



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

ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 14.

MELLÉKLET: 1 db

TÁRGY: Ellenőrzési jelentés a Wunderland Óvodában 2020. decembertől 2021. októberig tartó belső ellenőrzésről

ELŐTERJESZTÉS

a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

2021. november 29-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

Farkas Pál Györgyné elnök

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

Häfner Adél képviselő, óvodavezető

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

dr. Göttlinger István aljegyző

Terjedelem: 1 + 1 oldal

Tisztelt Képviselő-testület!

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala a belső ellenőrzési feladatokat ellenőrzési terv alapján, megbízott belső ellenőr útján teljesíti. A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat munkaszervezeti feladatait Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el, így a megbízott belső ellenőr tevékenysége a nemzetiségi önkormányzatra, valamint az általa fenntartott intézményre is kiterjed.

A nemzetiségi önkormányzatnál és intézményénél a 2020. december 2. és 2021. október 31. közötti időszakban került sor belső ellenőrzésre a Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 301/2019. (XII. 23.) számú határozatával elfogadott ellenőrzési terv alapján. Az ellenőrzés tárgya: a feladatellátás szabályszerűsége, fenntartó és intézmény közötti adatszolgáltatás, együttműködés, nyilvántartás rendjének ellenőrzése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 42. §. (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét egyeztetés céljából megküldte az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz. A Wunderland Óvoda vezetője által tett észrevételeket elfogadva az ellenőr a jelentést pontosította.

Az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentés 10. oldalán található IV. pont tartalmazza. A Bkr. 45. § (3) bekezdése értelmében intézkedési tervet nem kell elkészíteni.

Az ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

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

Szekszárd, 2021. november 16.

**Farkas Pál Györgyné
elnök**

Határozati javaslat

**A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2021. (XI. 29.) határozata**

a Wunderland Óvodában 2020. decembertől 2021. októberig tartó belső ellenőrzésről

A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Wunderland Óvodában 2020. decembertől 2021. októberig tartó belső ellenőrzésről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: 2021. november 29.
Felelős: Farkas Pál Györgyné elnök

Ellenőrzési jelentés

Wunderland Óvoda feladatellátás szabályszerűsége, fenntartó és intézmény közötti adatszolgáltatás, nyilvántartás rendjének ellenőrzése

I.

| | |
|------------------------------|--|
| Az ellenőrzést végzi: | Binder Gáspár belső ellenőr |
| Ellenőrzött szerv: | Wunderland Óvoda |
| Ellenőrzés tárgya: | Feladatellátás szabályszerűsége, fenntartó és intézmény közötti adatszolgáltatás, együttműködés, nyilvántartás rendjének ellenőrzése |
| Ellenőrzés célja: | A feladatellátás a jogszabályi és belső szabályozásnak megfelel e, a normatíva igénylés alapját képező adatszolgáltatás rendje megfelelő e |
| Ellenőrzés alá vont időszak: | 2019. év |
| Az ellenőrzés kezdete: | 2020.12.02. |
| Az ellenőrzés vége: | 2021.10.31. |
| Jelentéskészítés határideje: | 2021.10.31. |
| Megbízólevél száma: | IV/10-1/2020 |

Ellenőrzés típusa, módszere:

Szabályszerűségi ellenőrzés

Helyszíni ellenőrzés, szabályzatok, iratok, dokumentumok, nyilvántartások, okmányok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

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

II. Megállapítások

1. Szabályozottság ellenőrzése:

A 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény (továbbiakban: Möt.v.) 13. §. (1) 6. pontja értelmében helyi önkormányzati feladat az óvodai ellátás. Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala a Wunderland Kindergarten a Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája fenntartásában lévő intézmény támogatásával tesz eleget az ellátási kötelezettségének.

