



Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Deutsche Nationalitätenselbstverwaltung
7100 Szekszárd, Rákóczi Str. 69-71.
levelezési cím: 7100 Szekszárd, Béla király tér 8.

A NAPIREND SORSZÁMA: 6.

MELLÉKLET: 1 db

TÁRGY: Tájékoztató a Wunderland Óvodában 2020. januárban lezajlott belső ellenőrzésről

E L Ő T E R J E S Z T É S

A SZEKSZÁRDI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2020. FEBRUÁR 25-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Farkas Pál Györgyné elnök

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Häfner Adél óvodavezető, képviselő

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Terjedelem: 1+2 oldal

Tisztelt Képviselő-testület!

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő útján teljesíti. A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat munkaszervezeti feladatait Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el, így a belső ellenőr tevékenysége a nemzetiségi önkormányzatra, valamint az általa fenntartott intézményre is kiterjed. 2019. évben a belső ellenőr Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 375/2018.(XII.14.) számú határozatával és a 300/2019.(XII.23.) módosított határozatával elfogadott belső ellenőrzési terv alapján végezte az ellenőrzési feladatokat, ez alapján a nemzetiségi önkormányzatnál és intézményénél 2020.januárban került sor belső ellenőrzésre.

A belső ellenőrzés az éves ellenőrzési terve ütemezésének és az ellenőrzési programnak megfelelően **elvégezte a Wunderland Óvoda létszámgazdálkodás, foglalkoztatás dokumentumainak ellenőrzését**, melyről a jelentés-tervezetet készítette.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) 42. §. (1) bekezdés értelmében a belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét megküldi egyeztetés céljából az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentéstervezet 6-7. oldalán található vezetői összefoglaló tartalmazza.

Az ellenőrzésre vonatkozó adatokat az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2020. február 14.

Farkas Pál Györgyné
elnök

Határozati javaslat

**A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2020. (II.25.) határozata
a Wunderland Óvodát érintő, 2020. évben lezajlott ellenőrzésekről szóló ellenőrzési
jelentés elfogadásáról**

1. A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (1) bekezdésében meghatározottakra figyelemmel a 2020. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést tudomásul veszi
2. felkéri Häfner Adél óvodavezetőt, hogy a belső ellenőrzési jelentés alapján készítsen intézkedési tervet, azt, valamint a végrehajtásról szóló beszámolót terjessze a képviselő-testület soron következő ülése elé.

Határidő: a képviselő-testület soron következő ülése

Felelős: Häfner Adél óvodavezető

Ellenőrzési jelentéstervezet

Wunderland Óvoda létszámgazdálkodás, foglalkoztatás dokumentumainak ellenőrzése

I.

Az ellenőrzést végzi:	Gulyás Rita belső ellenőr
Ellenőrzött szerv:	Wunderland Óvoda
Ellenőrzés tárgya:	Létszámgazdálkodás, foglalkoztatás dokumentumainak ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Az intézményi foglalkoztatási dokumentumok készítése, adatszolgáltatási rendje a szabályozásban, jogszabályban előírtaknak megfelelően
Ellenőrzés alá vont időszak:	2019-2020. év
Az helyszíni ellenőrzés kezdete:	2020.01.24.
A helyszíni ellenőrzés vége:	2020.01.27.
Megbízólevél száma:	IV/4-1/2020

A vizsgálat célja:

- Szabályozottság ellenőrzése
- Óvoda működésének ellenőrzése
- Óvodapedagógusok, nevelő és oktató munkát közvetlenül segítők, egyéb közalkalmazottak besorolásának ellenőrzés

Ellenőrzés típusa, módszere:

Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.

Helyszíni ellenőrzés, folyamatok, dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése. Megfigyelésen alapuló vizsgálat.

Jogszabályi felhatalmazás: 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

II. Megállapítások

1. Szabályozottság ellenőrzése:

A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen az óvodai ellátás a 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Mötv.) 13. §. értelmében. A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségi óvodai ellátást a Wunderland Óvoda működtetésén keresztül biztosítja, mint fenntartó.

A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat és SzMJV Önkormányzata együttműködési megállapodást kötött, melyben a Wunderland Óvoda költségvetésére és zárszámadására vonatkozó eljárási szabályok is rögzítésre kerültek.

A 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről (továbbiakban Nkt.) 21.§. értelmében a köznevelési intézmény alapítása alapító okirattal történik. Wunderland Óvoda Alapító Okirata az Nkt. 21. §. (3) bekezdésben előírt tartalommal készült, a költségvetési szerv főtevékenységének megjelölése szakágazati besorolás szerint, a további tevékenységi körök a jogszabályi előírásoknak megfelelően kormányzati funkció szerint kerültek megjelölésre.

A nevelési-oktatási intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának tartalmi elemeit a 20/2012. EMMI rendelet tartalmazza. Az Óvoda SzMSZ-e az EMMI rendelet 4. §-ban előírtakat teljes mértékben tartalmazza. Ezen kívül a költségvetési szervek SzMSZ-ének tartalmaznia kell a 368/2011. Kormányrendelet 13. §. (1) bekezdésben előírt elemeket is. Az Óvoda SzMSZ-e ennek megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, valamint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket.

Az Óvoda rendelkezik Házirenddel, mely a 20/2012. EMMI rendelet előírásaival összhangban került elkészítésre, minden lényeges kérdés leszabályozásra került benne. Az EMMI

rendeletben előírt Pedagógiai Programmal is rendelkezik az Óvoda, mely a jogszabályban előírtaknak teljes mértékben megfelel.

2. Óvoda működésének ellenőrzése

Az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. A 20/2012. EMMI rendelet értelmében az óvodai beiratkozásra tárgyév április 20-a és május 20-a között kerülhet sor, melyről 30 nappal korábban a fenntartó közleményt, hirdetményt tesz közzé a honlapján, kezdeményezi a közzétételt a fenntartásában működő óvoda honlapján, és tájékoztatja az óvoda működésének helye szerinti települési önkormányzatot. Wunderland Óvoda tekintetében a Nemzetiségi Önkormányzat minden évben határozat formájában dönt arról, hogy az óvodai beíratást a többi szekszárdi önkormányzati fenntartású óvodával azonos időben tartja, tehát SzMJV Önkormányzat képviselő-testülete által meghozott határozat mellékletét képező Felhívás Óvodai Beíratásra dokumentumot fogadja el, és teszi közé Óvoda a honlapján.

Nyitvatartási idő, munkarend:

Az óvoda nyitvatartási ideje 7.00 órától 17.00 óráig.

Szükség esetén reggel 6.30 órától, délután 17.00-17.30 között ügyelet kerül biztosításra.

Ennek megfelelően az óvónők munkarendje:

Délelőtti óvónő: 7.00-13.30

Délutáni óvónő: 10.30-17.00

Dajka: 6.00-14.00 vagy 8-16.00

Pedagógia asszisztens: 8.00-16.00

Dolgozók létszáma

A vizsgált időszakban az engedélyezett alkalmazotti létszám 44 fő, a tényleges létszám szintén 44 fő: ebből a pedagógusok száma 24 fő (óvodavezetővel és helyettesével együtt), a pedagógiai munkát közvetlenül segítők száma 14 fő, óvoda titkár 1 fő, gazdasági, technikai dolgozók 5 fő.

Az óvodapedagógusok kötelező óraszámai/kötött munkaidő a törvény alapján:

	Kötelező óraszám/kötött munkaidő
Óvodavezető	8

Óvodavezető-helyettes	22
Óvodapedagógus	32

Az óvónők munkaideje 40 óra, melynek 80%-a minősül kötött munkaidőnek a nemzeti köznevelésről szóló törvény értelmében, melyet az intézményvezető által meghatározott feladatok elvégzésével köteles tölteni, óvodapedagógusok esetében a gyermekekkel való közvetlen, a teljes óvodai élet magában foglaló foglalkozásra kell fordítani és ezen kívül legfeljebb heti négy óra nevelést előkészítő, pedagógia feladat, helyettesítés rendelhető el. Az óvodapedagógusok számára a csoportban eltöltött kötelező idő heti 32,5 óra.

A köznevelési törvény a dajka vagy gondozónő finanszírozott létszámát csoportonként 1 főben, a pedagógiai asszisztens finanszírozott létszámát 1 főben/3 csoport, az óvodatitkár finanszírozott létszámát 1 főben határozza meg, ha gyermeklétszám a 100 főt eléri. Ennek megfelelően 11 fő dajka, 3 fő pedagógiai asszisztens, 1 fő óvodatitkár kerül alkalmazásra.

3. Óvodapedagógusok, nevelő és oktató munkát közvetlenül segítők, egyéb munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolásának ellenőrzés

Az óvodában foglalkoztatott közalkalmazottakkal kapcsolatos kinevezéseket, kinevezés módosításokat, a besorolással, soros előrelépéssel kapcsolatos feladatokat, adatok rögzítését, adatszolgáltatást a Wunderland Óvodában látják el.

Óvodapedagógusok besorolása

A 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (továbbiakban: Köznev. tv.) 64. §. (4) alapján a pedagógus-munkakörben foglalkoztatott munkavállalót az általa megszerzett, a munkakör ellátásához e törvényben előírt iskolai végzettség alapján kell besorolni. A Köznev. tv. 3. számú melléklete alapján óvodapedagógus munkakör betöltéséhez óvodapedagógus végzettség szükséges, nemzetiségi óvodapedagógus munkakör betöltéséhez nemzetiségi óvodapedagógus végzettség szükséges, tehát az óvónők besorolásakor ezen diploma vehető figyelembe. Ennek megfelelően az okleveles neveléstudomány szakos bölcsész diplomával rendelkező kollégák esetében is 2020. évtől, valamint a többi óvodapedagógus esetében is az (nemzetiségi) óvodapedagógusi végzettség került figyelembe vételre, és az illetményalap eszerint (alapfokozat) került megállapításra.

A Köznev. tv. értelmében pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak a közalkalmazottak jogállásáról szóló tv. szerint közalkalmazotti jogviszonyban töltött időnek minősülő, továbbá a

fizetési fokozat megállapításánál beszámítandó idő alapján háromévenként eggyel magasabb fizetési kategóriába lépnek. A pedagógust a tárgyév első napján kell a magasabb fizetési kategóriába besorolni. Ennek megfelelően év elején, január 1-vel történt meg az óvodapedagógusok magasabb fizetési kategóriába történő átsorolása. A jogviszonyban töltött idők beszámításakor a Kjt. 87/A. §-ban leírtak szerint jártak el a pedagógusok tekintetében.

A 326/2013. Kormányrendelet 13. §-ban leírtak szerint jártak el, a magasabb fokozatba történő besorolásra a sikeres minősítő vizsgát, eljárást követő év első napjával került sor.

A 326/2013. Kormányrendelet 16. §. értelmében nemzetiség pótlékra jogosult az a pedagógus, aki nemzetiségi nyelvű óvodában nemzetiségi anyanyelven nevelő, oktató munkát végez, ha e tevékenységét a neveléssel-oktatással, foglalkozással lekötött munkaidejének bizonyos %-ában végzi. Amennyiben legalább 50%-ban végzi, a pótlék felső határával megegyező mértékben jár a nemzetiségi pótlék. A pótlék felső határa a Köznev. tv. alapján az illetményalap 40%-a. Wunderland Óvodában minden óvodapedagógus esetében a pótlék felső határával megegyező összeg jár. Mivel a pótlék felső határa 2020.01.01-vel változott, így minden óvodapedagógus esetében január 1-vel megtörtént a hatályos % mértékkel a pótlék megállapítása.

Nevelő és oktató munkát közvetlenül segítők, egyéb munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak besorolása

A 326/2013. Kormányrendelet 32. §. (1) bekezdés értelmében a munkakör ellátásához legalább olyan iskolai végzettségre, képesítésre van szükség, amelyet a Kjt. 61. § (1) bekezdése a fizetési osztályba soroláshoz előír. Ha e rendelet a munkakörre több fizetési osztályt állapít meg, a közalkalmazottat a legmagasabb iskolai végzettsége, képesítése alapján kell besorolni a munkakörre megállapított osztályok közül. A Kormányrendelet 2. melléklete alapján megállapítható fizetési osztály:

- dajka esetében A, B, C, D,
- pedagógiai asszisztens C, D, E, F
- kisegítő dolgozó A, B, C (konyhai dolgozók)

A közalkalmazottak ennek megfelelően a legmagasabb iskolai végzettség alapján kerültek a megfelelő fizetési osztályba.

A fizetési osztályok fizetési fokozatokra tagozódnak. A fizetési fokozatot a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő alapján kell megállapítani. A közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő meghatározásánál a Kjt. 87/A. §-ban foglaltakat kell alkalmazni. Több esetben a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő nem megfelelően került meghatározásra. Ez az illetményeket nem érinti, mert nem éri el egyik közalkalmazott illetménye sem a garantált

bérminimumot, azonban a pótszabadság megállapításánál van jelentősége a közalkalmazotti jogviszonyban töltött időnek. ***Javasolt az érintett közalkalmazotti kör esetében felülvizsgálni a jogviszonyban töltött idő meghatározásokat.*** A felülvizsgálat során figyelembe kell venni Kjt. 87/A. §. (3) bekezdés előírásait is, miszerint közalkalmazott fizetési fokozatának megállapításánál az (1)-(2) bekezdésen túlmenően figyelembe kell venni *a munkaviszonynak azt az időtartamát, amely alatt a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyában betöltendő munkaköréhez szükséges iskolai végzettséggel vagy képesítéssel rendelkezett.*

A Kjt. 65. §. alapján a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő alapján háromévenként eggyel magasabb fizetési fokozatba lép, a tárgyév első napján kell magasabb fizetési fokozatba besorolni. A háromévenkénti lépés szabályai betartásra kerültek, azonban a korábbi jogviszonyokban töltött idő felülvizsgálata miatt a fizetési fokozatba sorolás is változhat

A 326/2013. Kormányrendelet 32/A. §. értelmében a nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott kinevezésében szereplő illetménye nem lehet kevesebb, mint a Kjt. szerinti besorolásukhoz tartozó garantált illetmény, ha az érintett személy garantált bérminimumra jogosult, akkor annak 107%-a. Azonban Magyarország központi költségvetéséről szóló törvény a Kjt. szerinti garantált illetmény, illetve garantált bérminimum 110%-a erejéig biztosítja a fedezetet az illetmény munkáltatói mérlegelésen alapuló emelésére. A jogszabály ezen rendelkezései betartásra kerülnek, a 107% minden nevelő, és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott közalkalmazott tekintetében biztosított.

III. Összefoglaló következtetések

A lefolytatott ellenőrzés alapján megállapítható, hogy az óvodai ellátás megfelelően biztosított a Wunderland Óvodában. A Óvoda működését meghatározó dokumentumok elkészítésre kerültek. Az óvoda működése a jogszabályoknak, működést meghatározó dokumentumok előírásainak megfelelő.

Az óvodában foglalkoztatott közalkalmazottakkal kapcsolatos kinevezéseket, kinevezés módosításokat, a besorolással, soros előrelépéssel kapcsolatos feladatokat, rögzítést, adatszolgáltatást a Wunderland Óvodában látják el az ügyintézők. A besorolás, átsorolás során a jogszabályi előírásoknak megfelelően jártak el. Az illetményalapok a Köznev. tv. előírásainak megfelelően kerültek meghatározásra az óvodapedagógusok esetén, a 3 évente történő fizetési kategóriában történő átsorolás minden esetben megtörtént.

Nem pedagógus munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottak esetében a fizetési osztályba történő besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, a fizetési fokozat megállapítása során figyelembe vehető jogviszony beszámítás azonban nem minden esetben megfelelő. Figyelemmel kell lenni a Kjt. 87/A. §. (3) bekezdésben leírtakra, miszerint közalkalmazott fizetési fokozatának megállapításánál figyelembe kell venni *a munkaviszonynak azt az időtartamát, amely alatt a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyában betöltendő munkaköréhez szükséges iskolai végzettséggel vagy képesítéssel rendelkezett.*

Javaslatok:

- *az érintett közalkalmazotti kör (nem óvodapedagógus munkakörben foglalkoztatottak) esetében felülvizsgálni a jogviszonyban töltött idő meghatározásokat*

Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Ács Rezső polgármester

dr. Molnár Kata jegyző

Farkas Pálné Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

Häfner Adél óvodavezető

Jogszabályi vonatkozások:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)
- 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (ÁVR)
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről
- 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól
- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
- 20/2012. EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
- 326/2013. (VIII.30) Kormányrendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról
- 370/2011. Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

Szekszárd, 2020.02.07.

Készítette:

Gulyás Rita

Belső ellenőr