért minden, Költségvetési tv-ben szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére.
- Az ellenőrzéshez összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kérte a belső ellenőrzés az intézménytől.

- A Költségvetési tv. fő szabályként előírja, hogy a támogatás csak a szakmai szabályokban rögzített előírásoknak megfelelő ellátás biztosítása esetén jár, melyre a vizsgálat kitért.

A támogatások elszámolása a jogszabályban előírt feltételeknek megfelelt.

Orosháza, 2020. május 20.

Benke Csilla
belső ellenőr