Az ellenőrzött intézmény adatai

Neve: Wunderland Kindergarten a Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája - továbbiakban Wunderland Óvoda
Székhelye, címe: 7100 Szekszárd, Wesselényi u. 19.
Telefonszáma: 74/ 510-984, 510-982
E-mail: wunderland.ovi7100@gmail.com; wunderlandovoda7100@gmail.com

- **Alapító:** Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése
- Tejes jogkörrel rendelkező irányító szerv: Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
- Fenntartó szerv: Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Felügyeleti szerv: Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Testülete
- Az intézmény alaptevékenysége:
 - Óvodai nevelés
 - Német nemzetiségi kétnyelvű nevelés
 - Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése
- Az intézmény jogállása: Önálló jogi személy
- Gazdálkodási formája: önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv
- Működési köre: Szekszárd város közigazgatási területe
- A Wunderland Óvoda befogadóképessége: 249 fő
- Az óvodai csoportok száma: 11
- Óvodavezető: Häfner Adél

Cím: 7100 Szekszárd, Wesselényi u. 19.

Telefon: 74/ 510-984, 510-982

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.

Alapító Okirata

A 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről (továbbiakban Nkt.) 21.§. értelmében a köznevelési intézmény alapítása alapító okirattal történik. A Wunderland Óvoda Alapító Okirata az Nkt. 21. §. (3) bekezdésben előírt tartalommal készült.

Szervezeti és Működési Szabályzat

A nevelési-oktatási intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának (továbbiakban SZMSZ) tartalmi elemeit a 20/2012. EMMI rendelet 4. §-a tartalmazza. A **Wunderland Óvoda** SZMSZ-e az EMMI rendeletben előírtakat teljes mértékben tartalmazza.

A 368/2011. Kormányrendelet 13. §-ban előírt rendelkezésekkel összhangban a Wunderland Óvoda SzMSZ-e tartalmazza:

- a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját, valamint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket,
- a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,
- a Szervezeti és Működési Szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat – és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának a módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (nevesített munkakörökhöz munkaköri leírást tartalmaz)
- munkáltatói jogok gyakorlásának a rendjét

Számviteli szabályzatok

A Wunderland Óvoda önálló jogi személy, önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, számviteli pénzügyi nyilvántartásra a CT-EcoSTAT rendszert alkalmazza, amely alkalmas a Wunderland Óvoda teljes körű könyvviteli pénzügyi adatrögzítésére, könyvelésére, havi jelentések elkészítésére. CT-EcoSTAT rendszer tartalmaz főkönyvi modult, pénzügyi és áfanyilvántartó modult, kötelezettségvállalás és rendelés-szerződés nyilvántartó programot, tárgyi eszköz nyilvántartást, valamint anyag és kisértékű eszköz nyilvántartási modult.

A Wunderland Óvoda rendelkezik az előírásoknak megfelelő szabályzatokkal

Számviteli politika, Számlarend, Eszközök források értékelési szabályzata, Leltározási szabályzat, Kötelezettség vállalás és utalványozás rendjének szabályzata, Beszerzési szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Belföldi, külföldi kiküldetési szabályzat, Cafetéria szabályzata, Infokommunikációs technológiai szabályzat

Házirend

A Wunderland 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, valamint Munkatervvel is rendelkezik az óvoda, mely a jogszabályban előírtaknak teljes mértékben megfelel.

A házirendben kerül szabályozásra a gyermek, távolmaradásának, mulasztásának, késésének igazolására vonatkozó előírásokat, a térítési díj, tandíj befizetésére, visszafizetésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá a tanuló által előállított termék, dolog, alkotás vagyoni jogára vonatkozó díjazás szabályait, a gyermekek, tanulók jutalmazásának elveit és formáit, f) a fegyelmező intézkedések formáit és alkalmazásának elveit,

Pedagógiai Program, Munkaterv

Az EMMI rendeletben előírt Pedagógiai Programmal, valamint Munkatervvel is rendelkezik a Wunderland Óvoda, mely a jogszabályban előírtaknak teljes mértékben megfelel.

Az intézményi munkatervben meghatározta az óvoda helyi nevelési alapelveit, értékeit, célkitűzéseit, azokat a nevelési feladatokat, tevékenységeket, amelyek biztosítják a gyermek személyiségének fejlődését, közösségi életre történő felkészítését, a kiemelt figyelmet igénylő gyermekek egyéni fejlesztését, fejlődésének segítését, a szociális hátrányok enyhítését segítő tevékenységet, (esélyegyenlőségi terve)

Gyermekvédelmi Munkatervében a gyermekvédelemmel összefüggő pedagógiai tevékenységet, a szülő, a gyermek, a pedagógus együttműködésének formáit, a nemzetiség kultúrájának és nyelvének ápolásával járó feladatokat határozták meg.

