

Magyar Államkincstár

Tolna Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Szekszárd
Rákóczi u. 69-71.
7100

Iktatószám: 10037/159/2015.
Ügyintéző: Bányainé János Anna
Telefonszám: 74/416-411

dr. Józán-Jilling Mihály úr részére
elnök

Tárgy: Összefoglaló jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm a 2015. október 19-22. között lefolytatott helyszíni ellenőrzésről készített 10037/159/2015. iktatószámú **összefoglaló jegyzőkönyvet** és mellékletét **2 példányban**.

Kérem, hogy az összefoglaló jegyzőkönyv **1 példányát – valamennyi oldalát a fenntartó** vagy a nevében eljáró személy vagy meghatalmazottja **aláírásával ellátva, valamint a záradék kitöltését követően – a kézhezvételtől számított 20 napon belül** szíveskedjen megküldeni a címünkre.

Tájékoztatom, hogy a jegyzőkönyv megállapításaival kapcsolatos észrevételeit az összefoglaló jegyzőkönyv **kézhezvételétől számított 20 napon belül** teheti meg.


Tájékoztatom továbbá, hogy amennyiben az összefoglaló jegyzőkönyv kézhezvételétől számított 20 napon belül az esetleges észrevételeivel együtt nem küldi vissza a záradékolt jegyzőkönyvet, az Igazgatóság a jegyzőkönyvben foglaltakat elfogadottnak tekinti.

Szekszárd, 2015. december 15.

Fehér János Igazgató nevében és megbízásából

Üdvözlettel:

Ph.


.....
/ János Marianna
államháztartási irodavezető

Melléklet: 2 db (Összefoglaló jegyzőkönyv)

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett(ek)
2. sz. pld.: Irattár

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,

Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

Tárgy: A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
hatósági ellenőrzése

ÖSSZEFOGLALÓ JEGYZŐKÖNYV

A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat (7100 Szekszárd, Rákóczi u. 69-71.) fenntartót (a továbbiakban: fenntartó) a fenntartásában lévő köznevelési intézmény által ellátott feladatok alapján 2014. szeptember 1-jétől 2014. december 31-ig terjedő időszakban megillető támogatás elszámolásának ellenőrzéséről.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a támogatás elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a támogatás jogszerű felhasználási követelményei biztosítottak-e.

Az ellenőrzés a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 229/2012. Korm. rendelet) 37/O. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján történt.

Az ellenőrzött intézmény megnevezése, címe:

Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája
(továbbiakban: Intézmény)
(7100 Szekszárd, Wesselényi u.19.)

Az ellenőrzött támogatások:

Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatása - 2014. szeptember 1-től 2014 december 31-ig 2014/2015. nevelési év 4 hó (2014. évi Kvtv. 2. melléklet II/1. pontja)

- **Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása** (2014. évi Kvtv. 2. m. II. 1.a))
- **A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítő létszámának meghatározása** (2014. évi Kvtv. 2. m. II. 1.b))
- **Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő bértámogatásának meghatározása** (2014. évi Kvtv. 2. m. II. 1.c))

Ellenőrzött időszak: 2014. szeptember 1-től 2014. december 31-ig

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2015. október 19-22.

Az ellenőrzés befejezésének időpontja: 2015. december 11.

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

D-1
Aul

Az Igazgatóságon végzett ellenőrzés ideje: 2015. október 9-től december 15-ig

A helyszíni ellenőrzés során készült jegyzőkönyv száma: 10037/144/2015.

A helyszíni ellenőrzésről készült 10037/144/2015. számú Jegyzőkönyvet, valamint a Teljességi nyilatkozatot és a Tanúsítványt a fenntartó 2015. október 29-ei érkezéssel, a 2015. augusztus 1-től érvényes köznevelési szerződést 2015. november 16-ai érkezéssel, és a javított Tanúsítványt 2015. december 11-ei küldte meg Igazgatóságunk részére.

Ellenőrzést végezték:

Név:	Beosztás:	Megbízólevél száma:
Bányainé János Anna	felülvizsgálati referens	10037/137/2015.
Daradicsné Hesz Zsuzsanna	ellenőrzési referens	10037/137/2015.

Az ellenőrzés vezetője: Daradicsné Hesz Zsuzsanna

Ellenőrzési program száma: 10037/136/2015.

Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások:

- az Intézmény 2014. évre érvényes alapító okiratának hiteles példánya,
- az Intézmény nyilvántartásba vételéről szóló dokumentum,
- az OM azonosító kiadásáról szóló dokumentum,
- a működési engedély kiadásáról szóló, jogerősítő záradékkal ellátott határozat,
- közoktatási megállapodás, köznevelési szerződés,
- 2014. évi elszámolás adatlapjai,
- 2014. évi elszámolásról szóló határozat,
- az elszámolást megalapozó számítások,
- számviteli nyilvántartások, számlák, analitikus nyilvántartások,
- a támogatás felhasználásáról készített Tanúsítvány,
- aláírási címpéldány, bakszámla szerződés hitelesített másolata,
- a működést engedélyező szerv helyszíni ellenőrzéséről készült jegyzőkönyve,
- az Intézmény nevelési programja,
- tanügyi nyilvántartások (felvételi előjegyzési napló, felvételi és mulasztási napló, óvodai csoportnapló, óvodai törzskönyv),
- egyéni fejlesztési tervek, munkatervek, értékelések, egyéni fejlesztő naplók,
- sajátos nevelési igényű gyermekek esetében a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményei, illetve az esedékessé vált felülvizsgálatról készült dokumentumok,
- a 2014. évet érintő közoktatási statisztikák (2014/2015. nevelési év),
- az Intézménnyel jogviszonyban álló alkalmazottak és az óvodai ellátásban résztvevő gyermekekre vonatkozóan az oktatási azonosító számokról a KIR adatbázisból nyomtatott listák a 2014. október 1-jei állapotra vonatkozóan [a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 44. § (3) bekezdés a) pont; 229/2012. Korm. rendelet 48. § (4) bekezdés],

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,

Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

D-1
Dru'

- 2012. szeptember 1-től a tankötelezettség megállapításához szükséges szakvélemény [20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról (a továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet) 88. § e) pont],
- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások az intézményvezető, intézményvezető-helyettes, óvodapedagógusok, valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő munkakörökre vonatkozóan:
 - ~ kinevezés,
 - ~ átsorolás, munkaszerződés módosítás,
 - ~ jogviszony megszüntetésével kapcsolatos dokumentumok,
 - ~ munkaköri leírás.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

- 1) Az Intézmény rendelkezik a 2014/2015-ös nevelési évre érvényes alapító okirattal.
 - A 2014. május 6-án VI.95-4/2014. számon kelt alapító okiratban a 2014. évi Kvtv. 33. § (19) bekezdésének megfelelően szerepelnek az Intézményre vonatkozó, igényjogosultságot megalapozó tevékenységek (Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai, Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai, Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai).
 - Az alapító okirat tartalmazza valamennyi a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésében felsorolt adatot.
 - A helyszíni ellenőrzés során bemutatott alapító okirat megegyezett az Igazgatóságnál rendelkezésére álló dokumentumokkal.
 - Az alapító okirat csak az „Enyhe fokban értelmi fogyatékos gyermekek integrált nevelése” és az „Egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem,- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő gyermekek óvodai nevelése integráltan” sajátos nevelési igényű gyermekek vonatkozásában határozza meg a fogyatékoság típusát.
- 2) Az Intézmény rendelkezik érvényes működési engedéllyel 2014. évre vonatkozóan. A Tolna Megyei Kormányhivatal Oktatási Főosztálya által kiadott XVII-B-32/197-9/2013. számú határozat 2013. szeptember 1. napjától hatályos.
 - Az Intézmény a működési engedélyben megjelölt székhelyen működik.
A hatályos működési engedély nincs összhangban az érvényes alapító okirattal, az alapító okiratban az Intézmény tevékenységei kormányzati funkció szerint, a működési engedélyben azonban szakfeladat alapján kerültek megjelölésre, továbbá az alapító okirat a sajátos nevelési igényű gyermekek vonatkozásában a Köznev. tv. 4. § 25. pontjában foglalt meghatározásokat tartalmazza, a működési engedély viszont nem a Köznev. tv. 4. § 25. pontjában foglalt meghatározásokat tartalmazza a 2014. évi Kvtv. 33. § (20) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
 - A 2013. július 10-én kelt működési engedély meghatározza a sajátos nevelési igényű gyermekek vonatkozásában a fogyatékoság típusát:

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

D
ma!

- enyhén értelmi fogyatékos gyermekek integrált nevelése,
- a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos rendellenességével küzdő gyermekek óvodai nevelése integráltan,
- a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének súlyos rendellenességével küzdő gyermekek óvodai nevelése integráltan.

Köznev. tv. 33. §:

(20) Az (1)–(13) bekezdésben meghatározott támogatások az oktatási azonosító számmal rendelkező óvodás gyermekek és tanulók, valamint korai fejlesztésben, gondozásban, fejlesztő nevelésben részesülő oktatási azonosító számmal nem rendelkező gyermekek után vehetők igénybe. A sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után akkor vehető igénybe a támogatás, ha az intézmény alapító okirata, jogerős működési engedélye meghatározza az Nkt. 4. § 25. pontja szerinti fogyatékoság típusát is, és a szakvélemény szerint kerül sor a gyermek, tanuló nevelésére, oktatására.

Köznev. tv. 4. § 25. pont:

Sajátos nevelési igényű gyermek, tanuló: az a különleges bánásmódot igénylő gyermek, tanuló, aki a szakértői bizottság szakértői véleménye alapján mozgásszervi, érzékszervi, értelmi vagy beszéd fogyatékos, több fogyatékoság együttes előfordulása esetén halmozottan fogyatékos, autizmus spektrum zavarral vagy egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzd.

Köznev. tv. 96. §:

(8) Ha a nevelési-oktatási intézmény alapító okiratában, működési engedélyében, nyilvántartásba vételi határozatában az intézmény alaptevékenységei között

a) a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra visszavezethető, vagy vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenességével küzdő gyermekek, tanulók ellátása,

b) a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos, vagy súlyos rendellenességével küzdő gyermekek, tanulók ellátása

szerepel, azon 2013. január 1-ig az egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő gyermekek, tanulók ellátását is érteni kell.

- A 2014. évi Kvtv. 33. § (19) bekezdésében, illetve a 229/2012. Korm. rendelet 37/B § (2) bekezdés ab) pontjában foglaltaknak megfelelően a jogerős működési engedély tartalmazza az igényjogosultságot megalapozó köznevelési feladatokat (Óvodai nevelés, ellátás, Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása), valamint a székhelyre vonatkozó felvehető maximális gyermekszámot, amely 249 fő.

Fentiek miatt a működési engedély módosítását kell kérelmezni a Tolna megyei Kormányhivatalnál.

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

Handwritten signature

- A 229/2012. Korm. rendelet 37/B. § (2) bekezdés ac) pontjában foglaltaknak megfelelően a fenntartó az elszámolásában nem lépte túl a működési engedélyben a székhelyen meghatározott legmagasabb gyermek létszámot (249 fő).
 - A helyszíni ellenőrzés során bemutatott működési engedély megegyezett az Igazgatóságnál rendelkezésére álló dokumentumokkal.
- 3) Az Intézmény rendelkezik OM azonosítóval, amely: 036132.
- 4) A helyszíni ellenőrzés során az Intézmény bemutatta a Tolna Megyei Kormányhivatal Oktatási Főosztálya által 2013. június 4-én kelt XVII-B-32/197-3/2013. számon kiadott, nyilvántartásba vételről szóló határozatot.
- Az Intézmény székhelyében és egyidejűleg a működést engedélyező szerv illetékességében nem történt változás a vizsgált időszakban.
 - A helyszíni ellenőrzés során bemutatott nyilvántartásba vételről szóló jogerős határozat megegyezett az Igazgatóságnál rendelkezésére álló dokumentumokkal.
- 5) A 2005. július 1-től 2015. július 31-ig terjedő határozott időtartamra a fenntartó rendelkezett Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény. (továbbiakban: Közokt. tv.) 81. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott közoktatási megállapodással, és betartották a Közokt. tv. adott megállapodásra vonatkozó rendelkezéseit. 2015. augusztus 1-től 2025. július 31-ig a fenntartó rendelkezik Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatával VI. 189-2/2015. számon kötött a Köznev. tv 31. § (2) e) pontja szerinti köznevelési szerződéssel, és betartották a Köznev. tv. adott szerződésre vonatkozó rendelkezéseit. Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számára az óvodai nevelést és ellátást helyesen, térítésmentesen biztosították.
- 6) A fenntartó a költségvetési támogatás összegét az Intézmény kérésének megfelelően az alábbi időpontokban adta át az Intézménynek.

Kincstári terhelés		Intézmény bankszámlájára érkezés	
dátuma	összege (Ft)	dátuma	összege (Ft)
2014.01.06	13.597.633	2014.01.03.	6.132.000
2014.02.06	13.597.633	2014.01.16.	2.017.000
2014.03.06	13.597.633	2014.01.30.	6.300.000
2014.04.03	13.597.633	2014.02.18.	5.400.000
2014.05.05	13.597.633	2014.02.26.	2.750.000
2014.06.05	13.597.633	2014.03.03.	6.225.000
2014.07.04	13.597.633	2014.03.10.	550.000
2014.08.06	13.597.633	2014.03.19.	5.850.000
2014.09.04	13.597.633	2014.03.24.	1.750.000
2014.10.06	13.177.600	2014.04.01.	6.137.000
2014.11.06	13.177.600	2014.04.17.	10.550.000
2014.12.04	13.177.600	2014.04.28.	6.000.000
		2014.05.15	10.000.000
		2014.05.30.	5.000.000
		2014.06.17.	10.000.000
		2014.06.26.	5.000.000
		2014.07.08.	10.000.000

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
 Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

DI
 Dne

		2014.07.17.	10.000.000
		2014.08.13.	10.000.000
		2014.08.27.	1.000.000
		2014.09.09.	10.000.000
		2014.09.29.	5.000.000
		2014.10.07.	11.000.000
		2014.10.27.	6.000.000
		2014.11.11.	10.000.000
		2014.11.26.	5.000.000
		2014.12.09.	10.000.000
		2014.12.19.	7.100.000
összesen:	161.911.497	összesen:	187.761.000

A fenti táblázat alapján megállapítható, hogy a fenntartó nem adta át 15 napon belül a támogatás teljes összegét az Intézménynek a 2014. évi Kvtv. 33. § (25) és (26) bekezdéseiben előírtak szerint, azonban ezzel nem veszélyeztette annak működését, mivel a támogatást az Intézmény elektronikus formában továbbított kérésének megfelelő időpontokban adta át annak részére.

A fenntartó köztartozásának összegét helyesen nem vonta le az Intézménynek járó költségvetési támogatásokból.

- 7) A fenntartó a támogatás összegét a 2014. évi Kvtv. 33. § (5) bekezdésének megfelelően személyi juttatások, azok járulékai, dologi kiadások finanszírozására használta fel. Az Intézményben megbízási jogviszonyban foglalkoztatott óraadó nem volt.
- 8) Az Intézmény önállóan gazdálkodik, saját bankszámlával rendelkezik, a számviteli nyilvántartásokban elkülönítetten tartják nyilván a bevételek között a támogatásokat. A támogatások átadásával kapcsolatos adatokat, a támogatások felhasználását alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen tartják nyilván. A kiadásokat az Intézmény finanszírozta a fenntartó által havonta utalt támogatásból.
- 9) A kitöltött Tanúsítvány és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat és analitikus nyilvántartások alapján megállapítható, hogy a fenntartó a támogatás teljes összegéből 160.827. 471 Ft-ot használt fel az általa fenntartott Intézmény működéséhez, így a 2014. év vonatkozásában 1.084.026 Ft maradványa keletkezett.

B. AZ IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása – 2014/2015. nevelési év 4 hó 2014. szeptember 1.- december 31.

(2014. évi Kvtv. 2. melléklet II/1. pontja)

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (2014. évi Kvtv. 2. m. II. 1.a))

- 1) Az Intézményben vezetik a 20/2012. EMMI rendelet 87-93.§-ban kötelezően vezetendő nyilvántartásként meghatározott felvételi előjegyzési naplót, felvételi és mulasztási naplót, óvodai csoportnaplót és az óvodai törzskönyvet.

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

DJ
Brel

A helyszíni ellenőrzés alkalmával a felvételi és mulasztási napló, óvodai csoportnapló és a felvételi előjegyzési napló tételes vizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztaltuk:

- A 2014/2015. nevelési évben a felvételi és mulasztási naplókban a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében nem minden esetben került feltüntetésre a szakvélemény száma, valamint az elvégzett felülvizsgálatok, továbbá a következő kötelező felülvizsgálat időpontja.

A hiányosságokra a helyszíni ellenőrzés során felhívtuk az Intézményvezető figyelmét.

20/2012. EMMI rendelet:

90. § (1) A felvételi és mulasztási napló az óvodába felvett gyermekek nyilvántartására és mulasztásaik vezetésére szolgál.

(2) A felvételi és mulasztási naplóban fel kell tüntetni az óvoda nevét, OM azonosítóját, címét, a nevelési évet, a csoport megnevezését.

(3) A **felvételi és mulasztási napló**

a) a gyermek naplóbéli sorszámát, oktatási azonosító számát, nevét, születési helyét és idejét, állampolgárságát, nem magyar állampolgár esetén a tartózkodás jogcímét, a jogszerű tartózkodást megalapozó okirat számát, lakóhelyének, tartózkodási helyének címét, anyja születéskori nevét, apja vagy törvényes képviselője nevét,

b) a felvétel időpontját,

c) az igazolt és igazolatlan hiányzások havi és éves összesítését,

d) a szülők napközbeni telefonszámát,

e) a megjegyzés rovatot tartalmazza.

(4) Amennyiben az óvoda sajátos nevelési igényű gyermekek nevelését is ellátja, a **megjegyzés rovatban fel kell tüntetni a szakvéleményt kiállító szakértői bizottság nevét, címét, a szakvélemény kiállításának időpontját és számát, valamint az elvégzett felülvizsgálatok, továbbá a következő kötelező felülvizsgálat időpontját.**

(5) A gyermeket akkor lehet a felvételi és mulasztási naplóból törölni, ha az óvodai elhelyezése megszűnt.

- 2) Az átlagbér alapú támogatást helyesen azok után a gyermekek után vették igénybe, akik szerepeltek a felvételi és mulasztási naplóban, akiknek jelenlétéről, távolmaradásáról külön jogszabályban meghatározott nyilvántartást vezettek, és akik rendelkeznek oktatási azonosító számmal.

Az intézmény alkalmazottjai (intézményvezető, intézményvezető-helyettes, óvodapedagógusok, dajkák, óvodatitkár, pedagógiai asszisztensek) szerepelnek a KIR személyi nyilvántartásában (2014. október 1-jei időpont vonatkozásában).

- 3) A támogatás alapjául szolgáló létszámadatok meghatározása során figyelembe vett gyermekek valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásban szerepelnek és ezek egymással összhangban vannak.
- 4) Az Intézmény a 2014/2015. nevelési évre vonatkozó közoktatási statisztikai jelentését nem az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal összhangban készítette el, mivel a jelentésben tévesen nem szerepeltették a 2,5 életévüket betöltött, de a 3. életévüket 2014. október 1-jén még nem betöltött azon gyermekek számát (8 fő: H.A.S., B.A.A., D.A., D.L., B.Nó., N.G., N.K, M.Nó.), akik az óvodai nevelést 2014. október 1-je előtt megkezdték. Emiatt a helyszíni ellenőrzés során megállapított helyes statisztikai gyermeklétszám a 2014/2015. nevelési évre 248 fő a 240 fővel szemben.

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

D
Kinc

- 5) A 2014. október 1-jei elszámolási időpontra készített, a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsájtott, oktatási azonosítókat tartalmazó KIR listában szereplő gyermekek az adott székhelyen megjelentek a tanügyi dokumentumokban. Az oktatási azonosító számokat a tanügyi dokumentumokon feltüntették.
- 6) A 2014/2015. nevelési évben valamennyi a létszám számítása során figyelembe vett gyermek rendelkezett oktatási azonosító számmal.
- 7) A tankötelezettség megállapításához szükséges szakvélemények valamennyi iskoláskorú gyermek esetében rendelkezésre álltak.
- 8) A vizsgálatlalt érintett időszakban az Intézményben nem neveltek olyan gyermeket, akiknek megszűnt az óvodai elhelyezése a 2013. március 23-tól hatályos 20/2012. EMMI rendelet 50. § (1) bekezdése alapján, mert a gyermek az óvodából igazolatlanul tíznél több napot volt távol.
- 9) Egységes óvoda-bölcsődei intézményegység az Intézményben nem működött, így az erre vonatkozó szabályokat nem kellett alkalmazni.
- 10) A fenntartó a 2014/2015. nevelési évben 3 fő (három főként figyelembe vehető) sajátos nevelési igényű gyermeklétszámmal számolt el (J.M., K.D., L.Le.), akiknek nevelése a többi gyermekkel együtt történt. Azonban két fő érvényes szakértői véleménnyel rendelkező mozgásszervi sajátos nevelési igényű gyermeket (J.M., L.Le.) tévesen vették három gyermekként számításba, mivel az Intézmény alapító okirata és működési engedélye az Általános megállapítások 1) és 2) pontjában leírtaknak megfelelően nem tartalmazza a sajátos nevelési igényű **mozgásszervi fogyatékos** gyermek fejlesztésének feladatát, a szakértői bizottság nem is jelölte ki az Intézményt ezen fejlesztésre, továbbá a gyermekek mozgásszervi fejlesztését az Intézmény nem látta el. L.Le. **beszéd fogyatékos** miatt is érvényes szakértői véleménnyel rendelkező sajátos nevelési igényű gyermek, aki rendelkezett egyéni fejlesztési tervvel, egyéni fejlesztő naplóval, értékelési lapokkal és azokat előírászerűen vezették, fejlesztését az Intézmény által foglalkoztatott fejlesztő pedagógus látta el, azonban az Intézmény alapító okirata és működési engedélye a sajátos nevelési igényű gyermekek vonatkozásában az Általános megállapítások 1) és 2) pontjában leírtaknak megfelelően nem tartalmazza a beszéd fogyatékos gyermekek óvodai nevelése feladatát, így az elszámolás során ezen gyermek nem vehető figyelembe.

Továbbá a fenntartó egy fő (K.D.) autizmus spektrum zavarral küzdő gyermeket az elszámolás során három gyermekként vett számításba, ezen gyermek érvényes szakértői véleménnyel rendelkező sajátos nevelési igényű gyermek, aki rendelkezett egyéni fejlesztési tervvel, egyéni fejlesztő naplóval, értékelési lapokkal és azokat előírászerűen vezették, fejlesztését az Intézmény által foglalkoztatott fejlesztő pedagógus látta el, azonban az Intézmény alapító okirata és működési engedélye a sajátos nevelési igényű gyermekek vonatkozásában az Általános megállapítások 1) és 2) pontjában leírtaknak megfelelően nem tartalmazza az autista gyermekek óvodai nevelése feladatát, így az elszámolás során ezen gyermek nem vehető figyelembe.

- Az elszámoló adatlapon a mozgásszervi, érzékszervi, közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos gyermek megnevezésű soron a létszámszámítás időpontjában érvényes szakértői véleménnyel rendelkező gyermekek létszámát, akiknek nevelése a többi gyermekkel együtt történt az előbbieket miatt tévesen (3 fő) tüntették fel, amely helyesen 0 fő.

- Az Intézmény rendelkezett a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében a szakértői bizottság szakvéleményével és a szakvélemények a vizsgált időszakban érvényesek voltak, továbbá 2013.02.28-áig a szakértői és rehabilitációs bizottságok által a pedagógiai szakszolgálatokról szóló 4/2010. (I. 19.) OKM rendelet 6. számú mellékletének 5. pontja szerint, 2013.03.01-jétől a szakértői bizottságok által a pedagógiai szakszolgálati intézmények működéséről szóló 15/2013. (II. 26.) EMMI rendelet 3. számú mellékletének 5. pontja szerint kerültek kiállításra, azonban az elszámolás során a fentiekben leírtak szerint vehetők figyelembe.

Az előzőekben leírtak figyelembe vételével a szakértői bizottság által kiállított szakvélemények vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- Nem minden, az elszámolás alapját képező létszámnál figyelembe vett sajátos nevelési igényű gyermek rendelkezett a megfelelő szakvéleménnyel, az adott szakvélemények a vizsgált nevelési év vonatkozásában érvényesek voltak, azonban a vizsgált Intézményt nem minden esetben nevesítették, mint az érintett gyermekek fogyatékoságának megfelelő nevelést biztosító intézményt (mozgásszervi fogyatékos fejlesztés L.Le., J.M. esetében).
- Az 1) pontban leírtak szerint a vizsgált időszakban a felvételi és mulasztási naplókban a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében nem minden esetben volt feltüntetve a szakvélemény száma, valamint az elvégzett felülvizsgálatok, továbbá a következő kötelező felülvizsgálat időpontja.
- A gyógypedagógiai nevelés megvalósulását alátámasztó dokumentumok vizsgálata során megállapítottuk, hogy minden elszámolható sajátos nevelési igényű gyermek rendelkezett egyéni fejlesztési tervvel, egyéni fejlesztő naplóval, értékelési lapokkal és azokat előírászerűen vezették, fejlesztésüket az Intézmény által foglalkoztatott fejlesztő pedagógus látta el.
- A fejlődési lapokat vezetik, mivel a gyermeket a többi tanulóval együtt nevelik.
- A következő nevelési évben esedékessé váló felülvizsgálatot kezdeményező dokumentumot a 20/2012. EMMI rendelet 95. § (6) bekezdésének megfelelő időpontig, az ott meghatározott tartalommal elkészítették.

11) Az Intézmény pedagógiai programja tartalmazta a sajátos nevelési igényből eredő hátrányok csökkentését szolgáló speciális fejlesztő tevékenységet.

12) Az intézményben nem magyar állampolgár gyermekek nevelése nem folyt, így az ezekre vonatkozó szabályokat nem kellett alkalmazni.

13) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása:

Az elszámolás alapját képező gyermeklétszám meghatározása:

A 2014/2015. nevelési év vonatkozásában az elszámolás alapját képező gyermeklétszám meghatározása:

- tévesen nem a 2014/2015. nevelési év közoktatási statisztikai tényleges, helyes nyitó létszám (248 fő) adataiból kiindulva történt (a 4) pontban leírtak miatt), továbbá:
 - Az Intézményben hat olyan gyermek volt (V.K., D.M., H.D., T.D., S.E., CS.T.), akinek az óvodai nevelését 2014. október 1-je után kezdték meg és a 3. életévét december 31-ig betöltötte, továbbá az óvodai nevelést a vizsgált nevelési évben

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,

Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

D-1
Aul

legkésőbb december 31-éig első alkalommal igénybe is vette, ők az elszámolás során figyelembe vehetők.

- A 2014/2015. nevelési évben az Intézményben nem volt olyan 2,5. életévét betöltött gyermek, akiknek az óvodai nevelését 2014. október 1-je után kezdték meg, az óvodai nevelést ezen gyermek a vizsgált nevelési évben legkésőbb 2014. december 31-ig első alkalommal vette igénybe, és a felvételétől számított fél éven belül a 3. életévét betöltötte.
- Az Intézményben olyan 4. és 5. életévét betöltött gyermek, aki óvodai nevelését első alkalommal a 2014/2015-ös nevelési évben 2014. október 1. után kezdte meg, és azt legkésőbb december 31-ig igénybe is vette nem volt, így az erre vonatkozó szabályozást nem kellett alkalmazni.
- Az Intézményben 2014. augusztus 31-ig 7. életévét betöltött gyermek a vizsgált nevelési évben nem volt, így a Köznev. tv. 45. §-ának (2) bekezdésének megfelelően az óvodai nevelésben való részvétel meghosszabbítására vonatkozó szabályokat nem kellett alkalmazni.
- A gyógypedagógiai nevelésben részt vevő gyermekeket, akik rendelkeztek érvényes szakvéleménnyel, és a gyógypedagógiai nevelésük a fejlesztő naplók alapján megvalósult, a 10) pontban leírtak miatt tévesen nem a szakértői vélemény alapján, a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint, a csoportszervezésnél figyelembe veendő létszámban (2, illetve 3 főként) vették figyelembe. Az elszámolás során a helyesen figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma 0 fő.
- Az Intézményben egy olyan gyermek volt a Fecske csoportban (H.M.), akinek az óvodai elhelyezése a statisztikai mérés időpontjáig (2014. október 1.) megszűnt, őt helyesen nem vették figyelembe.
- Az Intézményben gyámhatósági határozattal ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett, illetve állami vagy intézeti nevelésbe vett gyermek nem volt, így az erre vonatkozó szabályozást nem kellett alkalmazni.

Az Általános megállapítások 2) pontjában leírtak alapján az Intézménybe felvehető maximális gyermekszám 249 fő, amelyet a fenntartó az elszámolása során figyelembe is vett, ennek megfelelően az Intézményben nevelt (248+6) 254 fő gyermekből helyesen csak 249 főt szerepeltetett az elszámolásában.

Az előzőekből adódóan Igazgatóságunk a 2014/2015. nevelési év vonatkozásában a helyszíni ellenőrzés során az alábbiakat állapította meg: a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja 249 fő, amely megegyezik a fenntartó által elszámolt 249 fővel, melyből a nem sajátos nevelési igényű gyermekek száma 249 fő. A három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek létszáma 0 fő, a fenntartó által elszámolt 3 fővel szemben, az eltérés -3 fő. Így az óvodapedagógusok létszámának meghatározásánál figyelembe vehető gyermeklétszám összesen 249 fő, a fenntartó által elszámolt 255 fővel szemben az eltérés -6 fő.

Az Igazgatóságunk által megállapított konkrét adatokat jelen jegyzőkönyv mellékletét képező adatfelvételi tábla tartalmazza.

2014/2015. nevelési év vonatkozásában:

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

D
M

- A támogatás jogosultsági feltételeinek fennállása esetén az óvodába felvett gyermeket – a fentiekben részletezettek (sajátos nevelési igényű gyermekek) kivételével – egy gyermekként vették figyelembe.
- Az Intézmény annak alátámasztására, hogy a gyermekek besorolása a napi nevelési idejüknek (a gyerekek nevelése a napi 8 órát nem éri el/eléri vagy meghaladja) megfelelően történt-e a 4 hó vonatkozásában, nem rendelkezett nyilvántartással, illetve egyetlen tanügyi igazgatási dokumentumban sem volt erre vonatkozóan fellelhető adat, így az intézményvezető szóbeli tájékoztatása alapján az elszámolást Igazgatóságunk elfogadta.

A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása (2014. évi Kvtv. 2. m. II. 1.b))

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának meghatározása (2014. évi Kvtv. 2. m. II. 1.c))

14) Az óvodapedagógusok létszámának és bértámogatásának meghatározása

A vezetők (intézményvezető és helyettese) létszámának meghatározásához:

- az érintett vezetők alkalmazási okiratai rendelkezésre álltak a vizsgált időszakra vonatkozóan,
- az érintett vezetők rendelkezett pedagógus azonosító számmal (a KIR adatbázisból nyomtatott 2014. október 1-jei listák alapján).
- Az Intézmény alapító okirata alapján a vizsgált nevelési év vonatkozásában a fenntartó által fenntartott óvoda számát helyesen határozta meg 1 intézményben.
- A fenntartó által fenntartott Intézmény tanügyi dokumentumai alapján megállapítottuk, hogy:
 - Az óvodai csoportok számát a 2014/2015. nevelési évben jól összesítették, helyesen 11 csoportot vettek figyelembe.
 - Az elszámolás alapját képező gyermeklétszámot a 13) pontban részletezettek szerint – határozták meg.
 - A gyermekek besorolása a napi nevelési idő szerint (a gyerekek nevelése a napi 8 órát nem éri el/eléri vagy meghaladja) 13) pontban leírtak miatt helyesen történt.
- A 2014/2015. nevelési évben a Köznev. tv. 1. számú melléklete szerint 201-500 gyermek esetén az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszáma 1 fő intézményvezető és 2 fő intézményvezető-helyettes.

Köznev. tv. 1.számú melléklet

Az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszáma

	A	B	C
1	Magasabb vezetői, vezetői megbízás	Feltétel	Létszám
2	intézményvezető	intézményenként	1

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

*D.1
b.c.*

3	tagintézmény-vezető	tagintézményenként	1
4	intézményvezető-helyettes	50 gyermek létszám alatt	-
5	intézményvezető-helyettes	51 - 200 gyermek esetén	1
6	intézményvezető-helyettes	201 - 500 gyermek esetén	2
7	intézményvezető-helyettes	500-nál több gyermek esetén	3
8	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 200 gyermeklétszám alatt	-
9	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 201-500 gyermek esetén	1
10	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 500-nál több gyermek esetén	2

Azonban az elismerhető létszám nem lehet több 2014. év utolsó 4 hónapjában, mint a 2014/2015. nevelési évi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztika szerint **ténylegesen foglalkoztatott vezetői létszám**, amely az Intézmény esetében 1 fő intézményvezető, 1 fő intézményvezető-helyettes. Mivel a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsájtott 2014. október 1-jei közoktatási statisztika a02t62 adatlapja az Intézmény vonatkozásában a 2014/2015. nevelési évben 2 fő **ténylegesen foglalkoztatott vezető létszámot** (intézményvezető 1 fő, intézményvezető-helyettes 1 fő oszlopokban) tartalmazott, ezért az elszámolásban helyesen 2 főt vett figyelembe.

Az előzőekből adódóan az elismert vezetői létszám a 2014/2015. nevelési évben 2 fő. A fenntartó elszámolásában 2 fő vezetői létszám szerepel, amely megegyezik az elszámolható létszámmal.

- 15) A vezetői (intézményvezető, intézményvezető-helyettes) órakedvezmények mértékének meghatározása során a vizsgált nevelési évben helyesen a Köznev. tv. 5. sz. mellékletében meghatározott kötelező óraszámokat vették figyelembe.

A 2014/2015. nevelési évben a figyelembe vehető vezető létszám kötelező nevelési óraszám (8+22) 30 óra, amely megegyezik a fenntartó elszámolásával.

- 16) Fenntartói szinten a 2014/2015. nevelési évben jól határozták meg a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet két tizedesre kerekítve:

$$V_{k2} = V2 * [1 - (V_{i2} / V2 * 32)] = 2 * [1 - (30 / 2 * 32)] = 1,0625 = 1,06 \text{ fő két tizedes jegyre kerekítve.}$$

$V2$ = a vezetői létszám: 2 fő

V_i = vezetői létszámmra megállapított kötelező nevelési óraszám: 30

- 17) A 13) pontban említett gyermeklétszám téves meghatározása befolyásolja az óvodapedagógusok elismert létszámát, ennek megfelelően fenntartói szinten az óvodapedagógusok elismert létszáma a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet II/1. (b) pontja szerinti $Psz = (L/Cs) * Feh + V_k + Op$ képlettel egy tizedes számra kerekítve 4 óra:

$$Ps_z = (L/Cs) * Feh + V_k = (249/20) * 1,62 + 1,06 = 20,169 + 1,06 = 21,2 \text{ fő egy tizedes számra kerekítve, ahol}$$

Ps_z = óvodapedagógusok létszáma, egy tizedes számra kerekítve összesen 21,2 fő.

L = csoportokban az összes gyerek létszám összesen 249 fő,

D-1
B-4

Cs = az óvodai nevelési évekre a 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 3/a. pontja szerinti táblázat figyelembevételével meghatározott csoport átlaglétszám **20 fő**.

Feh = a 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 3/a. pontja táblázat szerinti az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret (órában)(61 óra), és ugyanezen jogszabályhely által meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő (32 óra) hányadosa korrigálva (szorozva) ugyanezen jogszabályhely által meghatározott intézménytípus együtthatóval (0,85), két tizedes jegyre kerekítve, amely **1,62**. ($Feh_2=61/32*0,85=1,62$).

Vk = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám (két tizedes jegyre kerekítve), amely **1,06 fő**.

A fentiek értelmében az óvodapedagógusok elismert létszáma 21,2 fő az elszámolásban szereplő 21,7 fővel szemben, az eltérés -0,5 fő.

- 18) Mivel a vizsgált nevelési évben az óvoda alapító okirata alapján az Intézményben nevelt óvodások létszáma nem éri el az 500 főt, a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján nem kell óvodapszichológust alkalmazni.
- 19) **Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők** alkalmazási okiratai (kinevezések, azok módosításai, munkaköri leírások) a vizsgált nevelési évben a Köznev. tv. 2. mellékletében meghatározott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók esetében rendelkezésre álltak.
- 20) Az elszámolás alapját képező foglalkoztatotti létszámot megalapozó óvoda intézmények számát, az óvodaintézményenként figyelembe vehető maximális gyermeklétszámot, valamint a figyelembe vehető csoportszámot a vizsgált nevelési évben helyesen vették figyelembe.
- 21) A létszám számítása során figyelembe vett alkalmazottak a Köznev. tv. 2. számú melléklete szerint a havonta elismerhető, a Kjt. alapján foglalkoztatott létszám szerint kerültek elszámolásra a 2014. év utolsó 4 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma alapján, egy tizedesre kerekítve fenntartói szinten.
- Az Intézményben a Köznev. tv. 2. sz. mellékletében foglaltaknak megfelelően a 2014/2015. nevelési évben 1 fő óvodatitkárt, 3 fő pedagógiai asszisztenset és 11 fő dajkát alkalmaztak, összesen 15 fő.
- Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők elszámolható létszáma a 2014/2015. nevelési évben a fenntartó elszámolásával egyezően 15 fő.**
- 22) A vizsgált nevelési évben a létszám számítása során helyesen nem számoltak pszichopedagógus létszámmal.
- 23) Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő dolgozók között olyan dolgozót, akiknek a foglalkoztatása egyéb állami támogatás, pályázati forrás terhére történt nem alkalmaztak.
- 24) Az elszámolás során az óvodapedagógusok bértámogatásának összegét a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1/c. pontja alapján, az alábbi képlettel állapították meg, azonban a 17) pontban leírtak miatt tévesen került megállapításra.

A helyes adat:

7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,
Telefon: 74/416-411, Fax: 74/316-358, e-mail: ahi.tol@allamkincstar.gov.hu

21
Bnel

- 2014. szeptember hónapra a $Tp2=Ps2*\acute{A}Bp/12$ képlettel számolva: $Tp2=21,2*4.012.000/12=7.087.867$ Ft, ahol:

$Tp2$ = 2014. 9. hónapra az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

$\acute{A}Bp$ = óvodapedagógus átlagbér elismert összege, 4.012.000 Ft.

- 2014. október- december hónapokra $Tp3=Ps2*(\acute{A}Bp*3/12 + \text{pótlólagos összeg})$ képlettel számolva: $Tp3=21,2*(4.012.000*3/12+34.400)=21.992.880$ Ft, ahol:

$Tp2$ = 2014. 10-12. hónapra az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

pótlólagos összeg= az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összege a 2014/2015. nevelési évre (34.400 Ft/számított létszám/3 hó)

25) Az elszámolás során a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1/c. pontja alapján, az alábbi képlettel állapították meg az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összegét:

- 2014. szeptember hónapra a $Ts2=S2*\acute{A}Bs/12$ képlettel számolva: $Ts2=15*1.800.000/12=2.250.000$ Ft, ahol:

$Ts2$ = 2014. szeptember hónapban az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása,

$S2$ = 2014/2015. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők a 21). pontban megállapított száma, 15 fő.

$\acute{A}Bs$ = az óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege (1.800.000 Ft/létszám/év)

- 2014. október- december hónapra a $Ts2=S2*\acute{A}Bs*3/12$ képlettel számolva: $Ts2=15*1.800.000*3/12=6.750.000$ Ft

26) A fenntartó a 229/2012. Korm. rendelet 37/L § (2) bekezdése szerinti nyilatkozatát bérkartonokkal, számviteli nyilvántartásokkal megfelelően alá tudta támasztani.

27) A támogatás elszámolása az előzőekben részletezettek szerint a nem a megfelelő közoktatási statisztikai adatokra, és az azokat megalapozó előírt tanügyi okmányokra, alkalmazási okmányokra és az analitikus nyilvántartásokra épült.

C. ÖSSZEZÉS

A fenntartó elszámolásáról hozott 10043/6/2015. számú határozatban megállapított, illetve az ellenőrzés alapján a fenntartót 2014. szeptember 1-től 2014. december 31-ig terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatás igénybevételének alapjául szolgáló létszámadatok alakulása

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcíme	A fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Eltérés	
		A 2014. évi támogatás igénybevételének alapjául szolgáló gyermek lét-szám (fő)	Számított pedagógus létszám / közvetlenül segítők létszáma (fő)	A 2014. évi támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított gyermek lét-szám (fő)	Számított pedagógus létszám / közvetlenül segítők létszáma (fő)	A 2014. évi támogatás igénybevételének alapjául szolgáló gyermek lét-szám (fő)	Számított pedagógus létszám / közvetlenül segítők létszáma (fő)
Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	Óvodapedagógusok bértámogatása 9. hó 2014. évi Kvtv. 2. m II/1. pontja	255,00	21,70	249,00	21,20	-6,00	-0,50
Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása 9. hó 2014. évi Kvtv. 2. m II/1. pontja	-	15,00	-	15,00	-	0,00
Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	Óvodapedagógusok bértámogatása 10-12. hó 2014. évi Kvtv. 2. m II/1. pontja	255,00	21,70	249,00	21,20	-6,00	-0,50
Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása 10-12. hó 2014. évi Kvtv. 2. m II/1. pontja	-	15,00	-	15,00	-	0,00

Javaslatok:

- Az Intézmény működési engedélyét a hatályos jogszabályoknak megfelelően szükséges módosítani. Sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése esetén az Intézmény működési engedélyében a Köznev. tv. 4. § 25. pontja szerint kell meghatározni a fogyatékoság típusát.
- A fenntartónak a támogatást annak folyósítását követő 15 napon belül a 2014. évi Kvtv. 33. § (25) és (26) bekezdéseiben foglaltak szerint át kell adnia az általa fenntartott nevelési intézménynek.

Felhívjuk a fenntartó figyelmét, hogy a 229/2012. Korm. rendelet 37/M. §-a alapján igénybevételi kamatot fizet az általa jogosulatlanul igénybe vett támogatások után. Jogosulatlan igénybevételnek minősül, ha a fenntartó a támogatások igénybevételéhez valótlán adatot szolgáltatott, a fenntartó az igénybe vett támogatásokat nem a jogszabályban meghatározott célra használta fel, a fenntartó által igénybe vett támogatások legalább három százalékkal meghaladják a fenntartót ténylegesen megillető támogatások összegét, a fenntartó a támogatásokra vonatkozóan jogszabályban meghatározott valamely feltételt megszegett.

A visszafizetendő támogatás (és a fizetendő igénybevételi kamat) összegéről, valamint a rendezés módjáról a záradékkal ellátott jegyzőkönyv visszaérkezése, illetve az esetleges észrevételek elbírálását követően *Igazgatóságunk* határozatban rendelkezik.

Megállapításokat alátámasztó bizonyítékok:

- 10037/144/2015. számú jegyzőkönyv,
- Teljességi nyilatkozat,
- főkönyvi kivonat,
- adatfelvételi tábla,
- KIR lista,
- támogatás felhasználásáról készített Tanúsítvány.
- SNI szakvélemények (3 db).

Szekszárd, 2015. december 15.

Vizsgálatot végzők részéről:

Daradicsné Hesz Zsuzsanna

Daradicsné Hesz Zsuzsanna
ellenőrzési referens
ellenőrzésvezető

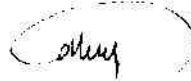
Bányainé János Anna

Bányainé János Anna
felülvizsgálati referens

Az összefoglaló jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Fehér János Igazgató nevében és megbízásából

Ph.



.....
 János Marianna
 államháztartási irodavezető

Záradék:

Az ellenőrzésről készült 10037/159/2015. számú, 17 oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban *észrevételt nem kívánok tenni / észrevételeinket mellékelten megküldöm** a Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság részére.

***a megfelelő rész aláhúzendó**

Dátum.....

fenntartó