



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. /2021.

Ügyintéző: Benke Csilla

Tárgy: ellenőrzési jelentés

Hiv.szám:---

Ellenőrzési Jelentés

Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodánál a 2020. évi köznevelési feladatok támogatásának éves elszámolása tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az intézmény a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvényben (továbbiakban: Költségvetési tv.) foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudja-e támasztani.

Az ellenőrzés tárgya: a települési önkormányzat 2020. évi köznevelési feladatok támogatásának elszámolása.

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Orosháza Város Önkormányzat belső ellenőrzése

Jogsabályi 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

Az ellenőrzés során hivatalban lévő vezető 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: 2020. év

Megbízólevél száma:

Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető megbízólevél száma: TK.152-1/2021.

dr. Horváth Evelin Gabriella belső ellenőr megbízólevél száma: TK.152-2/2021.

Munkamegosztás: mindkét ellenőr valamennyi ellenőrzési témakörben részt vett
A jelentéstervezet leadási határideje: 2021. március 08.

A jelentés véglegesítésének tervezett határideje: 2021. március 19., mely módosult az alábbiak szerint:

A jelentéstervezet leadási határideje: 2021. április 23.

A jelentés véglegesítésének tervezett határideje: 2021. április 29.

II.

Megállapítások

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) 2. számú melléklet II. rész 1., 2. és 4. pontja határozza meg a települési önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatását az alábbiak szerint:

- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása
- Óvodaműködtetési támogatás
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

A központi költségvetés a Kjt., az 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, továbbá a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa fenntartott óvodában foglalkoztatott pedagógusok és segítők béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcíménél, valamint az óvodaműködtetési támogatás jogcíménél a 2020. év első nyolc hónapjára vonatkozó adatok (2019/2020. nevelési év) a korábbi belső ellenőrzés során már megállapításra kerültek, a főbb megállapítások felhasználásra kerülnek a jelenlegi ellenőrzési jelentésben, míg a 2020. év négy hónapjára (2020/2021. nevelési év) vonatkozó adatok jelen vizsgálat során kerülnek meghatározásra.

1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása

- Pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege:
4 371 000 forint / számított létszám / év
- Pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege:
2 400 000 forint / létszám / év

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban foglalkoztatott, az Nkt. nevelési-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

1.1. Óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának (**L értékek**) meghatározása a 2019/2020. és a 2020/2021. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik, a Költségvetési tv. 2. melléklet 1.a) pontja alapján az alábbiak szerint:

- 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,
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2019/2020. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- akik 2020. 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 2020/2021. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint
- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2020/2021. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás a 2019/2020. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2019. augusztus 31-éig, a 2020/2021. nevelési évre 2020. augusztus 31-éig betöltötték, kivéve, ha az Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

A 2020. év első nyolc hónapjára figyelembe vehető létszámok a korábbi ellenőrzés során már megállapításra kerültek az alábbiak szerint:

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.

A **2020/2021. nevelési év** köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen **488 gyermek**.

A 2020. október 1. után érkezett azon gyermekek, akik 2019. december 31-éig vagy a felvételüktől számított 6 hónapon belül a 3. életévüket betöltötték a 2020/2021. nevelési évben első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést **3 fő**:

Gy.E.; M.Z.; Sz. A. 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 nevelési igényű gyermekek számát a pedagógusok számított létszámának megállapításakor az Nkt. 47. § (7) bekezdésében foglaltak szerint két gyermekként kell figyelembe amennyiben a gyermek enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű. A mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallási), közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermeket három gyermekként kell figyelembe venni az óvodai csoport létszámának számításánál, amennyiben a nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel együtt történik.

A **2019/2020. nevelési évre** vonatkozó adat az előző évi ellenőrzés alkalmával megállapításra került:

A 2019. október 1-jei statisztikában szereplő létszám alapján **35 gyermek sajátos nevelési igényű**, melynek alapján **2020. év első nyolc hónapjára vonatkozóan:**

- 29 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe;
- 6 gyermek három gyermekként vehető figyelembe.