2. Wunderland Óvoda működésének ellenőrzés

A Wunderland Óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. A 20/2012. EMMI rendelet 20. § (1) valamint a Munkaterv 6. pontja szerint az óvodai beiratkozásra tárgyév április 20-a és május 20-a között kerülhet sor, melyről 30 nappal korábban a fenntartó közleményt, hirdetményt ad ki. A beiratkozás időpontját a honlapon is közzé kell tenni.

Nyitvatartási idő, munkarend:

A német nemzetiségi nevelés hatékonyságának növelése érdekében az óvónők munkarendje heti váltásban valósul meg.

- A WUNDERLAND ÓVODA NYITVATARTÁSA: HÉTFŐTŐL PÉNTEKIG 6.30-17.00 ÓRÁIG.
- Reggel 6.30-tól 7.00-ig a nevelői szobában az ügyeletes óvónő fogadja a korán érkező gyermekeket.
- Délután 17.00-tól 17.30-ig összevont csoportban, az ügyeletes pavilon dolgozói várják meg azokat a szülőket, akik később érkeznek gyermekeikért. Lásd: Házirend.
- A csoportok napirendjét, heti rendjét, a pedagógiai program alapján kell megszervezni.
- A gyermekcsoportokban pedagógus/felnőtt felügyelete nélkül a legrövidebb ideig sem maradhatnak a gyerekek.
- Az udvari tartózkodásnál pavilononként legalább két óvodapedagógus állandó felelős felügyelete kötelező.
- Sétáknál, színházlátogatásoknál 10 gyermekenként egy felnőtt részvétele, kísérete szükséges.
- Az óvoda játékkomplexumát - BAUTZENLANDOT- a gyermekcsoportok beosztás- és a közös szabályok szerint használhatják.
- Az óvodában történő szűrővizsgálatokhoz, az óvodán kívüli programokon való részvételhez (színház, múzeum, séta, kirándulás stb.), valamint a gyerekek óvodai programokon készült fotóinak a honlapon való megjelentetéséhez a szülőktől engedély szükséges. Az engedélyezések, nyilatkozatok kitöltése, ill. aláírása az év közben érkező gyerekek esetében is szükséges.

Az óvónők és a fejlesztőpedagógus munkaideje heti 40 óra, kötelező órája heti 32 óra.

A pedagógusnak a kötött munkaidőt (32 óra/ hét) a gyermekekkel való közvetlen foglalkozásra, a teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozásra kell fordítania, a munkaidő fennmaradó részében, legfeljebb heti 4 órában a nevelést előkészítő, azzal összefüggésben egyéb pedagógiai feladatok, a nevelőtestület munkájában való részvétel, gyakornok szakmai segítése, továbbá eseti helyettesítés rendelhető el. A kötelező órán túl, a munkaköri leírásnak megfelelően kell elvégezni az egyéb feladatokat.

- A délelőtti óvónők kötelező órája 7.00-tól 13.30-ig tart.
- A délutáni óvónők kötelező órája, 10.30- 17.00-ig tart.
- Pályakezdő óvónők kötelező órája heti 26
- Óvodavezető helyettesek kötelező órája heti 22
- Óvodavezető kötelező órája heti 8 óra
- A pedagógiai asszisztensek munkaideje napi 8 óra
- A dajkák munkabeosztása heti váltás. Egyik héten 6-14 óráig, másik héten 8-16 óráig.
A dajkák munkarendje elősegíti a folyamatos napirend megvalósítását. A dajkák helyettesítésének és az ügyelet szervezésében a megbízott dajka segíti az óvodavezető-helyettes szervezési munkáját.
- A két konyhai dolgozó szintén heti váltásban végzi munkáját
- A karbantartó munkaideje 6.00-14.00-ig tart.
- Az óvodavezető és a gazdasági vezető munkaideje napi 8 óra.
- A gazdasági ügyintéző munkaideje: 7.30-16.00.
- Óvodatitkár 7.30-16 00
- Reggel 8-16 óráig az intézményben benttartózkodik vezető beosztású dolgozó. Helyettesítési rend az SZMSZ szerint.

Minden dolgozó munkaideje 20 perc munkaközi szünet idejével meghosszabbodik.

Dolgozók létszáma

A Wunderland Óvoda foglalkoztatottjaira vonatkozó foglalkoztatási jogviszony (ok):

A költségvetési szerv foglalkoztatottjainak jogviszonya a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény szerinti közalkalmazotti jogviszony egyes foglalkoztatottjainak jogviszonya a Munka Törvénykönyvről szóló 2012. évi I. törvény szerinti munkaviszony, illetve a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti polgári jogi viszony (megbízás, vállalkozás).

A fenntartó által engedélyezett alkalmazotti létszám összesen **44 fő, ebből:**

Pedagógus összesen: 24 fő

Ebből: Német nemzetiségi óvodapedagógus: 20 fő

Általános óvodapedagógus és a fejlesztő pedagógus: 4 fő

Pedagógiai munkát közvetlenül segítő: 15 fő

Ebből: Pedagógiai asszisztens: 3 fő

Óvodatitkár: 1

Dajka: 11

Technikai dolgozó: 5 fő

Ebből: Gazdasági vezető: 1 fő

Gazdasági ügyintéző, könyvelő: 1 fő

Konyhai dolgozó: 2 fő

Udvaros, karbantartó: 1 fő

3. Adatszolgáltatás, együttműködés ellenőrzése normatíva igénylés során

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (*a továbbiakban: Nek. tv.*) 19. §-a alapján a nemzetiségi közösségeknek joguk van törvényi keretek között intézmények létrehozásához és működtetéséhez, nemzetiséghez tartozók óvodai neveléséhez, továbbá jogosultak az országos önkormányzat útján a kiegészítő nemzetiségi nevelés-oktatás feltételeinek megteremtését kezdeményezni és kialakításában közreműködni.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (*<2 továbbiakban: Köznév, tv.*) 88. § (3) bekezdése szerint a központi költségvetés a nem állami szerv által fenntartott intézmény köznevelési feladatainak ellátásához **költségvetési hozzájárulást biztosít**, amelynek feltétele, hogy az intézmény a működési engedélyben foglaltaknak megfelelően végzi tevékenységét.

Teljes évi elszámolás esetén a 2019. évi Kv. tv. 7. melléklet VI. 25. a) pont alapján a Fenntartó által az átlagbéralapú támogatás és a működési támogatás tényleges gyermek-, tanulólétszám szerinti elszámolására a költségvetési évet követő év március 31-éig kormányrendeletben meghatározott módon került sor. A támogatásokat a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által üzemeltetett információs rendszer útján (ebr42 rendszer) igényelheti a fenntartó.

3.1 Munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodás ellenőrzése

A gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztási és felelősségvállalási megállapodásban rögzítésre kerültek a Hivatal és intézménye közötti együttműködés területei, feladatai.

Az Intézmények által teljesített adatszolgáltatások valódiságáért az intézményi nyilvántartási rendszerek esetében az Intézmény vezetője, míg az egyéb pénzügyi információszolgáltatások tekintetében a Hivatal – a Gazdasági Igazgatóság vezetője – felelős, kivéve a normatíva esetében, melynek szakmai része az intézményvezető feladata és felelőssége.

3.2 Adatszolgáltatás menetének ellenőrzése

Az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: EÜSZ tv.), valamint az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016 (XII. 19.) Korm. rendelet kötelezővé teszi a helyi önkormányzatok, költségvetési szervek és a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) között is az elektronikus kapcsolattartást és az ehhez szükséges hivatalos elérhetőségről történő dokumentumküldést és fogadást.

Az önkormányzat az ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos igénylését és elszámolását az egyes pályázati kiírásokban foglaltaknak megfelelően a Kincstár útján igényli,

Kincstárán keresztül nyújtja be a Belügyminisztérium által üzemeltetett ebr42 rendszeren keresztül. A Kincstár a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát, erről jegyzőkönyvet készít, melyre az önkormányzat észrevételt tehet. Amennyiben a Kincstár az igénylésben meghatározott mutatószámot megalapozatlannak tartja, határozatban kötelezi az önkormányzatot.

A központi költségvetési támogatásokhoz évente négyszer szükséges adatszolgáltatás: megalapozó felmérés (megelőző év november), módosítás év közben kétszer (tárgyév május, október), elszámolás (követő év január).

Az intézményi hatáskörű előirányzatok bizonylatait elektronikus formában lehet benyújtani a Magyar Államkincstár részére. Az elektronikus adatszolgáltatások az e-Adat rendszer keretében a biztosított hozzáférési jogosultságok (felhasználói azonosítók) alkalmazásával teljesíthetők.

A költségvetési ügyintéző az elszámolás alapját képező excel táblákat előkészíti, és megküldi Óvodának. A táblákat az intézményvezető tölti fel a nyilvántartási rendszerekből kinyerhető adatokkal (statisztika adataival).

Az adatszolgáltatás során a Wunderland Óvoda vezetője, az óvoda titkárral és az intézmény gazdasági ügyintézőjével együttműködve adja meg a megalapozó felméréshez a terv, a módosításhoz, elszámoláshoz a tény adatokat az alábbiak tekintetében:

- gyermekek száma (külön a sajátos nevelési igényű gyermekeket),
- vezetői létszám, kötelező nevelési óraszámuk
- óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma (normatívánál maximálisan figyelembe vehető), külön soron szerepeltetve a pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező és rendelkező segítők
- csoportok száma
- étkezési támogatáshoz szükséges étkezők száma (ingyenesen, kedvezményesen étkezők száma)

3.3 Adatszolgáltatás alapján lehívott támogatás számításának ellenőrzése

A Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatósága TOL-ÁHI/29-17/2020. számú határozatában a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat - mint Fenntartó - 2019. évi támogatásra való jogosultságát a Wunderland Óvoda vonatkozásában az alábbiak szerint állapította meg.

Óvodaműködtetési támogatás

A támogatás a nemzetiségi önkormányzatot a Wunderland Óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt, a Kvtv. 2. melléklet 13.1. pontjában figyelembe vett gyermeklétszám után, azzal, hogy minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

| Végleges működési támogatás (2019. január 1-től 2019. december 31-ig terjedő időszak): | | |
|---|--|------------------------------|
| Támogatás jogcíme | Gyermek- és tanuló létszám (fő) | Támogatás összege eFt |
| Óvodai nevelésben részesülők száma | 247,0 | 49 533 |
| Összesen: | 247,0 | 49 533 |

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéalapú támogatása és az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéalapú támogatása

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 (a továbbiakban: köznevelési Kjtvtvhr.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéalapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó önkormányzat részére az általa fenntartott óvodában foglalkoztatott pedagógusok béréhez és 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.

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéalapú támogatása: A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel

rendelkező segítők is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2021. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítők, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

| A pedagógusok és a pedagógusok munkáját közvetlenül segítők átlagbáralapú végleges támogatása (2019. január 1-től 2019. augusztus 31-ig terjedő időszak): | | | |
|--|--------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| Támogatás jogcíme | Gyermeklétszám fő | Számított pedagógus létszám fő | Támogatás összege eFt |
| Óvodai nevelésben részesülők száma | 247,0 | | 94 424 |
| Pedagógus létszám | | 21,4 | |
| Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma | | 14,8 | 31 458 |
| Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők - ped. szakképzettséggel r. létszáma | | 1,0 | 2 623 |
| Összesen: | 247,0 | 37,2 | 128 505 |

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

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2021. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok, a bölcsődében és mini bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők (a továbbiakban: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők), valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodai, bölcsődei és mini bölcsődei intézményben 2021. évben ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg.

| A 2017. december 31-ig minősített pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők után járó átlagbáralapú végleges kiegészítő támogatás (2019. január 1-től 2019. december 31-ig terjedő időszak): | | |
|---|----------------------------------|------------------------------|
| Támogatás jogcíme | Minősített pedagógusok Fő | Támogatás összege eFt |
| Alapfokozatú végzettségű óvodaped.-k kiég, tám.-a Pedagógus II kát. | 9,0 | 3 570 |

| A 2018. december 31-ig minősített pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők után járó átlagbáralapú kiegészítő végleges támogatás (2019. 02 01-től 2019. 12 31-ig): | | |
|--|----------------------------------|------------------------------|
| Támogatás jogcíme | Minősített pedagógusok Fő | Támogatás összege eFt |
| Alapfokozatú végzettségű óvodaped.-k kiég, tám.-a - Pedagógus II kát. | 1,0 | 364 |

Végleges nemzetiségi pótlék

A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az önkormányzatok által fenntartott óvodában foglalkoztatott, a köznevelési Kjtvr. 16. § (6) bekezdése alapján nemzetiségi pótlékra jogosult pedagógusok nemzetiségi pótlékához és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz. A támogatás az önkormányzatot az óvodában 2021. évben ténylegesen foglalkoztatott és nemzetiségi pótlékban részesülő pedagógusok átlagos száma alapján illeti meg.

| Támogatás jogcíme | Elszámolás során megállapított támogatás összege (eFt) |
|---|--|
| Nemzetiségi pótlék óvodapedagógusok kiég. tám. legalább 8 óra nyitvatartási idő | 10 471 |

Intézményi gyermekétkeztetés végleges támogatása (2019. január 1-től 2019. december 31-ig terjedő időszak):

| Támogatás jogcíme | Ellátottak éves átlag-létszáma (fő) | Dolgozói létszám (fő) | Támogatás összege eFt |
|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gyermekétkeztetés támogatása | 176,9 | 5,28 | 10 032 |

Óvodai ellátásban részesülő gyermekek ingyenes étkeztetésének végleges kiegészítő támogatása (2019. január 1-től 2019. december 31-ig terjedő időszak):

| Támogatás jogcíme | Ellátottak éves átlag-létszáma (fő) | Támogatás összege eFt |
|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Óvodai ingyenes étkeztetés | 128,1 | 3 638 |

| | |
|--|----------------|
| MÁK Igazgatóság 2019. évre megállapított végleges támogatás összege összesen: | 206 114 |
|--|----------------|

| Zárszámadás szerinti támogatások | 2019 év | eFt |
|--|---------|----------------|
| Zárszámadás szerinti állami támogatás | | 207 224 |
| Önkormányzati kiegészítés | | 24 450 |
| Nemzetiségi önkormányzati kiegészítés | | 2 195 |
| Pályázati támogatás | | 10 000 |
| Központi, irányító szervi támogatás | | 243 869 |

| Eredménykimutatás | 2019 év | eFt |
|---|----------------|----------------|
| Megnevezés | | 2019 év |
| I Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele (=01+02+03) | | 5 017 |
| II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05) | | -520 |
| 06 Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei | | 243 869 |
| 07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei | | 1 300 |
| 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei | | 0 |
| 09 Különböző egyéb eredményszámlázatú bevételek | | 240 |
| III Egyéb eredményszámlázatú bevételek (=06+07+08+09) | | 245 409 |
| IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13) | | 46 760 |
| V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16) | | 183 289 |
| VI Értékcsökkenési leírás | | 5 289 |
| VII Egyéb ráfordítások | | 23 233 |
| A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) | | -8 664 |
| VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei (=17+18+19+20+21) | | 3 |
| IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26) | | 0 |
| B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) | | 3 |
| C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B) | | -8 662 |

3.4 Támogatás igénylés, elszámolás menetének ellenőrzése

Az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: EÜSZ tv.), valamint az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016 (XII. 19.) Korm. rendelet kötelezővé teszi a helyi önkormányzatok, költségvetési szervek és a Kincstár között is az elektronikus kapcsolattartást és az ehhez szükséges hivatalos elérhetőségről történő dokumentumküldést és fogadást.

Az önkormányzat működéséhez és feladataihoz kapcsolódó támogatásokat a kincstár útján igényli, kezdeményezheti annak módosítását, vagy az arról való lemondást. Az kincstár igazgatósága a rendelkezésre álló adatok alapján, illetve helyszíni ellenőrzés során ellenőrzi a támogatások igénylésének és azok módosításának megalapozottságát, erről jegyzőkönyvet készít, melyre az önkormányzat észrevételt tehet. Annak érdekében, hogy az igazgatóság megalapozott döntést hozzon, kiegészítő információt kérhet be az önkormányzattól.

Amennyiben az igazgatóság az igénylésben meghatározott mutatószámot megalapozatlannak tartja, határozatban kötelezi az önkormányzatot, hogy a soron következő mutatószám módosításkor a kincstár által meghatározott változtatásokat vezesse át.

Az elektronikus ügyintézés a belügyminisztérium által üzemeltetett információs rendszer útján (ebr42 rendszer) történik.

A helyi önkormányzatnak elektronikus úrlapon van lehetősége a megyei igazgatóság által készített jegyzőkönyvre észrevételeket tenni, az igazgatóságok által bekért pótlólagos információt, valamint a pályázatos támogatásokkal kapcsolatosan benyújtandó dokumentumokat megküldeni, továbbá a fellebbezéssel/keresettel támadható döntések ellen jogorvoslattal élni.

Az ebr42 rendszerben az adatlapok kitöltése, esetleges hibák javítása után a költségvetési ügyintéző a kiszabott határidőig lezárja az adatszolgáltatást, és gondoskodik a lezárást követő napon az összesítő kinyomtatásáról, aláíratásáról és eljuttatásáról a Kincstár illetékes szervéhez, igazgatóságához.

Az igazgatóság az adatokat már az adatrögzítés során is ellenőrzi, ha a lezárást követően észlel hibát, akkor felhívja az nemzeti önkormányzat / fenntartó figyelmét a javításra újabb határidő kitűzésével, és gondoskodik a rendszerben a javítások elvégezhetőségéről. A javítást az ügyintéző végzi el, ha szükséges az intézmények bevonásával, majd lezárja és a javított, kinyomtatott, aláírt összesítőt újra megküldi az igazgatóságához.

Az ügyintéző ezt követően adatot szolgáltat – erre a célra kialakított külön táblázatokban - a költségvetési és pénzügyi ügyintézők részére a költségvetés, valamint zárszámadás elkészítéséhez.

IV. Összefoglaló következtetések

A lefolytatott ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a Wunderland Óvoda működését meghatározó szabályzatok elkészítésre kerültek. Az óvoda működése a jogszabályoknak, működést meghatározó dokumentumok előírásainak megfelelő.

Az intézmény gondoskodik a náluk nyilvántartott adatok feltöltéséről. Az ügyintéző a beérkező adatok összesítéséről gondoskodik, majd az ebr42 rendszer adatlapjain is rögzíti a bekért, összesített adatokat. Gondoskodik az aláírt összesítő jelentés határidőben történő elküldéséről a Kincstár területileg illetékes szervéhez. A központi költségvetésből igényelhető támogatások lehívása, elszámolása határidőben megtörténik. Az elszámolást alátámasztó adatok rendelkezésre álltak, azok bizonylatokkal alátámasztottak.

A belső ellenőrzés - ellenőrzés nyomán - kialakított véleménye a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő.

Javaslatok:

A Wunderland Óvoda 2021.01.01-től a CT-EcoSTAT rendszerről a SALDO ASP adatfeldolgozási rendszerre tért át, amely alkalmas a Wunderland Óvoda teljes körű könyvviteli pénzügyi adatrögzítésére, könyvelésére, havi jelentések elkészítésére a MÁK felé, éves költségvetés előkészítésére. A MÁK

Az áttérés miatt szükségessé vált a **számvetési szabályzatok** aktualizálása, az alkalmazott SALDO ASP csomagot a belső szabályzatokkal összhangba hozása folyamatban van.

Felelős vezetők neve az ellenőrzött időszakban:

Ács Rezső polgármester

dr. Molnár Kata jegyző

Simon Attiláné intézményvezető 2019.07.31-ig

Häfner Adél intézményvezető 2019.08.01-től

Jogszabályi vonatkozások:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (ÁHT)
- 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (ÁVR)
- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről
- 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről
- 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól
- 20/2012. EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról
- 370/2011. Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (BKR)
- 2015. évi CCXXII. törvény Az elektronikus ügyintézés és bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló
- 451/2016 (XII. 19.) Korm. rendelet az elektronikus ügyintézés részletszabályairól

Szekszárd, 2021.10.31.

Készítette:



Binder Gáspár

Belső ellenőr