



Ügyiratszám:	JK/54-10./2024.	Tárgy:	Ellenőrzési jelentés
Ügyintéző:	Benke Csilla	Hiv. szám:	-
Telefon:	(68) 514-221	Melléklet:	-

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Orosháza Város Önkormányzat 2023. évi köznevelési feladatok támogatásának elszámolása tárgyában végzett ellenőrzésről

I.

Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Orosházi Polgármesteri Hivatal - Jegyzői Kabinet -
Belső ellenőrzés

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvényben foglalt támogatások elszámolásánál figyelembe vett létszámokat, egyéb adatokat megfelelő dokumentumokkal, kimutatásokkal, statisztikákkal alá tudják-e támasztani?

Az ellenőrzött költségvetési szerv, szervezeti egység:
Orosháza Város Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája

Az ellenőrzés során a költségvetési szervet képviselő(k) neve, beosztása:
Németh Gabriella - igazgató

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A települési önkormányzatok 2023. évi köznevelési feladatok támogatásának elszámolása

Vonatkozó jogi háttér: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 70. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: nyilvántartások, dokumentumok és adatok vizsgálata, elemzése, mintavételi eljárások, összehasonlítása

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Időigény (ellenőri munkanapok száma): 7 nap

Ellenőrzés kezdete és vége: 2024. január 26 – 2024. február 05.

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2024. január 30 – 2024. február 2.

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:

Benke Csilla belső ellenőrzési vezető, megbízólevél száma: JK/54-2/2024.

Mákné Berki Ágnes, belső ellenőr, megbízólevél száma: JK/54-3/2024.

Munkamegosztás: mindkét ellenőr valamennyi ellenőrzési témakörben részt vett

II.

Megállapítások

A köznevelési feladatok támogatását a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: Költségvetési tv.) határozza meg.

A támogatás éves elszámolásának vizsgálata során az alábbi jogszabályok kerültek felhasználásra:

- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Nkt.);
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.);
- a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VII.30.) Korm. rendelet;
- nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet.

A Költségvetési tv. 2. számú melléklet II. fejezet 13.1.2. pontja határozza meg a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatási jogcímeit az alábbiak szerint:

1. Óvodaműködtetési támogatás (14.1.2.1.)
2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása (15.1.2.2.)
3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz (16.1.2.3.)
4. Nemzetiségi pótlék (17. 1.2.4.)
5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása (18.1.2.5.)
6. Diabétesz ellátási pótlék (20. 1.2.7.)

A Napköziotthonos Óvoda esetében a fenti támogatási jogcímek közül a nemzetiségi pótlék és diabétesz ellátási pótlék vizsgálatára nem került sor, tekintettel arra, hogy az óvoda alapító okiratában nem szerepel a nemzetiségi óvodai nevelés, a székhely és telephely óvodáknál nincs 1-es típusú diabéteszrel élő gyermek.

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. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus létszám után illeti meg. Egy intézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező óvodát, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét (székhely, telephely).

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcímnél, valamint az óvodaműködtetési támogatás jogcímnél a 2023. év első nyolc hónapjára vonatkozó adatok (2022/2023. nevelési év) a korábbi belső ellenőrzés során már megállapításra kerültek, a főbb megállapítások felhasználásra kerülnek a jelenlegi ellenőrzési jelentésben, míg a 2023. év négy hónapjára (2023/2024. nevelési év) vonatkozó adatok jelen vizsgálat során kerülnek meghatározásra.

1. Óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelésű igényű gyermekeket is)

Az óvoda 2022/2023. és 2023/2024. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátás 2022. október 2-a és december 31-e vagy 2023. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történik.

A Költségvetési tv. 13.1.2. pontja rögzíti, hogy a gyermekek létszámának megállapításánál számításba kell venni azt a gyermeket, aki az óvodakötelezettségét Magyarországon teljesíti, akit nem mentettek fel az óvodai foglalkozáson való részvétel alól, aki a felvételétől számított hat hónapon belül betölti a harmadik életévét, mely feltételek teljesültek a létszám meghatározásnál a jogszabályban rögzítetteknek megfelelően. Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a pedagógusok számított létszámának megállapításakor az Nkt. 47.§ (7) bekezdésben leírtak szerint kell figyelembe venni.

Az Nkt. 45. § (2) bekezdés értelmében, a gyermek abban az évben, amelynek augusztus 31. napjáig a hatodik életévét betölti tankötelessé válik. A szülő illetve a gyámhatóság kérelmére - a kérelemnek az iskolakezdés évének január 18-ig történő benyújtásával - a gyermek további egy évig óvodai nevelésben részesülhet az Oktatási Hivatal, mint felmentést engedélyező szerv döntése alapján (1. táblázat).

Az Nkt. 45. § (2a) bekezdése rögzíti, hogy a gyermek további egy nevelési évig óvodai nevelésben való részvételét azért engedélyezi az Oktatási Hivatal, mert a gyermek sajátos nevelési igényű, vagy beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzd, melyhez az óvodai szakértői bizottság által javasolt fejlesztésen túl, a tankötelezettség teljesítésének megkezdéséhez szükséges foglalkozásokat biztosít.

Az Oktatási Hivatal határozata alapján a további egy nevelési évig óvodai nevelésben részesülő gyermekek a Költségvetési tv. 13.1.2. pontjában leírtak alapján a gyermekek létszámának megállapításánál nem vehetők figyelembe.

Oktatási Hivatal határozata alapján további egy nevelési évig óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszáma telephelyenként

1.táblázat

Óvoda (telephely)	Gyermeklétszám 2022/2023. nevelési évben	Gyermeklétszám 2023/2024. nevelési évben
Bajcsy-Zs. utcai telephely	5	5
Bácska utcai telephely	2	3
Ifjúság utcai telephely	2	2
Könd utcai telephely	2	3
Lehel utcai székhely	4	3
Mátyás utcai telephely	-	-
Móricz Zs. utcai székhely	8	5
Uzsoki utcai telephely	8	3
Összesen:	31	24

A 2023. év első nyolc hónapjára - 2022/2023. nevelési év - figyelembe vehető létszámok a 2023. évi ellenőrzési jelentésben (JK/54-10/2023.) megállapításra kerültek az alábbiak szerint:

- A **2022/2023. nevelési év** köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen **452 fő**. A 2022. október 1. után érkezett azon gyermekek létszáma, akik 2022. december 31-éig vagy a felvételüktől számított 6 hónapon belül a 3. életévüket betöltötték és a **2022/2023. nevelési évben első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést 7 fő**, akik között nincs sajátos nevelési igényű gyermek.
- A 2022/2023. nevelési évben vezetett óvodai nyilvántartásokban szereplő, a **támogatás meghatározásakor figyelembe nem vehető gyermekek**, akik 2022. október 01. és 2022. december 31. közötti időszakban kerültek felvételre és az óvodai nevelést nem első alkalommal vették igénybe **5 gyermek**.

A 2023. év négy hónapjára - 2023/2024. nevelési év - vonatkozó támogatás szempontjából figyelembe vehető létszámok megállapítása a jelen ellenőrzés alkalmával került sor:

- A **2023/2024. nevelési év** köznevelési statisztikai nyitó létszáma összesen **442 fő**. A 2023. október 1. után érkezett azon gyermekek, akik 2022. december 31-éig vagy a felvételüktől számított 6 hónapon belül a 3. életévüket betöltötték és a **2023/2024. nevelési évben első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést a** becsatolt szülői nyilatkozat alapján **4 fő gyermek**.
- A 2023/2024. nevelési évben vezetett óvodai nyilvántartásokban szereplő, a **támogatás meghatározásakor figyelembe nem vehető gyermekek**, akik 2023. október 01. és 2023. december 31. közötti időszakban kerültek felvételre és az óvodai nevelést nem első alkalommal vették igénybe **7 gyermek**.

Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát az óvodai csoport létszámának számításánál az Nkt. 47. § (7) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni, amennyiben a nevelés-oktatásuk a többi gyermekkel történik, az alábbiak szerint:

- két gyermekként kell figyelembe venni, amennyiben a gyermek enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű,
- három gyermekként kell figyelembe venni a mozgásszervi, érzékszervi (látási, hallási), középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermekeket.

A Költségvetési tv. 13.1.2. pontjában rögzíti, **ha a szakértői bizottság a nevelési év alatt állapítja meg, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű**, a gyermeket **az adott nevelési évben egy gyermekként** kell figyelembe venni.

Az óvoda által kapott kimutatás alapján a 2022/2023. nevelési évre (2. táblázat) és a 2023/2024. nevelési évre (3. táblázat) vonatkozóan is kimutatható azon gyermekek száma, akik 2022. október 1-jei és 2023. október 1-jei statisztikai kimutatást követően kerültek sajátos nevelési igényű státuszba.

2022 december 31-ig kimutatott normatíva igénylés szempontjából
1 főnek számító sajátos nevelési igényű gyermekek száma

2.táblázat

Óvoda (telephely)	2022. október 1-jei statisztikát követően kimutatott SNI gyermekek száma/fő
Bajcsy-Zs. utcai telephely	-
Bácska utcai telephely	-
Ifjúság utcai telephely	-
Könd utcai telephely	3
Lehel utcai székhely	1
Mátyás utcai telephely	-
Móricz Zs. utcai székhely	-
Uzsoki utcai telephely	1
Összesen:	5

2023 december 31-ig kimutatott normatíva igénylés szempontjából
1 főnek számító sajátos nevelési igényű gyermekek száma

3.táblázat

Óvoda (telephely)	2023. október 1-jei statisztikát követően kimutatott SNI gyermekek száma/fő
Bajcsy-Zs. utcai telephely	1
Bácska utcai telephely	-
Ifjúság utcai telephely	1
Könd utcai telephely	-
Lehel utcai székhely	4
Mátyás utcai telephely	-
Móricz Zs. utcai székhely	1
Uzsoki utcai telephely	1
Összesen:	8

A **2023. év első nyolc hónapjára** a 2022. október 1-jei statisztika alapján **48 fő sajátos nevelési igényű gyermek** szerepel, a kimutatás alapján:

- 39 gyermek kettő gyermekként;
- 9 gyermek három gyermekként vehető figyelembe.

A **2023. év utolsó négy hónapjára** vonatkozóan a 2023. október 1-jei statisztikában szereplő létszám alapján **50 fő gyermek sajátos nevelési igényű**. A szakértői bizottság véleménye és az Nkt. 47. § (7) bekezdésében foglaltak szerint:

- 36 gyermek kettő gyermekként;
- 14 gyermek három gyermekként vehető figyelembe.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának (Költségvetési tv. 13.1.1. pont) **L érték** meghatározása:

- az óvoda 2022/2023. nevelési év és a 2023/2024. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata,

- az óvodai ellátást 2022. október 2-a és december 31-e vagy 2023. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma, valamint
- a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történik.

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

L1 (2023. év első nyolc hónap):

452 fő (2022. október 1-jei statisztikai létszám)
 - 48 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
 + 2×39 fő = 78 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
 + 3×9 fő = 27 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
 + 7 fő (2022. október 1. után bejövő létszám, akik az óvodai ellátást 2022. december 31-ig először vették igénybe)
ÖSSZESEN: 516 fő

L2 (2023. év utolsó 4 hónapjára):

442 fő (2023. október 1-jei statisztikai létszám)
 - 50 fő (statisztikában szereplő sajátos nevelési igényűek)
 + 2×36 fő = 72 fő (kettőként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
 + 3×14 fő = 42 fő (háromként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű)
 + 4 fő (2023. október 1. után bejövő létszám, akik az óvodai ellátást 2023. december 31-ig először vették igénybe)
ÖSSZESEN: 510 fő

2. Óvodaműködtetési támogatás jogcím

A támogatás a települési önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - Költségvetési tv. 2. melléklet 2. fejezet 13.1.2. pontban figyelembe vett - gyermeklétszám után. A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