A **2020/2021. nevelési évre** vonatkozóan a 2020. október 1-jei statisztikában **30 fő sajátos nevelési igényű gyermek** szerepel. A **2020. év utolsó négy hónapjára vonatkozóan:**

- 24 gyermek kettő gyermekként vehető figyelembe;
- 6 gyermek három gyermekként vehető figyelembe.

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

L1 (2020. év első nyolc hónapjára):

519 fő (2019. 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

L2 (2020. év utolsó négy hónapjára):

488 fő (2020. október 1-jei statisztikai létszám)
- 30 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
+ 2 × 24 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 3 × 6 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
+ 3 fő (2020. október 1. után bejövő létszám, akik az óvodai ellátást 2020. december 31-ig először vették igénybe)
ÖSSZESEN: 527 fő

1.2. A számított pedagógusi és a segítői létszám meghatározása

1.2.1. A számított pedagóguslétszám meghatározása a következő képlettel történik:

$$Psz = [(L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1] * 8/12 + [(L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2] * 4/12$$

ahol:

Psz = a 2020. évre számított pedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = a 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési évben szervezett csoportokban az 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 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve),

Op1; Op2 = az Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézménynél kötelezően alkalmazandó

óvodapszichológusok létszáma a 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

A képletben szereplő mutatók közül a csoportonkénti gyermeklétszám (**L1;L2**) meghatározásra került, a csoport átlaglétszám (**Cs**) és a foglalkozási együttható (**Feh1;Feh2**) értéke adott.

A vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám (**VK1;VK2**), valamint az óvodapszichológus létszámának (**Op1;Op2**) meghatározása szükséges a továbbiakban a pedagóguslétszám meghatározásához.

1.2.1.1. Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám számítása

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

2019/2020. nevelési évre:

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

2020/2021. nevelési évre:

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

ahol:

Vk1; Vk2 = a 2019/2020., illetve a 2020/2021. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

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

- 2020. év első 8 hónapjában a 2019/2020. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2020. év utolsó 4 hónapjában a 2020/2021. 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, melyben intézményenként 1 fő intézményvezető, 500-nál több gyermek esetén 3 fő intézményvezető-helyettes létszámot határoz meg.

A 2019. október 1-jei és a 2020. október 1-jei statisztikai kimutatásban 1 fő intézményvezető, továbbá 3 fő intézményvezető-helyettes, azaz 4 fő vezető szerepel.

Az intézményvezető megbízatása 2020.08.01-től - 2025.07.31-ig meghosszabbításra került az 58/2020. (VII.9.) K.t. határozat alapján.

Az intézményvezető-helyettesi munkakörben dolgozó 3 fő kinevezése 2020.08.31. hatállyal lejárt, mely további egy év időtartamra 2021.08.31 -ig meghosszabbításra került.

A 2019/2020. valamint a 2020/2021 nevelési évben a Vi1 és Vi2 értéke 1 fő intézményvezető és 3 fő intézményvezető-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:

2019/2020. nevelési évre:

$$\text{a Vk1 értéke: } 4 \times \left(1 - \left(\frac{66}{4 \times 32} \right) \right) = 1,9375$$

2020/2021. nevelési évre:

$$\text{a Vk2 értéke: } 4 \times \left(1 - \left(\frac{66}{4 \times 32} \right) \right) = 1,9375$$

1.2.1.2. 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 2019/2020. és 2020/2021. nevelési évben is megbízási szerződés alapján foglalkoztatott óvodapszichológust.

Az intézmény alapító okirata alapján a férőhelyek száma meghaladja az 500 főt. A 89/2020.(XI.20.)/2. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat alapján a felvehető gyermeklétszám 775 fő, a 2020. december 15. naptól hatályos alapító okirat záradéka szerint. Az előzményhez tartozik, a Napköziotthonos Óvoda székhely intézményének és Könd utcai telephelyének a felújítási munkák idejére a gyermekek ellátására a Tőhötöm utcai telephely került kijelölésre. A változások átvezetésre kerültek az alapító okiratban 59/2018. (III.26.)/1. számon, a felvehető gyermekek létszáma 775 főről 819 főre emelkedett.

A felújítási munkálatok befejeztével a Tőhötöm utcai telephely működése 2019. III. negyedévtől megszűnt, a gyermekek óvodai nevelése a továbbiakban a Lehel és Könd utcai telephelyeken történt, a felvehető gyermeklétszám a továbbiakban 775 fő-re módosult a 89/2020.(XI.20.)/2. számú okiratban foglaltak szerint.

Fentiek alapján a figyelembe vehető **óvodapszichológus létszám 0,5 fő.**

Pedagógus létszám alakulása a fent levezetettek figyelembevételével és a lenti képletbe történő behelyettesítést követően:

$$Psz = [(L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1] * 8/12 + [(L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2] * 4/12$$

$$[(567/20) * 1,62 + 1,9375 + 0,5] * 8/12 + [(537/20) * 1,62 + 1,9375 + 0,5] * 4/12$$

= 47,5545 egytizedesre kerekítve **47,5 fő**

1.2.2. Segítői létszám meghatározása

A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám (**S1; S2 érték**) – beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján foglalkoztatott létszám, de legfeljebb a 2020. évben ténylegesen foglalkoztatott segítők – teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

A ténylegesen foglalkoztatott **segítők (dajka) átlagléttszáma a 2019/2020. nevelési évben 26,5 fő.**

Az adott nevelési évben – 2020. januártól-augusztusig - a Bajcsy, Ifjúság, Mátyás és Uzsoki utcai telephelyeken volt létszámmozgás az alábbiak szerint:

- **Bajcsy utcai telephely:** K.K. tartósan távol levő dajka munkaköri feladatait L. M. Zs. látta el.
- **Ifjúság utcai telephely:** N-né Á. T. határozott időre került felvételre Sz. É. helyettesítésére.
- **Mátyás utcai telephely:** Sz. L.-né álláshelyére került felvételre B. K. a aki 2020.01.02-től 2020.05.31-ig volt állományban munkaviszonyának közös megegyezéssel történő megszüntetéséig. Az adott álláshelyre került felvételre határozatlan időtartamra Sz.R.
- **Uzsoki utcai telephely:** B. J-né 2020.05.31-vel felmentéssel vonult nyugdíjba.

A **2020/2021. nevelési évben foglalkoztatott segítők átlagléttszáma 27,1 fő**, 2020. szeptembertől-decemberig az alábbi telephelyeken történtek létszámmozgások:

- **Bajcsy utcai telephely:** K.K. távol lévő dajka munkaköri feladatait L.M. Zs.látta el, hasonlóan a 2019/2020. nevelési évben is.
- **Ifjúság utcai telephely:** Sz.É. tartós táppénzen való távolléte ideje alatt 2020.09.01-től 2020.12.02-ig T-né P.Sz. látta el a munkaköri feladatokat. 2020.12.07-től a továbbiakban Sz.C. került felvételre Sz.É. helyettesítésére. I. K. 2020.11.15-ig dolgozott az adott telephelyen, az ő álláshelyére került felvételre határozatlan időre P.Sz., M.L.R. álláshelyére 2020. 09.01-től N-né Á. T. került felvételre.
- **Lehel utcai telephely:** B-né T.B. 2020.09.01-től óvodapedagógus lett az Uzsoki utcai óvodában, álláshelyére R.P-né került felvételre.
- **Móricz utcai telephely:** B.Gy-né 2020.11.15-ével felmentéssel nyugdíjba vonult, 2020.11.16-ával az Ifjúság utcai telephelyről I.K. került átvételre.
- **Uzsoki utcai telephely:** V.L-né 2020.09.30-tól felmentési idejét töltötte, álláshelyére került határozatlan időtartamra felvételre 2020.10.01-től Sz-né K. T.; B.J-né szintén felmentéssel vonult nyugdíjba 2020.05.31-vel, az ő

feladatait M.L.R. vette át, aki az Ifjúság utcai telephelyről került az Uzsoki utcai telephelyre.

A 2019. október 1-jei és 2020. október 1-jei statisztikai kimutatásban 26 óvodai csoport és 27 fő segítő azaz dajka szerepel. A 26 óvodai csoportnál 27 fő dajka került rögzítésre, a Köznevelési tv., óvodai csoportonként 1 fő dajka támogatását írja elő és a korábbi jelentésekben is rögzítésre került, a Mátyás utcai telephelyen 1 csoport került kialakításra, ahol felváltva dolgozik 2 fő dajka, mely válasz a 27 fő dajka foglalkoztatásához.

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 Nek.tv. 2. számú melléklete szerinti finanszírozott létszám vehető figyelembe 2020. évben, melynek értelmében csoportonként egy fő dajka, a nevelőmunkát segítő alkalmazott az óvodatitkár, melynek finanszírozott létszáma intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 fő, továbbá 450 gyermek felett 1 fő, a pedagógiai asszisztens esetében a finanszírozott létszám 3 óvodai csoportonként 1 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 – gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

Fentiek alapján:

- **2020. első nyolc hónapjára** figyelembe vehető létszám: 519 fő (2019. október 1-jei statisztikai létszám) + 7 fő (2019. október 1. után bejövő létszám) = **526 fő**
- **2020. utolsó négy hónapjára** figyelembe vehető létszám: 488 fő (2020. október 1-jei statisztikai létszám) + 3 fő (2019. október 1. után bejövő létszám) = **491 fő**

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

Alapfokú végzettségű pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik

- pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítőik 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 segítőik

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

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2020. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok, valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodai intézményben 2019. december 1-je és 2020. 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 2019. 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 2020. január 1-jei átsorolással szerezték meg.

3.1. Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok száma

A fent leírtak alapján a 2020. január 1. és december 31. között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok időarányosan figyelembe vehető, egy tizedesre kerekített száma 20 fő.

Az Nkt. 64.§-a szerinti minősítést 2019. december 31-ig 2 fő pedagógus (B-né M. I., M.T.) szerezte meg.

3.2. Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok száma

Mesterpedagógus fokozatban 2021. január 1-jével összesen 6 fő pedagógus szerepel: 3 fő pedagógus (N.G., Z-né M.Sz., B.B.) illetve 1 fő pedagógus (Cz-né F. T.) akinek felvételére 2020. szeptemberében került sor, már rendelkezett 2014. decemberében kelt tanúsítvánnyal; 1 fő pedagógus (Sz.É.) 2018. évben vett részt a 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet szerinti pedagógusminősítő vizsgán, minősítési eljáráson; továbbá Pedagógus II. kategóriából került átminősítésre 2020. 01.01-től mesterpedagógus kategóriába K-né Cs.Gy.

A támogatások 2020. 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 6 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 igényjogosultságot megalapozó tevékenységgel rendelkezik az intézmény az alapító okiratban részletezettek szerint. A feladat ellátási helyenként felvehető maximális gyermeklétszám a 2018. 03.26-tól hatályos alapító okirat értelmében 895 fő, mely változott a 89/2020.(XI.20.)/2. számú módosítással egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratban rögzített 775 fő felvehető gyermeklétszámmra.

Az intézmény alaptevékenységei között meghatározza a sajátos nevelési igényű gyermekek integrált nevelését, illetve a beilleszkedési zavarral, magatartási rendellenességgel, tanulási nehézséggel küzdő gyermekek nevelését, oktatását, óvodai nevelés, ellátás és pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladatait is. A Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek az alapító okiratban nevesített szakfeladatok.

A kapott szóbeli tájékoztatás alapján 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 megfelelően a Nek. tv. 53. § (1) bekezdés a) pontjában leírtaknak.

III.

Összesítő megállapítások

Az ellenőrzés megállapításai szerint meghatározásra kerültek az óvodai nevelés egyes támogatási jogcímei 2020. évi elszámolásának létszámai és mutatói.

Az ellenőrzési jelentésből kiemelésre kerültek a főbb megállapítások:

Az ellenőrzés során a 2020. október 1-jei statisztikai (tény), és egyéb jogosultsági adatok ismeretében sor került a támogatások éves elszámolásánál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására. A vizsgálat kitért minden, Költségvetési tv-ben szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére. A vizsgálat lefolytatásához 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.

Összességében megállapítható, a támogatások elszámolása a jogszabályban előírt feltételeknek megfelelt.

Orosháza, 2021. április 23.

dr. Horvát Evelin Gabriella
belső ellenőr

Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető