

Iktatószám: 10699/1/2015.

Ügyintéző: Györffy-Bojás Henrietta

Telefonszám: 74/416-411

Mellékletek: Adatfelvételi táblázatok

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2015. január 12-én.

Önkormányzat neve, székhelye:

Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: önkormányzat)
(7100 Szekszárd, Rákóczi u. 69-71.)

Ellenőrzött intézmény neve, székhelye:

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

Tárgy: Az önkormányzat által 2013. évben igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása, valamint az óvodaműködtetési támogatás jogcím esetében:

- az érintett köznevelési intézmény 2013. évre érvényes alapító okiratainak, módosításainak hiteles példányai,
- a vizsgált költségvetési évre vonatkozó, az adott köznevelési intézmény költségvetésének elfogadásáról szóló képviselőtestületi határozatok, vagy azok kivonatai,
- az intézmény törzskönyvi nyilvántartásba vételéről szóló dokumentum,
- az OM azonosító kiadásáról szóló dokumentum,
- az elszámolást megalapozó számítások,
- a 2012/2013. és a 2013/2014. nevelési éveket érintő közoktatási statisztika,
- az óvoda nevelési programja,

D-104

- tanügyi nyilvántartások (felvételi előjegyzési napló, felvételi és mulasztási napló, óvodai csoportnapló, óvodai törzskönyv),
- egyéni fejlesztési tervek, munkatervek, értékelések, egyéni fejlesztő naplók,
- a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményei, illetve az esedékessé vált felülvizsgálatról készült dokumentumok, jegyzőkönyvek,
- az óvodai ellátásban résztvevő gyermekekre vonatkozóan az oktatási azonosító számokról a KIR adatbázisból nyomtatott listák a 2012. december 31-i és 2013. december 31-i állapotra vonatkozóan [a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Köznev. tv.) 44. § (3) bekezdés a) pont; 229/2012. (VIII.28) Korm. rendelet 48. §],
- 2012. szeptember 1-jétől a tankötelezettség megállapításához szükséges szakvélemény [20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet (továbbiakban: 20/2012. EMMI rendelet) 88. § e) pont],
- az óvodai ellátásra vonatkozóan az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők esetében az oktatási azonosító számokról a KIR adatbázisból nyomtatott listák [Köznev. tv. 44. § (3) bekezdés a) pont; 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet 48-49. §],
- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások az óvodavezető, óvodavezető- helyettes valamint a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő munkakörökre vonatkozóan:
 - ~ kinevezés,
 - ~ átsorolás,
 - ~ jogviszony megszüntetésével kapcsolatos dokumentumok,
 - ~ munkaköri leírás,
 - ~ az önkormányzat 2013. évi elfogadott költségvetése, annak módosítása a vizsgált köznevelési intézményben alkalmazott létszámokra vonatkozóan,
- a támogatás felhasználását alátámasztó analitikus nyilvántartások és dokumentumok:
 - ~ könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely szakfeladatonként tartalmazza a kiadásokat és bevételeket,
 - ~ könyvelés alapját képező bizonylatok (számlák, szerződések, megállapodások, bérjegyzékek, kifizetési bizonylatok stb.),
 - ~ intézményi és önkormányzati szintű analitikus nyilvántartások,
- a támogatás felhasználását bemutató Tanúsítvány.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az önkormányzatnál 2014. december 3-tól 2014. december 8-ig, a 10973/3/2014. iktatószámú Ellenőrzési program alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

A Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóság részéről:

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

Daradicsné Hesz Zsuzsanna

ellenőrzési referens

Győrffy-Bojás Henrietta

ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Megbízólevél száma: 10973/4/2014.

Az intézmény részéről:

Simon Attiláné

intézményvezető

Pappné Dévai Éva

gazdasági vezető

Az ellenőrzés megállapításai:

Az ellenőrzés során a Magyarország 2012. évi CCIV. törvény (továbbiakban: 2013. évi Kvtv.) alábbi jogcímeihez kapcsolódóan a következőket állapítottuk meg:

2013. évben igénybevett támogatások:

Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása, valamint az óvodaműködtetési támogatás

A. Általános megállapítások:

- 1) Az intézmény rendelkezik érvényes, 2012. május 1-jétől, illetve 2013. január 1-jétől hatályos, a 2012/2013-as és a 2013/2014-es nevelési évekre vonatkozó alapító okiratokkal.
 - Az alapító okiratokban szerepelnek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységek (óvodai nevelés, sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás), valamint a törzskönyvi nyilvántartásban szerepelnek az alapító okiratokban nevesített szakfeladatok.
 - Az alapító okiratok a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésében foglaltak szerint tartalmazzák a jogszabályban előírt összes adatot.
 - A helyszíni ellenőrzés során bemutatott alapító okiratok megegyeznek az Igazgatósághoz benyújtott dokumentumokkal.
 - Az alapító okiratok meghatározzák a sajátos nevelési igényű gyermekek vonatkozásában a fogyatékoság típusát, azonban a 2013. január 1-jétől hatályos alapító okirat nem a Köznev. tv. 4. § 25. pontjában foglalt meghatározást tartalmazza.

2012. 09. 01-jétől 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.

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

2012. szeptember 2-től hatályos Köznev. tv. 96. § (8) - (9) bekezdései

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.