2023. első nyolc hónapjára - 2022/2023. nevelési év - figyelembe vehető létszám:

452 fő (2022. október 1-jei statisztikai létszám)
 +7 fő (2022. október 1. után bejövő létszám)
 = **459 fő;**

2023. utolsó négy hónapjára - 2023/2024. nevelési év - figyelembe vehető létszám:

442 fő (2023. október 1-jei statisztikai létszám)
 + 4 fő (2023. október 1. után bejövő létszám)
 = **446 fő**

3. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbér alapú támogatása jogcím

Pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege:
5 262 900 forint / számított létszám / év

3.1. Számított pedagógus létszám meghatározása

A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus létszám után illeti meg. Egy intézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező óvodát, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét.

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

ahol:

Psz = a 2023. évre számított pedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = a 2022/2023., illetve a 2023/2024. nevelési évben szervezett csoportokban a Költségvetési tv. 2. melléklet 1.3.1. pont szerinti összes gyermeklétszám,

Cs = csoport átlagléttség 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 2022/2023., illetve a 2023/2024. 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 2022/2023., illetve a 2023/2024. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

A képletben szereplő mutatók közül a gyermeklétszám (**L1;L2**) az ellenőrzési jelentés-tervezet előző pontjában meghatározásra került, valamint a csoport átlagléttség (**Cs**) és a foglalkozási együttható (**Feh1;Feh2**) értéke adott.

A pedagóguslétszám meghatározásához a vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám (**Vk1;Vk2**), valamint az óvodapszichológus létszámának (**Op1;Op2**) meghatározása szükséges.

3.2. Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám meghatározása

A Költségvetési tv. 2. számú melléklet II. fejezet 15.3.2. pontja határozza meg a képletben szereplő (**Vk1 és Vk2 érték**) meghatározásának módját:

2022/2023. nevelési évre:

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

2023/2024. nevelési évre:

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

ahol:

Vk1; Vk2 = a 2022/2023., illetve a 2023/2024. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

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

- 2023. év első 8 hónapjában a 2022/2023. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2023. év utolsó 4 hónapjában a 2023/2024. 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, 201-500 gyermek esetén 2 fő intézményvezető-helyettes létszámot határoz meg.

Az intézményvezető megbízatása 58/2020. (VII.9.) K.t. határozat értelmében 2025.07.31-ig, a 2 fő intézményvezető-helyettes kinevezése 2024.08.31-ig meghosszabbításra került.

A **2022/2023. nevelési évre 459 fő gyermeklétszám figyelembevételével** az Nkt. 5. melléklete alapján az intézményvezető heti tanóráinak száma (6 óra), a két fő intézményvezető-helyettes tanóráinak száma (2*20 óra) mindösszesen 46 óra alapján a **pedagógus-többletlétszám**:

$$\mathbf{Vk1 \text{ értéke: } } 3 \times \left(1 - \frac{46}{(3 \times 32)}\right) = 1,5627 \approx \mathbf{1,6 \text{ fő}}$$

A **2023/2024. nevelési évben 446 fő gyermeklétszám figyelembevételével** az intézményvezető heti tanóráinak száma (8 óra), két fő intézményvezető-helyettes tanóráinak száma (2*22 óra) mindösszesen 52 óra alapján a pedagógus-többletlétszám:

$$\mathbf{a \text{ } Vk2 \text{ értéke: } } 3 \times \left(1 - \frac{52}{(3 \times 32)}\right) = 1,3752 \approx \mathbf{1,4 \text{ fő}}$$

3.3. Óvodapszichológus létszámának meghatározása

Az Nkt. 61.§ (3) bekezdése határozza meg az óvodapszichológus kötelező létszámát (**Op1; Op2**).

A törvényben rögzítettek értelmében:

„...Az óvodapszichológus kötelező létszámát az óvoda gyermeklétszáma alapján kell meghatározni oly módon, hogy 500 gyermekenként egy, a teljes munkaidő ötven százalékában foglalkoztatott óvodapszichológust kell alkalmazni.”

Az Nkt. 61.§ (3) bekezdése 2023. szeptember 01. napjával módosult az alábbiak szerint:

„Nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott szakember az igazgató döntése alapján szakkört, érdeklődési kört, önképzőkört, egyéni vagy csoportos felzárkóztató, fejlesztő vagy tehetségfejlesztő foglalkozást, közösségi szolgálattal kapcsolatos foglalkozást, diákönkormányzati foglalkozást, felzárkóztató, tehetség-kibontakoztató, speciális ismereteket adó egyéni vagy csoportos, közösségi fejlesztést megvalósító csoportos, a szabadidő eltöltését szolgáló csoportos, a tanulókkal való törődést és gondoskodást biztosító egyéni, a kollégiumi közösségek működésével összefüggő csoportos kollégiumi, valamint szakkollégiumi foglalkozást tarthat, ha annak megfelelő végzettséggel, szakképzettséggel rendelkezik, valamint az igazgató a foglalkozás megtartásához szükséges tapasztalatáról, hozzáértéséről meggyőződött.”

Az intézmény alapító okirata alapján a férőhelyek száma meghaladja az 500 főt, ugyanis a

108/2022. (V.31)/1. módosítással egységes szerkezetbe foglalt – 2022. szeptember 1. napjától hatályos- okirat alapján a felvehető gyermeklétszám 685 fő.

2023. év első 8 hónapjára figyelembe vehető **óvodapszichológus létszám 0,5 fő**, 2023. év utolsó 4 hónapjára pedig 0 fő.

Az intézmény a 2022/2023. nevelési évben megbízási szerződés alapján foglalkoztatott óvodapszichológust.

A fentiekben meghatározott illetve levezetett mutatók ismeretében 2022/2023 nevelési évre, valamint a 2023/2024. nevelési évre vonatkozóan a **pedagógus létszám (Psz):**

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

$$[(516/20) * 1,62 + 1,5627 + 0,5] * 8/12 + [(510/20) * 1,62 + 1,3752 + 0,0] * 4/12$$

$$= 29,239 + 14,2284 = 43,47 \text{ egytizedesre kerekítve } \mathbf{43,5 \text{ fő}}$$

4. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik átlagbéralapú támogatása jogcím

Pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik átlagbérének és közterheinek elismert összege:

Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkezők: **3 878 000 forint / létszám / év**

Pedagógus szakképzettséggel rendelkezők: **5 262 900 forint / létszám / év**

A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám (**S1; S2 érték**) - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatott létszám (intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként 1 fő óvodatitkár, csoportonként 1 fő dajka, további 3 óvodai csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens), de legfeljebb a 2023. évben ténylegesen foglalkoztatott segítőik teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül **segítőik** (dajka-pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítőik) **átlagléttszáma** a 2022/2023. nevelési évben – **2023. év első 8 hónapjában – 25 fő.**

A 2022/2023. nevelési évben létszámmozgás az alábbi telephelyeknél volt:

- **Bajcsy utcai telephely:** K.K. munkaköri feladatait helyettesítésként L.M.Zs. dajka látta el az adott nevelési évben.
- **Lehel utcai székhely óvoda:** S.H. jogviszonya 2023.02.28-án megszűnt, az ő álláshelyére került 2023.03.15-től felvételre K.M. dajka. Sz.C. jogviszonya 2023. 01.31-én megszűnt, 2023. 02.01-től M.M. dajka került felvételre, mindketten Sz.É. dajka helyettesítését látták el.

A 2023/2024. nevelési évben a **segítőik átlagléttszáma - 2023. év utolsó 4 hónapjában - 25 fő**, létszámmozgás 3 óvodai telephelyet érintett az alábbiak szerint:

- **Bajcsy utcai telephely:** L.M.Zs. helyettesítette a 2023/2024. nevelési évben K. K. dajkát a tanúsítvány alapján.
- **Ifjúság utcai telephely:** P.Sz. jogviszonya 2023. 09.24-én megszűnt, helyére Sz. É. dajka került 2023.09.25-től áthelyezésre a Lehel utcai székhely óvodától. Sz.É. helyettesítését 2023.09.25-től M.R. látta el.