Ha a sajátos nevelési igényű gyermek, tanuló szakértői véleményében a sajátos nevelési igényt

a) a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra visszavezethető, vagy vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége,

b) a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének tartós és súlyos, vagy súlyos rendellenessége alapozza meg, azon a gyermek, a tanuló következő felülvizsgálatáig, de legkésőbb 2015. szeptember 1-ig az egyéb pszichés fejlődési zavart (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavart) is érteni kell.

- A köznevelési intézmény alapító okiratának felülvizsgálatára és módosítására sor került a Köznev. tv. hatályba lépését követő négy hónapon belül, és az alapító okirat módosítása a törzskönyvi nyilvántartás részére bejelentésre került a Köznev. tv. 97. § (4) bekezdése szerint.

- 2) Az intézmény a 036132 számú OM azonosítóval rendelkezik.
- 3) Az óvodai nevelés feladatát a fenntartó önkormányzat nem társulás formájában, hanem önállóan látta el a vizsgált időszakban.

B. Jogcímenkénti megállapítások:

Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

(2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet II/1. pontja)

- 1) Az intézményben vezetik a 20/2012. EMMI rendelet 88-93.§-ban kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásként meghatározott felvételi előjegyzési naplót, felvételi és mulasztási naplót, óvodai csoportnaplót és az óvodai törzskönyvet.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával a felvételi és mulasztási napló, óvodai csoportnapló tételes, felvételi előjegyzési napló szűrőpróba szerű vizsgálata során az alábbi hiányosságokat tapasztaltuk: 2012/2013. és 2013/2014. nevelési években a felvételi és mulasztási naplókban a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében nem került feltüntetésre a szakvéleményt kiállító szakértői bizottság neve, címe, a szakvélemény kiállításának időpontja és száma, valamint az elvégzett felülvizsgálatok, továbbá a következő kötelező felülvizsgálat időpontja.

A hiányosságokra a helyszíni ellenőrzés során felhívtuk az intézményvezető figyelmét.

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

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

D.1
007

20/2012. EMMI rendelet**hatályos 2012.09.01-től**

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.

hatályos 2013. március 23-tól

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.

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-1 107

- 2) A támogatás alapjául szolgáló létszámadatok meghatározása során figyelembe vett gyermekek valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásban szerepelnek és ezek egymással összhangban vannak.
- 3) Az intézmény a 2012/2013. és 2013/2014. nevelési évekre vonatkozó közoktatási statisztikai jelentéseket nem az adattartalmukat megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal összhangban készítette el, mivel a jelentésben nem teljes körűen szerepeltették a 2,5 életévüket betöltött, az óvodai nevelést 2012. október 1-je előtt megkezdett gyermekek számát, illetve részben tartalmazta az óvodai nevelést 2013. október 1-je után kezdő gyermekek számát is. Emiatt a helyszíni ellenőrzés során megállapított helyes statisztikai gyermeklétszám 2012/2013. nevelési évre 252 fő a 246 fővel szemben, a 2013/2014. nevelési évre pedig 248 fő a 253 fővel szemben.
- 4) A 2012. december 31. és a 2013. december 31. időpontokra készített, oktatási azonosító számokat tartalmazó KIR listában szereplő gyermekek az adott székhelyen, megjelennek a tanügyi dokumentumokban. Az oktatási azonosító számokat a 20/2012. EMMI rendelet 90. §. (3) a) pontjában meghatározott felvételi és mulasztási naplóban feltüntették.
- 5) A 2012/2013. nevelési évben a létszám számítása során figyelembe vett gyermekek közül egy gyermek kivételével rendelkeztek oktatási azonosító számmal. Ezen gyermek (R.P.) óvodai nevelése 2012. október hónapban megszűnt, az Oktatási Hivatal által KIR/6671-1/2012. ügyiratszámom kiadott levél alapján megállapítottuk, hogy az intézménynek 2012. október 31-ig kellett bejelentenie az óvodás gyermekeket a KIR személyi nyilvántartásba. Így Igazgatóságunk a jogszerűen elszámolható létszám megállapításakor ezen gyermeket figyelembe vette. A 2013/2014. nevelési évben valamennyi a létszám számítása során figyelembe vett gyermek rendelkezett oktatási azonosító számmal.
- 6) A tankötelezettség megállapításához szükséges (20/2012. EMMI rendelet 88. § e) pont, valamint 93.§ szerinti) szakvélemények a tanköteles korú gyermekek esetében rendelkezésre álltak mindkét nevelési évben.
- 7) A felvételi és mulasztási naplók alapján az óvodából igazolatlanul tíznél több napot távollévő gyermek nem vett részt az óvodai nevelésben, így a 20/2012. EMMI rendelet 50. § (I) bekezdésében előírt szabályozást nem kellett alkalmazni.
- 8) Az intézményben egységes óvoda-bölcsőde intézményegység nem működött, így az erre vonatkozó szabályokat nem kellett alkalmazni.
- 9) Az intézményben a 2012/2013. nevelési évben 2 fő 2 főként (H.G., V.Ár.), a 2013/2014. nevelési évben 4 fő (3 gyermek 2 főként, 1 gyermek 3 főként) figyelembe vehető (S.R., H.G., V.Ár., illetve K.D.) sajátos nevelési igényű gyermeket neveltek:
 - valamennyi gyermek rendelkezett az adott nevelési évre vonatkozó, érvényes szakvéleménnyel, melyekben a vizsgált intézményt nevesítették, mint az érintett gyermek fogyatékosságának megfelelő nevelést biztosító intézményt,
 - a felvételi és mulasztási naplókban az 1) pontban leírtak szerint hiányosan szerepelnek a sajátos nevelési igényű gyermekek adatai,
 - a következő nevelési évben esedékessé váló felülvizsgálatot kezdeményező dokumentumot a 20/2012. EMMI rendelet 95. § (6) bekezdésének megfelelő időpontig, az ott meghatározott tartalommal elkészítették,

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


- egyéni fejlesztési tervek, fejlesztő naplók valamennyi gyermek esetében rendelkezésre álltak.
- 10) Az óvoda pedagógiai programja a sajátos nevelési igényből eredő hátrányok csökkentését szolgáló speciális fejlesztő tevékenységet tartalmazta.
- 11) Az intézményben nem magyar állampolgár gyermekek nevelése nem folyt, így az erre vonatkozó szabályokat nem kellett alkalmazni.
- 12) **Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása:**

A 2012/2013. nevelési év vonatkozásában az elszámolás alapját képező gyermeklétszám meghatározása:

- tévesen nem a 2012/2013. nevelési év közoktatási statisztikai tényleges, helyes nyitó létszám (252 fő) adataiból kiindulva történt (a 3) pontban leírtak alapján), továbbá:
 - a 2012/2013. nevelési évben három olyan gyermek (H.M., B.B.B., K.Gá.) volt, akik az óvodai nevelésüket 2012. október 1-je után kezdték meg, ketten a 2,5., egy pedig a 3. életévét töltötte be, az óvodai nevelést ezen gyermekek a vizsgált nevelési évben legkésőbb 2012. december 31-ig első alkalommal vették igénybe, valamint a 3. életévüket december 31-ig betöltötték, így őket helyesen figyelembe is vették,
 - négy gyermeket (K.B.L., W.D.M., K.I.H., W.A.M.), akik 2012. október 1-je után másik intézményből érkeztek az intézménybe és az óvodai nevelést 2012. december 31-ig nem első alkalommal vették igénybe, tévesen figyelembe vették a létszám meghatározása során, így -4 fő eltérés került megállapításra az intézmény által meghatározott létszámhoz képest,

2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. pontja:

a) *Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)*

- a 2012/2013. és 2013/2014. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik, továbbá számításba kell venni mindazon gyermekeket,

- akik 2012. december 31-éig, vagy - a Köznev. tv. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2012/2013. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2012/2013. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

- az intézményben 2012. év augusztus 31-ig 7. életévét betöltött gyermek a vizsgált nevelési évben nem volt, így a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (továbbiakban: Közokt. tv.) 24. §-ának (5) bekezdése alapján az óvodai nevelésben való részvétel meghosszabbítására vonatkozó szabályokat nem kellett alkalmazni,
- a gyógypedagógiai nevelésben részt vevő gyermekeket (H.G., V.Ár.) a szakértői vélemény alapján, a Közokt. tv. 3. sz. mell. II. Az osztályok, csoportok

7100 Szekszárd, Augusz 1. u. 7., Postacím: 7101 Szekszárd, Pf.: 73.,

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

Handwritten signature and initials:
D-1

szervezése rész 3. pontjában meghatározottak szerint, a csoportszervezésnél figyelembe veendő létszámban helyesen 2 főként vették figyelembe,

- olyan gyermek, akiknek a statisztikai mérés időpontjáig (2012. okt. 1.) a Közokt. tv. 74. § (1)-(3) bekezdése alapján az óvodai elhelyezése megszűnt nem volt,
- gyámhatósági határozattal ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett, illetve állami vagy intézeti nevelésbe vett gyermekek nevelése nem folyt az intézményben.

Az előzőekből adódóan a 2012/2013. nevelési év vonatkozásában a figyelembe vehető gyermekek száma helyesen 257 fő [(252 fő + 3 fő + 2 fő) illetve (253+2x2)], az önkormányzat elszámolásában szereplő szemben 261 fő létszámmal szemben, az eltérés -4 fő.

Az Igazgatóságunk által megállapított eltérést okozó gyermekre vonatkozó konkrét adatokat jelen jegyzőkönyv mellékletét képező a 2012/2013-as nevelési évre vonatkozó 1. számú óvodai adatfelvételi tábla tartalmazza.

A 2013/2014. nevelési év vonatkozásában az elszámolás alapját képező gyermeklétszám meghatározása:

- tévesen nem a 2013/2014. nevelési év közoktatási statisztikai tényleges, helyes nyitó létszám (248 fő) adataiból kiindulva történt, továbbá:
 - a 2013/2014. nevelési évben 5 fő olyan gyermek volt (Cs.B., N.B., V.M., M.L., H.E.H.), akik az óvodai nevelésüket 2013. október 1-je után kezdték meg, egy a 2,5., négyen pedig a 3. életévüket töltötték be, az óvodai nevelést ezen gyermekek a vizsgált nevelési évben legkésőbb 2013. december 31-ig első alkalommal vették igénybe, valamint a 3. életévüket december 31-ig betöltötték, így őket helyesen figyelembe is vették,
 - olyan az 5. életévét betöltött gyermek, aki az intézményben az óvodai nevelést a 2013/2014. nevelési évben október 1-je után kezdte meg és legkésőbb 2013. december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal igénybe is vette 1 fő (R.S.O.) volt, aki korábban nem rendelkezett OM azonosító számmal, részére azt az intézmény igényelte meg, továbbá a helyszínen rendelkezésünkre bocsátott szülői nyilatkozat is alátámasztja, hogy óvodai nevelésben 2013.12.10. előtt nem részesült, így ezen gyermeket a helyesen elszámolható létszám megállapítása során Igazgatóságunk figyelembe vette,
 - két gyermeket (L.R.J., K.H.E.) azonban, akik 2013. október 1-je után másik intézményből érkeztek az intézménybe és az óvodai nevelést 2013. december 31-ig nem első alkalommal vették igénybe, tévesen figyelembe vették a létszám meghatározása során, így -2 fő eltérés került megállapításra az intézmény által meghatározott létszámhoz képest,

2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.1. pontja:

a) Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)

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

TO

- a 2012/2013. és 2013/2014. nevelési évek közoktatási statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik, továbbá számításba kell venni mindazon gyermekeket,

- akik 2012. december 31-éig, vagy - a Köznev. tv. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2012/2013. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2012/2013. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

- az intézményben 2013. év augusztus 31-ig 7. életévét betöltött gyermek a vizsgált nevelési évben nem volt, így a Köznev. tv. 45. §-ának (2) bekezdése alapján az óvodai nevelésben való részvétel meghosszabbítására vonatkozó szabályokat nem kellett alkalmazni,
- a gyógypedagógiai nevelésben részt vevő gyermekeket a szakértői vélemény alapján, a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint, a csoportszervezésnél figyelembe veendő létszámban helyesen 2 (S.R., H.G., Va.Á.), illetve 3 (K.D.) főként vették figyelembe,
- egy olyan gyermek (F.V.) volt, akinek a statisztikai mérés időpontjáig (2013. okt. 1.) a Közokt. tv. 74. § (1)-(3) bekezdése alapján az óvodai elhelyezése megszűnt a 2013/2014. nevelési évben, ezen gyermeket az önkormányzat helyesen nem szerepeltette az elszámolásában, azonban egy gyermeket (I.K.R.), akinek óvodai nevelése csak 2013.11.01. nappal szűnt meg, tévesen nem szerepeltette az elszámolásban, Igazgatóságunk ezen gyermeket a jogszerűen elszámolható létszám megállapítása során figyelembe vette,
- gyámhatósági határozattal ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett, illetve állami vagy intézeti nevelésbe vett gyermekek nevelése nem folyt az intézményben.

Az előzőekből adódóan a 2013/2014. nevelési év vonatkozásában a figyelembe vehető gyermekek száma helyesen 259 fő [(248 fő + 5 fő + 1 fő + 3 fő + 2 fő) illetve (250+3x1+3x2)] az önkormányzat elszámolásában szereplő 259 fő létszámmal egyezően.

Az Igazgatóságunk által megállapított eltérést okozó gyermekre vonatkozó konkrét adatokat jelen jegyzőkönyv mellékletét képező a 2013/2014-es nevelési évre vonatkozó 2. számú óvodai adatfelvételi tábla tartalmazza.

MINDKÉT nevelési év vonatkozásában:

- A támogatás jogosultsági feltételeinek fennállása esetén az óvodába felvett gyermeket
 - a fentiekben részletezettek (két, illetve három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek) kivételével – egy gyermekként vették figyelembe.
- A létszámok számbavétele az óvodai csoporttípusoknak – teljes idejű óvodai nevelésre szervezett csoportok – megfelelően történt mind a 8 hó, mind a 4 hó vonatkozásában.

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

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



13) Az óvodapedagógusok létszámának és bértámogatásának meghatározása

- A vezetők (intézményvezető és intézményvezető-helyettes) létszámának meghatározásához:
 - az érintett vezetők alkalmazási okiratai rendelkezésre álltak a vizsgált időszakra vonatkozóan,
 - az érintett vezetők rendelkeztek pedagógus azonosító számmal (a KIR adatbázisból nyomtatott listák alapján).
- Az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 2/2013.(II.19.) számú határozatában az óvoda engedélyezett óvodapedagógus és pedagógus munkáját közvetlenül segítők létszámát 35 főben határozta meg, az intézményben 35 (24 óvónő, 11 dajka) főt is foglalkoztattak. Az államilag finanszírozott, pedagógiai munkát közvetlenül segítő álláshelyek meghatározásáról szóló 47/2013.(X.1.) számú határozat 2. számú mellékletében 39 fő (24 óvónő, 11 dajka, 3 pedagógiai asszisztens, 1 fő óvodatitkár) az engedélyezett létszámkeret, az intézményben 24 óvónőt, 11 dajkát, valamint 2013. október 2-ától 2 fő pedagógiai asszisztent, 2013. október 20-ától további 1 fő pedagógiai asszisztent és 1 fő óvodatitkárt foglalkoztattak.
- Az intézmény a VI.310-1/2012. és a VI.310-3/2012. számú alapító okiratai alapján a 2012/2013. és a 2013/2014. nevelési évek vonatkozásában az önkormányzat által fenntartott óvoda intézmény számát helyesen határozták meg 1 intézményben.
- Az önkormányzat által fenntartott óvoda intézmény tanügyi dokumentumai alapján megállapítottuk, hogy:
 - az óvodai csoportok számát jól összesítették (mindkét nevelési évben 11),
 - az egyes óvodai csoportok besorolása – gyermekek teljes idejű óvodai nevelésére szervezett csoport – az óvodai csoporttípusnak megfelelően történt,
 - az elszámolás alapját képező gyermeklétszámot a 12) pontban részletezettek szerint nem helyesen határozták meg.
- Az elismerhető vezetői létszámot a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1. számú melléklete és a 2013. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3/b. pontja szerint (1 fő óvodavezető) helyesen határozták meg. A 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 1. számú melléklete szerint határozták meg a vezetői létszámot (1 fő intézményvezető és 2 fő intézményvezető-helyettes).

Az elszámolt vezetői létszám a 2012/2013. nevelési évben szerepel a 2012. október 1-jei statisztikában.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsájtott 2013. október 1-jei statisztika a01t08 adatlapja az intézmény vonatkozásában a 2013/2014. nevelési évben 2 fő vezető létszámot (1 fő az igazgató, óvodavezető és 1 fő az igazgatóhelyettes, óvodavezető-helyettes oszlopban) tartalmazott.

Az előzőekből adódóan az elismert vezetői létszám a 2012/2013. nevelési évben megegyezik az önkormányzat elszámolásában szerepeltetett 1 fő vezetői létszámmal, azonban a 2013/2014. nevelési évben 2 fő vezetői létszám számolható el az elszámolt 3 fővel szemben.

2013. évi Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok 3. pont:

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

10
11

b) *Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám számítása*
2012/2013. nevelési évre:

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

2013/2014. nevelési évre:

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

ahol:

V_{k1} ; V_{k2} = a 2012/2013., illetve a 2013/2014. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

V_1 ; V_2 = 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1. számú melléklet, Első része szerinti kötelezően foglalkoztatott óvodavezető és tagintézmény-vezető, 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb

- 2013. év első 8 hónapjában a 2012/2013. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2013. év utolsó 4 hónapjában a 2013/2014. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) közoktatási statisztikai állapotról becsült vezetői létszám.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a közoktatási statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

V_{i1} ; V_{i2} = a V_1 és V_2 vezetői létszámra - a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1. számú melléklet, Harmadik részében és a 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 5. mellékletében - megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

A vezetői órakedvezmények mértékének meghatározása során:

- a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1. sz. melléklet III. részében meghatározott kötelező óraszámokat vették figyelembe az elszámolás során, mely helyesen 6 óra;
- a 2013/2014. nevelési évben az elszámolás során a Köznev. tv. 5. sz. mellékletében meghatározott kötelező óraszámokat vették figyelembe, azonban tévesen 3 fő vezetői létszámra vonatkoztatva. A vezetői órakedvezmény helyesen $(8+1*22=)$ 30 óra, az elszámolt 52 órával szemben.

Köznev. tv. 5. sz. melléklet

Intézményvezető heti tanóráinak száma (óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)

	A	B	C	D	E
1		legalább 450 fő	200-449 fő	50-199 fő	50 fő alatti

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 and initials

	<i>Intézménytípus</i>	<i>gyermek-, tanulólétszám</i>	<i>közötti gyermek-, tanulólétszám</i>	<i>közötti gyermek-, tanulólétszám</i>	<i>gyermek-, tanulólétszám</i>
2	<i>Óvoda</i>	6	8	10	12

Az intézményvezető-helyettes, tagintézmény-vezető, intézményegység-vezető, tagintézményvezető-helyettes, intézményegységvezető-helyettes heti tanóráinak száma(óvodapedagógus esetén óvodai foglalkozásainak száma)

	A	B	C	D	E
1	<i>Intézménytípus</i>	<i>legalább 450 fő gyermek-, tanulólétszám</i>	<i>200-449 fő közötti gyermek-, tanulólétszám</i>	<i>50-199 fő közötti gyermek-, tanulólétszám</i>	<i>50 fő alatti gyermek-, tanulólétszám</i>
2	<i>Óvoda</i>	20	22	24	26

- 14) A **2012/2013. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbbletet két tizedesre kerekítve (0,81 fő)** helyesen határozták meg, a **2013/2014. nevelési évben** a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet, amely **1,38 fő** meghatározása az előző két pontban leírtak miatt **tévesen** került megállapításra.

A helyes adat: 4 hó: $V_{k2} = V_2 * [1 - (V_{i2}/V_2 * 32)] = 2 * [1 - (30/2 * 32)] = 1,06$ fő két tizedes jegyre kerekítve.

- 15) A **2012/2013. nevelési évben** az előzőekben említett gyermeklétszám téves meghatározása nem befolyásolta önkormányzati szinten az óvodapedagógusok elismert létszámának megállapítását, amelynek értéke a képlet $(Psz_1 = (L_1/Cs) * Feh_1 + Vk_1)$ alkalmazásával az alábbiak szerint alakul:

- Psz_1 = óvodapedagógusok létszáma, egész számra kerekítve, amely **22 fő**, az elszámolásával megegyezően.

- L_1 = csoportokban az összes gyereklétszám, amely **257 fő**, az elszámolásban szereplő 261 fővel szemben.

- Cs =az óvodai nevelési évekre a 2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 3/a. pontja szerinti táblázat figyelembevételével meghatározott csoport átlagléttség **20 fő**.

- Feh_1 = a 2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 3/a. pontja szerinti táblázat alapján 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**. ($Feh_1 = 61/32 * 0,85 = 1,62$).

- Vk_1 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám (két tizedes jegyre kerekítve), amely **0,81 fő** az önkormányzat elszámolásával megegyezően.

$Psz_1 = (257/20) * 1,62 + 0,81 = 21,627$, ami kerekítve **22 fő**, az önkormányzat által elszámolt 22 fővel megegyezően.

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 and initials.

A 2013/2014. nevelési évben:

Az előzőekben megállapított vezetői létszám, órakedvezmény mértéke és a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet téves számítása szintén nem befolyásolta önkormányzati szinten az óvodapedagógusok elismert létszámának megállapítását, amelynek értéke a képlet ($Psz_2=(L_2/Cs)*Feh_2+Vk_2+Op$) alkalmazásával az alábbiak szerint alakul:

- Psz_2 = óvodapedagógusok létszáma, egész számra kerekítve, amely **22 fő**, az elszámolásával megegyezően.
- L_2 = csoportokban az összes gyereklétszám, amely **259 fő**, az elszámolásban szereplő 259 fővel egyezően.
- Cs = az óvodai nevelési évekre a 2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 3/a. pontja szerinti táblázat figyelembevételével meghatározott csoport átlaglétszám **20 fő**.
- Feh_2 = a 2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet Kiegészítő szabályok 3/a. pontja szerinti táblázat alapján az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret (óraban)(61 óra), és ugyanezen jogszabályhely által meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő (32 óra) hányadosa korrigálva (szorozva) ugyanezen jogszabályhely által meghatározott intézménytípus együttthatóval (0,85), két tizedes jegyre kerekítve, amely **1,62**. ($Feh_2=61/32*0,85=1,62$)
- Vk_2 = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám (két tizedes jegyre kerekítve), amely **1,06 fő** az elszámolásban szereplő 1,38 fővel szemben.
- Op = az 500 fő ellátottat elérő, vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma, amely **0 fő**.

A helyes adat: $Psz_2=(259/20)*1,62+1,06+0=22,039$, ami kerekítve **22 fő**, az önkormányzat által elszámolt 22 fővel megegyezően.

- 16) Mivel az intézményben nevelt óvodások létszáma nem éri el az 500 főt, a Köznev. tv. 61. § (3) bekezdése alapján nem kell óvodapszichológust alkalmazni.
- 17) **Óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők** alkalmazási okiratai (kinevezések, azok módosításai, munkaköri leírások) a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1. számú melléklet Első részében, a 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 2. mellékletében meghatározott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók esetében rendelkezésre álltak.
- 18) Az önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 2/2013.(II.19.) számú határozatában az óvoda engedélyezett óvodapedagógus és pedagógus munkáját közvetlenül segítők létszámát 35 főben határozta meg, az intézményben 35 (24 óvónő, 11 dajka) főt is foglalkoztattak. Az államilag finanszírozott, pedagógiai munkát közvetlenül segítő álláshelyek meghatározásáról szóló 47/2013.(X.1.) számú határozat 2. számú mellékletében 39 fő (24 óvónő, 11 dajka, 3 pedagógiai asszisztens, 1 fő óvodatitkár) az engedélyezett létszámkeret, az intézményben 24 óvónőt, 11 dajkát, valamint 2013. október 2-ától 2 fő pedagógiai asszisztent, 2013. október 20-ától további 1 fő pedagógiai asszisztent és 1 fő óvodatitkárt foglalkoztattak.

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



- 19) Az elszámolás alapját képező foglalkoztatotti létszámot megalapozó óvoda intézmények számát, az óvodaintézményenként figyelembe vehető maximális gyermeklétszámot, valamint a figyelembe vehető csoportszámot helyesen vették figyelembe.
- 20) A létszám számítása során figyelembe vett alkalmazottak az 1-8. hónap vonatkozásában helyesen a Közokt. tv. 1. sz. melléklet Első része szerint elismerhető, de legfeljebb a 2013. év első nyolc hónapjában ténylegesen a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.) alapján foglalkoztatott létszám szerint került elszámolásra (11 fő). A 9-12. hónap vonatkozásában pedig tévesen nem a Köznev. tv. 2. melléklete szerint elismerhető, de legfeljebb a 2013. év utolsó négy hónapjában ténylegesen a Kjt. alapján foglalkoztatott létszám került elszámolásra. Az elismerhető létszám helyesen a ténylegesen foglalkoztatott segítők – 3 fő pedagógiai asszisztens, 1 fő óvodatitkár és 11 fő dajka, összesen 15 fő – átlagos száma egy tizedesre kerekítve, és mivel 2 fő pedagógiai asszisztensnek 2013. október 2-ától, 1 fő pedagógiai asszisztensnek és 1 fő óvodatitkárnak pedig 2013. október 20-ától van intézményi jogviszonya, ebből adódóan a ténylegesen foglalkoztatott óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma az alábbiak szerint alakul: $[(11 \times 122) + (2 \times 91) + (2 \times 73)] / 122 = 13,7$ fő.

2013. évi Kvtv. 2. melléklet II.1.b) pontja:

...

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a 2012/2013. nevelési évben a Közokt. tv. 1. számú melléklet Első része, a 2013/2014. nevelési évben a Köznev. tv. 2. melléklete és a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 179. § (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető - a Kjt. alapján foglalkoztatott - létszám, de legfeljebb

- 2013. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma,
- 2013. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta figyelembe vehető, ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos létszáma alapján történik.

...

- 21) A 2013/2014. nevelési évben a létszám számítása során helyesen nem számoltak gyermek- és ifjúságvédelmi felügyelő vagy gyógypedagógiai asszisztens, szabadidő-szervező és pszichopedagógus létszámmal.
- 22) Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítő dolgozók között olyan dolgozót, akiknek a foglalkoztatása egyéb állami támogatás, pályázati forrás terhére történt, nem alkalmaztak.
- 23) A támogatás elszámolása az előzőekben részletezettek szerint nem a megfelelő közoktatási statisztikai adatokra, és az azokat megalapozó előírt tanügyi okmányokra, alkalmazási okmányokra és az analitikus nyilvántartásokra épült, emiatt ezen a jogcímen a fenti megállapítások szerinti eltérések kerültek megállapításra.

Óvodaműködtetési támogatás

(2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet II/2. pontja)

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 and initials.

- 1) Óvodaműködtetési támogatás jogcím esetén az elszámolás alapját képező létszám meghatározásánál a B) Jogcímenkénti megállapítások rész 12) pontjában részletezettek miatt nem a 2013. évi Kvtv. 2. számú melléklet II. 1.a pontja szerinti gyermeklétszámot vették figyelembe. Az önkormányzat beszámolójában az óvodaműködtetési támogatás 8 hónapra jogcímen 259 főt – teljes idejű óvodai nevelésre szervezett csoport, nem SNI-s jogcímen 257 főt, a sajátos nevelési igényű, 2 főként figyelembe vehető gyermekek száma jogcímen pedig 2 főt – szerepeltetett. Igazgatóságunk megállapítása szerint az óvodaműködtetési támogatás 8 hónapra jogcímen 255 fő – teljes idejű óvodai nevelésre szervezett csoport, nem SNI-s jogcímen 253 fő, a sajátos nevelési igényű, 2 főként figyelembe vehető gyermekek száma jogcímen pedig 2 fő – az elszámolható létszám.

Az önkormányzat beszámolójában az óvodaműködtetési támogatás 4 hónapra jogcímen Igazgatóságunk megállapításával egyezően 254 főt – teljes idejű óvodai nevelésre szervezett csoport, nem SNI-s jogcímen 250 főt, a sajátos nevelési igényű, 2 főként figyelembe vehető gyermekek száma jogcímen 3 főt, a sajátos nevelési igényű, 3 főként figyelembe vehető gyermekek száma jogcímen pedig 1 főt – szerepeltetett.

- 2) Óvodaműködtetési támogatás jogcím esetén az elszámolás alapját képező létszám meghatározásánál a sajátos nevelési igényű gyermekeket (függetlenül attól, hogy a csoportszervezésnél 1, 2 vagy 3 főként kell-e figyelembe venni) helyesen egy főként vették számításba.

Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása és az Óvodaműködtetési támogatás felhasználásának vizsgálata:

- 1) A támogatás felhasználása az óvodai feladatellátással kapcsolatosan történt, a 2013. évi Kvtv. 2. mell. II.5. Közös szabályok figyelembe vételével:

- Az elszámolásnál figyelembe vett szakmai szakfeladatok:
 - 851011-1 Óvodai nevelés, ellátás,
 - 851012-1 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása,
 - 851013-1 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás;
- a kiadások között csak a fent jelzett szakmai szakfeladaton lekönyvelt kiadásokat vették figyelembe;
- kizárólag azokat a kiadásokat vették figyelembe, amelyek 2013-ban teljesültek, könyvelésük 2013. évre megtörtént;
- az elszámolásban nem szerepeltettek olyan kiadásokat, amelyek egyéb állami támogatással fedezettek;
- a kiadások tekintetében a működési kiadásokat vették figyelembe, helyesen az alábbi kiadásokat nem:
 - működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről,
 - működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről,
 - működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre,
 - tartalékok,

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-105

- felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre,
 - felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre,
 - felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre,
 - felhalmozási célú céltartalék,
 - befektetési célú részesedések vásárlása,
 - meglévő tartós részesedéshez kapcsolódó tőkeemelés kiadása.
- 2) A felhasználás során támogatás átcsoportosítására nem került sor.
- 3) A vizsgált jogcímenek kapott támogatások felhasználását elkülönítetten és naprakészen a fenti szakfeladatokon tartották nyilván.
- 4) A támogatás felhasználás számítása során figyelmen kívül hagyták azokat a kiadásokat, amelyek egyéb állami támogatás, pályázati forrás terhére elszámolásra kerültek (bérkompenzáció).
- 5) A kitöltött Tanúsítvány és az azt alátámasztó szakfeladatos pénzforgalmi kimutatás alapján megállapítható, hogy az önkormányzat, az Igazgatóság által megállapított mutatók alapján járó támogatások teljes összegét az intézmény működéséhez használta fel, így a felhasználás tekintetében visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett.
- 6) A felhasználást dokumentumokkal, számlákkal, bizonylatokkal kellően alátámasztották.
- 7) Többlet támogatásra való jogosultság megállapítására a helyszíni ellenőrzés során nem került sor.

Fentiek alapján az alábbi eltéréseket állapítottuk meg:

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Elszámolásban közölt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft
1	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (L1 (2))	Óvoda 8 hó teljes idejű nev. csop. (vegyes cs. is) gyermeklétszáma	261	257	-4
2	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (V 1)	Óvoda 8 hó Közokt.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	1	1	0
3	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (Vi 1)	Óvoda 8 hó Közokt.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	6	6	0
4	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (Vk 1)	Óvoda 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet	0,81	0,81	0

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

DT

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Elszámolásban közölt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft
		2.m.Kieg.sz.3. b) p.			
5	2013. évi Kvtv. 2.m.II.1. (1) 1	Óvoda 8 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	22	22	0
6	2013. évi Kvtv. 2.m.II.1. (2) 1	Óvoda 8 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma	11	11	0
7	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (Info (1) 1)	Óvoda 8 hó Fenntartott intézmények, továbbá az intézményekhez tartozó tagintézmények száma összesen	1	1	0
8	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1.(Info (2) 1)	Óvoda 8 hó Fenntartott intézményekben óvodai csop. száma összesen	11	11	0
9	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (L2 (2))	Óvoda 4 hó teljes idejű nev. csop. (vegyes cs. is) gyermeklétszáma	259	259	0
10	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (V 2)	Óvoda 4 hó Közokt.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	3	2	-1
11	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1 (Vi 2)	Óvoda 4 hó Közokt.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	52	30	-22
12	2013. évi Kvtv. 2.m.II.1. (Vk 2)	Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.3. b) p.	1,38	1,06	-0,32
13	2013. évi Kvtv. 2.m.II.1. (1) 2	Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma	22	22	0
14	2013. évi Kvtv. 2.m.II.1. (2) 2	Óvoda 4 hó nev.munkát közvetlenül segítők száma	15	13,7	-1,3

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

Handwritten signature and initials: "D-1"

Sor-sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Elszámolásban közölt	Igazgatóság által megállapított	Eltérés
	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft	mutató/ létszám/ténylegesen felhasznált támogatás Ft
15	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (Info (1) 2)	Óvoda 4 hó Fenntartott intézmények, továbbá az int-hez tartozó tagintézmények száma összesen	1	1	0
16	2013. évi Kvtv. 2.m. II.1. (Info (2) 2)	Óvoda 4 hó Fenntartott intézményekben óvodai csop. száma összesen	11	11	0
17	2013. évi Kvtv. 2.m.II.1. (3) 2	Óvodaped. átlagbér, közterhek elismert pótlólagos összege 2013/2014	22	22	0
18	2013. évi Kvtv. 2.m.II.2. (8) 1	Óvodamük. tám. 8 hó TELJES IDEJŰ nem sni-s gyermek száma	257	253	-4
19	2013. évi Kvtv. 2.m.II.2. (9)1	Óvodamük. tám. 8 hó TELJES IDEJŰ SNI-s 2 fő gyerm száma	2	2	0
21	2013. évi Kvtv. 2.m.II.2. (7) 1	Óvodamük. tám. 8 hó TELJES IDEJŰ nev. csop.(vegyes cs. is) gyerm.száma	259	255	-4
23	2013. évi Kvtv. 2.m.II.2. (9) 2	Óvodamük. tám. 4 hó TELJES IDEJŰ nem sni-s gyermek száma	250	250	0
24	2013. évi Kvtv. 2.m.II.2. (11) 2	Óvodamük. tám. 4 hó TELJES IDEJŰ SNI-s 2 fő gyerm száma	3	3	0
25	2013. évi Kvtv. 2.m.II.2. (12) 2	Óvodamük. tám. 4 hó TELJES IDEJŰ SNI-s 3 fő gyerm száma	1	1	0
26	2013. évi Kvtv. 2.m.II.2. (8) 2	Óvodamük. tám. 4 hó TELJES IDEJŰ nev. csop.(vegyes cs. is) gyerm.száma	254	254	0
15	2013. évi Kvtv. 2.m.II.1.,2.	A II.1. és II.2. jogcímek összesen felhasználás	102.116.200	101.265.000	

D-1
Bx

Javaslat:

Óvodai nevelés esetében a 20/2012. EMMI rendelet 90.§-ában kötelezően vezetendő nyilvántartásként meghatározott felvételi és mulasztási naplót a jogszabályi előírásoknak megfelelően szükséges vezetni.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi az Önkormányzatnál felvett 1. és 2. számú adatfelvételi táblázatok.

Jelen jegyzőkönyv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 60. § (2) bekezdésében meghatározottak, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 87-89. és 92. §-ai alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza, az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás ennek alapján nem állapítható meg, azt a dokumentumok alapján felülvizsgált jogcímeken megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembe vételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávt.) 112. § (5) bekezdése alapján jelen jegyzőkönyv megállapításai beépülnek az Áht. 60. § (6) bekezdése szerinti felhívásba.

Amennyiben az Önkormányzatnak az ellenőrzés alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a felhívás elfogadását 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

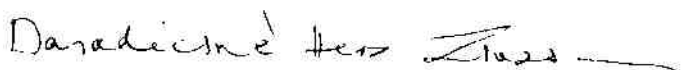
Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.


Az Önkormányzat az Áht. 60. § (5) bekezdése értelmében a jelen jegyzőkönyvre az átvételt követő 15 napon belül észrevételt tehet.

kmf

Igazgatóság részéről:



 Daradicsné Hesz Zsuzsanna
 ellenőrzési referens



 Györfly-Bojás Henrietta
 ellenőrzési referens
 helyszíni ellenőrzés vezetője

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Fehér János igazgató nevében és megbízásából:



János Marianna
államháztartási irodavezető

Önkormányzat részéről:

Záradék:

A helyszíni ellenőrzésről készült, 20 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 15 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az esetleges észrevételek figyelembe vételével beépülnek az Áht. 60. § (6) bekezdése szerinti felhívásba, amelyre a meghatározott határidőn belül az Önkormányzat észrevételt tehet.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

*nem kívánok tenni / kívánok tenni** és azt 15 napon belül megküldöm az Igazgatóság
Államháztartási Irodája (7100 Szekszárd, Augusz I. u. 7.) részére.

....., 201.....évhónap

.....
elnök

.....
jegyző

*: *A megfelelő aláhúzásával.*

Kapják:

1. Önkormányzat
2. Államháztartási Iroda