- **Lehel utcai székhely óvoda:** Sz.É. álláshelyét 2023.09.25-től M.M. dajka töltötte be.

A 2023. október 1-ei statisztika alapján **2023. év első 8 hónapjára** (2022/2023. nevelési év) és a **2023. év utolsó 4 hónapjára** (2023/2024. nevelési év) vonatkozóan **24 óvodai csoport** szerepel.

A 2022/2023. nevelési évben a Bácska utcai és az Ifjúság utcai telephelyen került megszüntetésre 1-1 óvodai csoport, az indított óvodai csoportok száma: 24.

A Költségvetési tv. lehetővé teszi 3 óvodai csoportonként 1 fő pedagógiai asszisztens alkalmazását. Az intézménytől kapott tanúsítványon szereplő pedagógiai asszisztensek átlagléttszáma a 2022/2023. nevelési évben figyelembe véve 10,6 fő, a 2023/2024. nevelési évben 8,9 fő, a jogszabály alapján finanszírozható létszám mindkét nevelési évben 8 fő.

Az Nkt. 2. mellékletében a nevelőmunkát segítő alkalmazott finanszírozott létszám alapján rendelkezik arról, hogy intézményenként ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként 1 fő óvodatitkár alkalmazható.

Az álláshely engedélyezését a Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága a 92/2023. (VIII.30.) TKB határozatában fogadta el. Az engedélyezett álláshely 2023. november 01-től került betöltésre, az álláshely betöltéséhez szükséges pénzügyi fedezetet a központi költségvetés biztosította. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámában az adott munkakört betöltő dolgozó neve, munkaköre, továbbá a munkakör betöltésének időpontja a 2023/2024. nevelési évre vonatkozóan feltüntetésre került az intézménytől kapott tanúsítványon.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012.(VIII.28.) Korm. rendelet 14-17. §-okban leírtaknak megfelelően az Oktatási Hivatal által működtetett KIR nyilvántartási és adatszolgáltatási rendszerében - az intézménytől kapott szóbeli tájékoztatás alapján - az adatok feltöltése, módosítása folyamatosan történik.

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

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2023. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok, valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez.

A támogatást az önkormányzatot az általa fenntartott óvodai intézményekben 2023. évben ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők teljes munkaidőre átszámított, időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg.

Alapfokú végzettségű pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők

- pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők kiegészítő támogatása: 467.690 forint/fő/év
- mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása: 1.743.180 forint/fő/év

A vizsgált évben pedagógusminősítési eljárásra nem került sor, alapfokozatú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt 2023. január 1. és 2023. december 31. között ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok időarányosan figyelembe vehető, egy tizedesre kerekített létszáma 18,8 fő, mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógus létszám 7 fő a kapott tanúsítvány alapján.

A támogatások 2023. évi elszámolásához az ebr.42 rendszerben elérhető adatok alapján:

- a Pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok esetében 18,8 fő,
- a Mesterpedagógus kategóriába sorolt pedagógusok esetében pedig 7 fő

A Köznevelési információs rendszerben (KIR-ben) a 26 fő megfelelő besorolási fokozatba való átvezetése - szóbeli tájékoztatás alapján - megvalósult.

6. A támogatásokra való jogosultság egyéb feltételei

A gyermekekre vonatkozóan az intézményben kötelezően vezetendő tanügyi dokumentumokról nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 89. § és 90. §. rendelkezik.

A kapott szóbeli tájékoztatás alapján minden pedagógussal szemben fontos elvárás az óvodába járási kötelezettség nyomon követésére szolgáló tanügyi nyomtatványok:

- felvételi és mulasztási napló,
- óvodai csoportnapló,
- gyermek fejlődését nyomon követő dokumentáció,
- a kötelező óvodai nevelésből való igazolt és igazolatlan mulasztások dokumentálásának vezetése és előkészítése.

A köznevelés információs rendszerben (KIR) óvodaköteles gyermekek nyilvántartása, azaz személyes adatainak rögzítése az oktatási nyilvántartásról szóló 2018. évi LXXXIX. törvény 1. melléklet XIV. rész alapján történik.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012.(VIII.28.) Korm. rendelet 37/B. § (2) bekezdés a) pontjának aa)-ad) alpontja rögzíti az átlagbér alapú támogatás igénybevételeinek feltételeit a köznevelési intézményre vonatkozóan.

A jogszabályban előírtaknak megfelelően a köznevelési intézmény rendelkezik OM azonosítóval (028097), az alapító okiratban/működési engedélyben rendelkezik az igényjogosultságot megalapozó tevékenységgel.

A kapott szóbeli tájékoztatás alapján az óvoda alkalmazottja és óraadója is szerepel a KIR személyi nyilvántartásban a törvényi előírásnak megfelelően.

A működési engedélyben feladat ellátási helyenként meghatározott gyermeklétszám betartásra került a vizsgált évben.

A Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásában szerepelnek az alapító okiratban nevesített szakfeladatok.

A feladat ellátási helyenként felvehető maximális gyermeklétszámot az intézmény az alapító okiratának 6.2. pontja rögzíti az alábbiakban:

Telephelyenként felvehető gyermeklétszám

4. táblázat

Feladat ellátási hely	Maximális gyermek létszám	ebből:	
		<i>a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése</i>	<i>nemzetiségi nevelés</i>
Bajcsy-Zs. utcai telephely	90	15	0
Bácska utcai telephely	60	10	0
Ifjúság utcai telephely	60	10	0
Könd utcai telephely	120	20	0
Lehel utcai székhely	120	20	0
Mátyás utcai telephely	30	10	0
Móricz Zs. utcai telephely	90	10	0
Uzsoki utcai telephely	115	10	0
Összesen:	685	105	0

Az Nkt. osztály- és csoportlétszámára vonatkozó melléklete szerint a minimum csoport létszám 13 fő, a maximum pedig 25 fő. A belső ellenőrzés részére átadott 2023. évre vonatkozó kimutatások alapján az intézmény – feladat ellátási helyenként- egy esetben sem lépte túl a meghatározott maximális gyermeklétszámot.

III.

Összesítő megállapítások

Az ellenőrzési jelentés megállapítások részében jogcímenként részletezésre kerültek a Költségvetési törvény és a kapcsolódó jogszabályokban rögzített jogosultsági feltételek teljesülésének vizsgálatával kapcsolatban tett észrevételek. Az ellenőrzéshez összesítő kimutatások, tanúsítványok kitöltését kérte a belső ellenőrzés az intézménytől.

Kiemelve a főbb megállapításokat:

- Az ellenőrzés során a 2022. október 1-jei és 2023. október 1-jei statisztikai és egyéb jogosultsági adatok ismeretében került sor a támogatások éves elszámolásánál figyelembe vehető létszámok, mutatók meghatározására.
- A vizsgálat kitért minden, Költségvetési tv.-ben szereplő jogosultsági feltétel teljesülésére.
- A figyelembe vehető adatok ismeretében meghatározásra kerültek az egyes jogcímenek igényelt és a tény adatok alapján járó támogatási összegek.
- Az összesítő adatok alapján kerültek szűrőpróbaszerűen összevetésre a köznevelési statisztikával és alapnyilvántartásokkal, az egyezés fennállt.
- Az ebr-ben rögzített 2023. évi elszámolás adatai megegyeztek az ellenőrzési jelentés-tervezetben rögzített adatokkal.

Jelen vizsgálat során helyszíni ellenőrzésre nem került sor, az ellenőrzés hatékony lebonyolításához a szükséges és a vizsgálat során továbbiakban kért dokumentumok precíz összeállítását követően kerültek átadásra az intézmény részéről.

Orosháza, 2024. március 08.

Készítette:

Jóváhagyta:

Mákné Berki Ágnes
belső ellenőr

Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető