

2016 AUG. 15

Szilvia / György
A. Gy. A. U.

Iktatószám: 15/2016/LVI

Medgyesegyháza Város Önkormányzata
Dr. Nagy Béla György polgármester Úr részére

Tárgy: Lezárt ellenőrzési jelentés megküldése

Tájékoztatom, hogy a belső ellenőrzés Medgyesegyháza Város Önkormányzata éves ellenőrzési terve ütemezésének és az ellenőrzési programnak megfelelően elvégezte a Varázserdő Óvodánál a feladatalapú állami támogatások igénybevételének ellenőrzését, amelyről az egyeztetett, lezárt ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Kérem, hogy a mellékelt dokumentumokat aláírás után szíveskedjen visszaküldeni postacímünkre:
7636 Pécs, Kis u. 2/a – sima levélküldeményként.

Kérem, hogy a jelentésben részletezett javaslatok vonatkozásában az intézkedési terv kidolgozásáról, és a belső ellenőrzés részére történő megküldéséről is gondoskodni szíveskedjék.

Mellékletek:

lezárt ellenőrzési jelentés

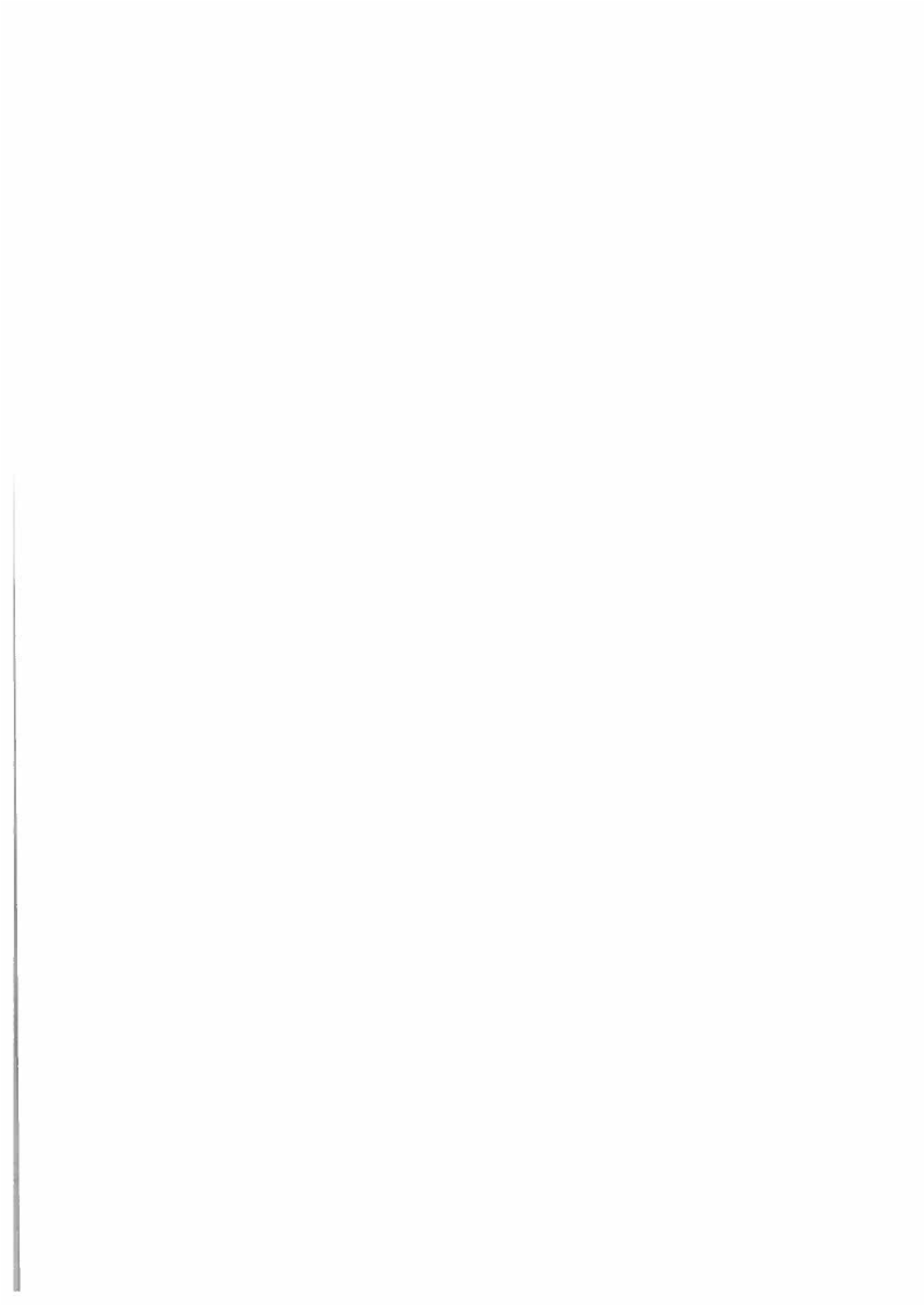
teljességi nyilatkozat

Pécs, 2016. 08. 05.

King Control Kft.
7623 Pécs, Rákóczi út 24-26.
Adószám: 20188462-2-02

Királyné Demcsák Ágnes
belső ellenőrzési vezető


Medgyesegyházi Polgármesteri Hivatal Medgyesegyháza	
Erkezési szám: 15-10170	Az érkezés napja: 2016 AUG. 15
Szilvia / György elf. adó	db melléklet



Szervezet neve: Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 15/2016/VJ

Ellenőrzés azonosítószáma: 15/2016

Jóváhagyom	
Név:	Királyné Demcsák Ágnes
Aláírás:	<i>King Control Kft.</i> 7623 Pécs Rákóczi út 24-26. Adószám: 20180162-2-02
Dátum:	2016.08.05.
A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Dr. Nagy Béla György
Aláírás:	
Dátum:	2016. augusztus 17.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Medgyesegyháza Város Önkormányzata Varázserdő Óvodánál a feladatalapú állami támogatások igénybevételének ellenőrzése című vizsgálathoz

Pécs, 2016.08.05.

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	King Controll Kft
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a 2015. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Varázserdő Óvoda
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.
Ellenőrzött időszak:	2015. év
Ellenőrzés időtartama:	2016.06.06.-2016.06.24.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 ellenőri munkanap
Vizsgálatvezető:	Királyné Demcsák Ágnes
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőr asszisztens	Jozóné Gyuris Mária
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Polgármester: Dr. Nagy Béla György Jegyző: Dr. Kormányos László Pénzügyi vezető: Sulczné Lipcsei Zsuzsanna Intézmény vezető: Varga Jánosné

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy a 2015. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.

Az intézménynél az alábbi dokumentumokat vizsgáltuk meg:

- Alapító okirat (Egységes szerkezetben 2016.)
- Szervezeti és Működési Szabályzat 2013.
- Óvodai törzskönyvek
- Óvodai házirend 2016.
- KIR statisztikák
- SNI szakvélemények, határozatok
- Felvételi és mulasztási naplók 2014/2015
- Felvételi és mulasztási naplók 2015/2016
- Óvodai felvételi előjegyzési napló 2014/2015
- Óvodai felvételi előjegyzési napló 2015/2016
- Nem magyar állampolgár jogcímét igazoló okiratok
- Nyilatkozatok óvodai gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez
- Étkezők nyilvántartása
- Gyermekvédelmi határozatok

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a III. pontban találhatóak.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Medgyesegyháza Város Önkormányzata Varázserdő Óvodánál a feladatalapú állami támogatások igénybevételének ellenőrzése című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	Az Alapító okirat módosítását követően a Szervezeti és Működési Szabályzatot nem aktualizálták	Magas / magas	Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását	Igen
2.	Év közben nem történt pótigénylés, pedig lehetőség lett volna rá.	Magas / magas	Javasoljuk pótigénylés benyújtását szükség esetén	Igen

IV.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján a korábbi forrásszabályozás helyett feladat alapú finanszírozás került bevezetésre 2013. január 1. napjával.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján:

117. § (1) A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok

a) kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján támogatást biztosít,

b) az a) pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.

(2) Az (1) bekezdés szerinti támogatás biztosítása a következő szempontok figyelembe vételével történik:

a) takarékos gazdálkodás,

b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,

c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.

(3) A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.

(4) A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

118. § (1) A 117. § (1) bekezdés a) pontja szerinti támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.

(2) Kivételes esetben, jogszabályban meghatározott módon a helyi önkormányzat működőképessége megőrzése érdekében kiegészítő támogatás adható.

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását az adott évi költségvetési törvény határozza meg. 2015 évre vonatkozóan a 2014. évi C. törvény Magyarország 2015 évi központi költségvetéséről.

36. § (1) Az Országgyűlés a helyi önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint nyújtandó támogatások jogcímeit a 2. melléklet szerint állapítja meg.

A Medgyesegyháza Varázserdő Óvoda alapító és irányító szerve Medgyesegyháza Város Önkormányzat Képviselő-testülete.

Költségvetési szerv neve:	Medgyesegyháza Varázserdő Óvoda
Költségvetési szerv székhelye:	Medgyesegyháza, Hősök u.2
Telephelye:- szerv neve:	Bánkúti Óvoda
U.12.	telephely címe: Medgyesegyháza-Bánkút, Kossuth
OM azonosító:	202064
Gazdálkodási jogkör:	Önállóan működő költségvetési szerv
Alapító, fenntartó és felügyeleti szerv:	Medgyesegyháza Város Önkormányzat Képviselő- testülete Medgyesegyháza, Kossuth tér 1.
A köznevelési intézmény típusa:	Óvoda
Feladat ellátási helyenként felvehető létszám: - székhely	125 fő
- telephely	25 fő.

Az intézménynél az alábbi dokumentumokat vizsgáltuk meg:

- Alapító okirat (Egységes szerkezetben 2016.)
- Szervezeti és Működési Szabályzat 2013.
- Óvodai törzskönyvek
- Óvodai házirend 2016.
- KIR statisztikák
- SNI szakvélemények, határozatok
- Felvételi és mulasztási naplók 2014/2015
- Felvételi és mulasztási naplók 2015/2016
- Óvodai felvételi előjegyzési napló 2014/2015
- Óvodai felvételi előjegyzési napló 2015/2016
- Nem magyar állampolgár jogcímét igazoló okiratok
- Nyilatkozatok óvodai gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez
- Étkezők nyilvántartása
- Gyermekvédelmi határozatok

Az óvoda önállóan működő költségvetési szerv, a pénzügyi-gazdasági feladatait Medgyesegyháza Város Önkormányzati hivatal látja el. A feladatalapú állami támogatások igényléshez szükséges alapadatokat az óvoda biztosítja. A szolgáltatott adatok felhasználásával elkészítik a feladatalapú állami támogatások igénylését az önkormányzatnál. Az adatok továbbítása és így az igénylések a megadott határidőig teljesítve lettek.

A feladatfinanszírozáshoz kapcsolódó megalapozó felmérést elkészítették 2015. évre vonatkozóan, az alábbi – ellenőrzés szempontjából lényeges - tartalommal:

II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

2015. évben 8 hónapra

II.1. (1) 1 óvodapedagógusok elismert létszáma

10,6 fő

II.1. (2) 1 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a

Köznev. tv. 2. számú melléklet szerint 9 fő

2015. évben 4 hónapra

II.1. (1) 2 óvodapedagógusok elismert létszáma 10,4 fő

II.1. (2) 2 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklete szerint 9 fő

II.2. Óvodaműködtetési támogatás

2015. évben 8 hónapra

II.2. (8) 1 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja 117 fő

II.2. (9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma 115 fő

II.2. (11) 1 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma 2 fő

II.2. (12) 1 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma 0 fő

2015. évben 4 hónapra

II.2. (8) 2 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja 115 fő

II.2. (9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma 113 fő

II.2. (11) 1 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma 2 fő

Év közben pótigénylés és lemondás nem történt. A 2014. évi C. törvény V. Beszámítás, kiegészítés Kiegészítő szabályok 2. b) Támogatások módosítása táblázatban meghatározott időpontokban lehetőség nyílt volna az évközi pótigény benyújtására.

b) Támogatások évközi módosítása

No.	Adatszolgáltatás időpontja	Támogatás jogcíme	Adatszolgáltatás alapja	Finanszírozás kezdő hónapja
1. ^{a)}	2015. május 15.	I.2., II.1., II.2., II.3., II.5., III.3., III.4., III.5.	a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz becsült évi mennyisége (m ³) módosítható; az <u>óvodások száma, a vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám, illetve a segítők létszáma</u> , valamint a szociális jogcímek esetében a becsült éves ellátotti adatok módosíthatók; a	I.2. esetében 2015. szeptember; II.1., II.3., II.5., III.3., III.4.a) és III.5.a) esetében 2015. július; III.4.b) és III.5.b) esetében 2015. augusztus

			III.4. és III.5. jogcímnél a becsült éves ellátotti adatok, és az üzemeltetési támogatás megállapításához a 2015. évi feladatellátás becsült adatai módosíthatók	
2. ⁴¹	2015. október 1.	I.2., II.1., II.2., II.3., II.5., III.3., III.4.a), III.5.	a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz becsült évi mennyisége (m ³) módosítható; <u>az óvodások száma, a vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám, illetve a segítők létszáma,</u> valamint szociális és gyermekétkeztetési jogcímek esetében a becsült éves ellátotti adatok, és az üzemeltetési támogatás megállapításához a 2015. évi feladatellátás becsült adatai módosíthatók	2015. december

Javasoljuk, hogy amikor szükséges és lehetőség van rá, nyújtsanak be év közben módosítást, így pótigénylés esetén előbb hozzájuthatnak a támogatáshoz, és ezáltal javulna az Óvoda likviditási helyzete!

Elszámolási mutatók:

II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

2015. évben 8 hónapra

II.1. (1) 1 óvodapedagógusok elismert létszáma 11 fő

II.1. (2) 1 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. számú melléklet szerint 9 fő

2015. évben 4 hónapra

II.1. (1) 2 óvodapedagógusok elismert létszáma 11,6 fő

II.1. (2) 2 óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma a Köznev. tv. 2. melléklete szerint 9 fő

II.2. Óvodaműködtetési támogatás

2015. évben 8 hónapra

II.2. (8) 1 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja 122 fő

II.2. (9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	120 fő
II.2. (11) 1 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2 fő
II.2. (12) 1 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0 fő

2015. évben 4 hónapra

II.2. (8) 2 gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	126 fő
II.2. (9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	120 fő
II.2. (11) 1 a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	6

A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA

1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása

ELŐIRÁNYZAT:	139 830,0 millió forint
ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	4 152 000 forint/számított létszám/év
ÓVODAPEDAGÓGUSOK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT PÓTLÓLAGOS ÖSSZEGE A 2015/2016. NEVELÉSI ÉVRE	35 000 forint/számított létszám/3 hónap
ÓVODAPEDAGÓGUSOK NEVELŐ MUNKÁJÁT KÖZVETLENÜL SEGÍTŐK ÁTLAGBÉRÉNEK ÉS KÖZTERHEINEK ELISMERT ÖSSZEGE:	1 800 000 forint/létszám/év

A központi költségvetés a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), valamint a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér alapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó települési önkormányzat részére az általa foglalkoztatott óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg. Egy óvodaintézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező intézményt, beleértve az óvoda valamennyi feladat ellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladat ellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összegének folyósítása három egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az államháztartásról szóló törvény

végrehajtásáról szóló Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) meghatározott időpontokban történik.

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

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a 2014/2015. és 2015/2016. nevelési évek köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai alapján történik.

Számításba kell venni továbbá mindazon gyermekeket,

- akik 2014. december 31-éig, vagy - a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést,

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,

- akik 2015. december 31-éig, vagy - a Nkt. 8. § (1) bekezdésében foglalt feltételek megléte esetén - a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést, valamint

- akik negyedik, illetve ötödik életévüket betöltik és a 2015/2016. nevelési évben legkésőbb december 31-éig az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe.

Nem igényelhető támogatás

- a 2014/2015. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2014. augusztus 31-éig betöltötték,

- a 2015/2016. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2015. augusztus 31-éig betöltik, kivéve, ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelése meghosszabbítható.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát a Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

Nem igényelhető támogatás továbbá azon gyermekek után, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapít meg, továbbá akinek a jegyző vagy a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

	Elszámolási létszám	Számított létszám	Eltérés
8 hónapra	124	124	0
4 hónapra	132	132	0

b) A számított óvodapedagógus, és az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározása

Az óvodapedagógus létszám meghatározása a következő képlettel történik:

2014/2015. nevelési évre:

$$Psz_1 = (L_1 / Cs) * Feh_1 + V_{k1} + Op_1$$

2015/2016. nevelési évre:

$$Psz_2 = (L_2 / Cs) * Feh_2 + V_{k2} + Op_2$$

ahol:

Psz_1 ; Psz_2 = 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma,

egy tizedesre kerekítve,

L_1 ; L_2 = 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban az a) alpont szerinti összes gyermeklétszám,

Cs = az egységes óvodai-bölcsődei, az óvodai nevelési évekre a Kiegészítő szabályok 4. pontja szerint meghatározott csoport átlaglétszám,

Feh_1 ; Feh_2 = foglalkozási együttható (két tizedesre kerekítve), azaz

- a Nkt.-ben az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai (egységes óvodai-bölcsődei gondozási), nevelési foglalkoztatási időkeret (órában), és

- a Nkt.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa (az egységes óvoda-bölcsőde esetében is az óvoda-pedagógusok kötelező heti óraszám, illetve kötött munkaideje alapozza meg a számítást), korrigálva az intézménytípus-együtthatóval,

$V_{k1}; V_{k2}$ = vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám a 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben (két tizedesre kerekítve).

$Op_1; Op_2$ = a Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2014/2015., illetve a 2015/2016. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

Óvodapedagógus létszám:

	Elszámolási létszám	Számított létszám	Eltérés
8 hónapra	11	11	0
4 hónapra	11,6	11,6	0

A támogatás igénylése szempontjából az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma - beleértve a pedagógus szakképzettséggel rendelkező óvodapedagógusok nevelő munkáját segítők is - az Nkt. 2. melléklete, valamint 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

- 2015. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma,

- 2015. év utolsó 4 hónapjában az erre az időszakra becsült segítők átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásakor a Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógus asszisztens csak azon intézményeknél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a havonta, a Nkt. 2. melléklete, valamint 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 - ténylegesen foglalkoztatott segítők egy tizedesre kerekített átlagos létszáma alapján történik.

A pszichopedagógus a segítők létszámában nem vehető figyelembe.

c)³⁵ Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatásának összege

A bértámogatás az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

2014/2015. nevelési évre:

$$Tp1 = Psz1 * \dot{A}Bp * 8/12$$

$$Ts1 = S1 * \dot{A}Bs * 8/12$$

2015/2016. nevelési évre:

$$Tp2 = Psz2 * \dot{A}Bp * 4/12$$

$$Ts2 = S_2 * \dot{A}Bs * 4/12 + S_3 * \dot{A}Bp * 4/12$$

ahol:

$Tp1; Tp2$ = 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben az óvodapedagógusok átlagbér alapú támogatása,

Ts1, Ts2 = 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbér alapú támogatása,

S1; S2 = 2014/2015., illetve 2015/2016. nevelési évben az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők b) alpont szerinti száma,

S3= a 2015/2016. nevelési évben a pedagógus szakképzettséggel rendelkező, az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma.

ÁBp = óvodapedagógus átlagbér elismert összege,

ÁBs = óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének elismert összege.

A 2014/2015. nevelési év átlagbér alapú támogatási összege 4%-ának folyósítása január első munkanapján, 12%-ának folyósítása január végén, ezt követően havonta egyenlő részletekben, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik. A 2015/2016. nevelési év átlagbér alapú támogatásának folyósítása négy egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik.

A nevelő munkát segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma az óvodában

1	Munkakör	Feltétel	Létszám	Számított létszám
2	óvodatitkár	intézményenként, ahol a gyermekek létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 gyermekenként	1	1
3	dajka vagy helyette gondozónő és takarító együtt	csoportonként	1	6
4	pedagógiai asszisztens	3 óvodai csoportonként	1	2
5	szakorvos kizárólag sajátos nevelési igényű gyermekeket nevelő óvodában	250 gyermekenként	0,5	0
6	pszichopedagógus	-	fenntartó döntésétől függ	0
7	úszómester	tanusodával rendelkező óvodában	1	0
Összesen:				9

A pszichopedagógus a segítők létszámában nem vehető figyelembe.

Óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma:

	Elszámolási létszám	Számított létszám	Eltérés
8 hónapra	9	9	0
4 hónapra	9	9	0

2. Óvodaműködtetési támogatás

ELŐIRÁNYZAT:	20 293,2 millió forint
FAJLAGOS ÖSSZEG:	70 000 forint/fő/év

A támogatás a települési önkormányzatot a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - az 1. a) alpontban figyelembe vett - gyermeklétszám után.

A létszám meghatározásakor minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

A 2014/2015. nevelési évre jutó támogatási összeg 4%-ának folyósítása január első munkanapján, 12%-ának folyósítása január végén, ezt követően havonta egyenlő részletekben, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik. A 2015/2016. nevelési évre jutó támogatásnak folyósítása négy egyenlő részletben, szeptember hónaptól havonta, az Ávr.-ben meghatározott időpontokban történik.

Megalapozóban igényelt:

	8 hónapra	4 hónapra
II.2. (8) 1 a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	117	115
II.2. (9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	115	113
II.2. (11) 1 a Nkt. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2	2
II.2. (12) 1 a Nkt. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0

Elszámolásakor figyelembe vett:

	8 hónapra	4 hónapra
II.2. (8) 1 a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	122	126
II.2. (9) 1 nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	120	120
II.2. (11) 1 a Nkt. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	2	6
II.2. (12) 1 a Nkt. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok adatai alapján számított gyermeklétszám az elszámolásnak megfelelő.

5. Gyermekétkeztetés támogatása

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz.

a) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása

A központi költségvetés a Kjt., a Nkt., a Kjt. végrehajtását a köznevelési intézményekben és a szociális ágazatban történő végrehajtását szabályozó kormányrendelet, továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbér-alapú támogatást biztosít a gyermekétkeztetést biztosító települési önkormányzatok részére, az önkormányzat által foglalkoztatottak béréhez és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adóhoz.

A számított dolgozói létszám alapján megállapított bértámogatás megilleti azon önkormányzatokat is, melyek a feladatot vásárolt szolgáltatás útján látják el, ekkor e támogatás a szerződés szerinti szolgáltatási díj ellentételezését szolgálja.

A számított dolgozói létszám meghatározását jelen esetben nem vizsgáljuk.

aa) Az ellátottak számának meghatározása

A települési önkormányzat az általa étkeztetett, bölcsődében, óvodában, nappali rendszerű köznevelésben, továbbá a kollégiumi ellátásban részesülő gyermekek, tanulók, fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek esetén az ellátottak számának meghatározása a Kiegészítő szabályok 5.n) pontja figyelembe vételével történik. Ugyanazon gyermek, tanuló csak egy feladat ellátási helyen megvalósított étkeztetésnél vehető figyelembe.

A számított létszám és az igényelt létszám egyező számadatot mutatott. Nyilatkozatok és gyermekvédelmi határozatok minden esetben megtalálhatóak. Tételesen átvizsgált hónapok az április és október. 2015. szeptember 1-től változott az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetésre vonatkozó 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról.

100% normatív kedvezmény	50% normatív kedvezmény	Kedvezményben nem részesülők	Összesen
63 fő	4 fő	22 fő	89 fő

4. A II. pont szerinti támogatásra vonatkozó speciális kiegészítő szabályok

a) Az óvodapedagógusok, és óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása az alábbi adatszolgáltatások, nevelés-szervezési paraméterek és számítások figyelembevételével történik.

aa) Nevelési-szervezési paraméterek:

Foglalkozás-szervezés	Gyermekek heti foglalkoztatási időkerete	Csoport átlagléttség	Óvodapedagógus kötött munkaidő	Intézménytípus-együttható
1	2	3	4	5
gyermekek nevelése a napi 8 órát nem éri el	30,5	20	32	0,85
gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	61,0	20	32	0,85

A gyermekeket aszerint kell a megfelelő csoportban figyelembe venni, hogy a gyermek havonta átlagosan hány órát tartózkodik az óvodában.

ab) Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám számítása

2014/2015. nevelési évre:

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

2015/2016. nevelési évre:

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

ahol:

V_{k1} ; V_{k2} = a 2014/2015., illetve a 2015/2016. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,

V_1 ; V_2 = a Nkt. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb

- 2015. év első 8 hónapjában a 2014/2015. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

- 2015. év utolsó 4 hónapjában a 2015/2016. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotra becsült vezetői létszám.

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

V_{i1} ; V_{i2} = a V_1 és V_2 vezetői létszámra - a Nkt. 5. mellékletében - megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

Vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám

	<i>Ténylegesen igényelt létszám</i>	<i>Számított létszám</i>	<i>Eltérés</i>
<i>8 hónapra</i>	<i>0,94</i>	<i>0,94</i>	<i>0</i>
<i>4 hónapra</i>	<i>0,94</i>	<i>0,94</i>	<i>0</i>

c) A II. pont szerinti támogatásokra vonatkozó felhasználási szabályok

A II.1.-II.3. és II.5. pontok szerinti támogatások kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira használhatók fel. A támogatás szempontjából kizárólag a „Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai”, a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai”, valamint a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Az Alapító okiratot 2014. április 29.-én és 2016. április 26-án módosították, azonban a Szervezeti és Működési Szabályzat 2013. július 1. napjától hatályos. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 13. § (1) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata tartalmazza

a) a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett,

b) a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját.

20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról

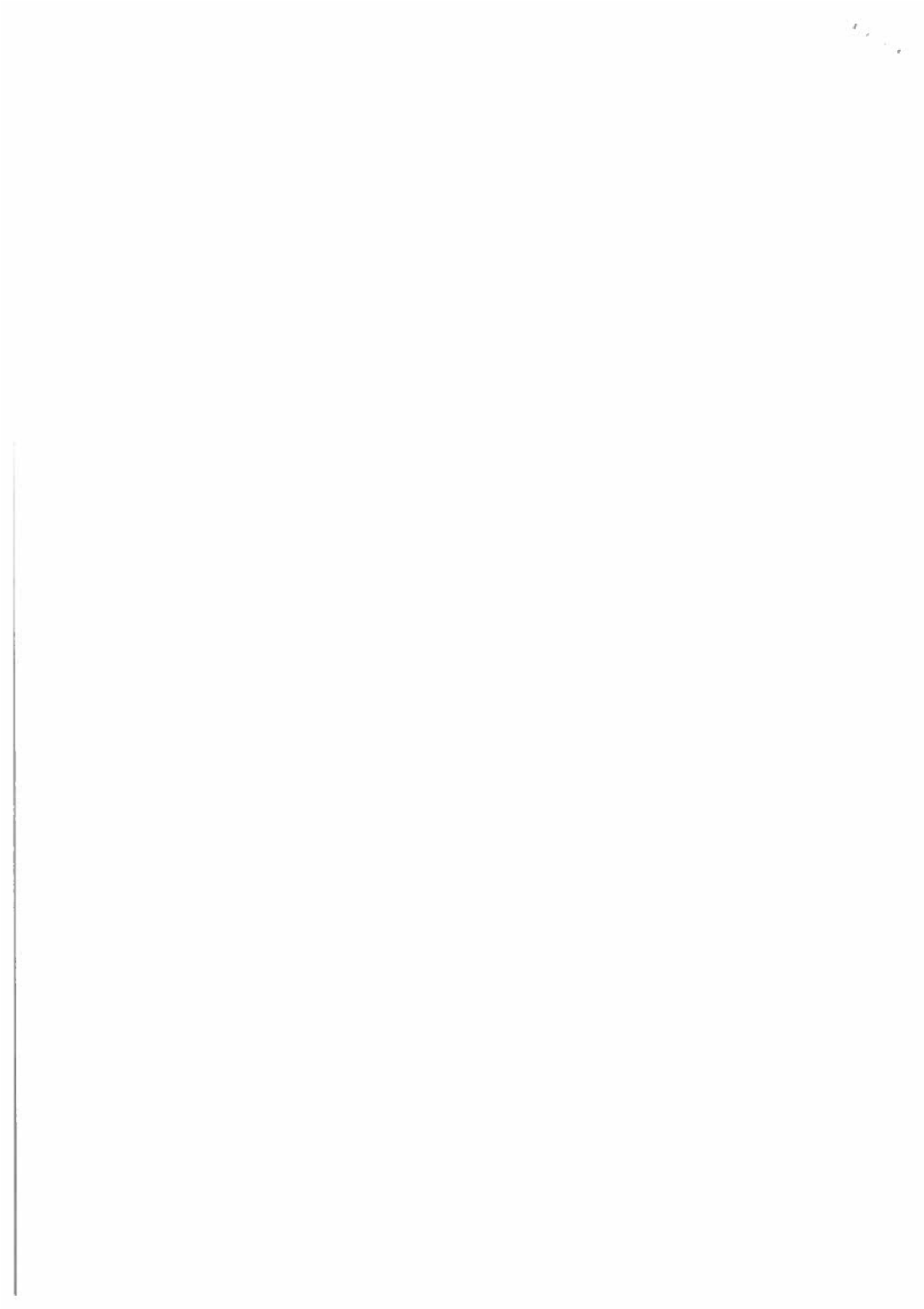
4. § (1) A nevelési-oktatási intézmény szervezeti és működési szabályzatában (a továbbiakban: SZMSZ) kell meghatározni

t) az intézményvezető feladat- és hatásköréből leadott feladat- és hatásköröket, munkaköri leírás-mintákat,

Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását a módosított, hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratnak megfelelően. Mellékletek felsorolásánál munkaköri leírások helyett munkaköri leírás-minták megnevezés használatát.

Az önkormányzatnak továbbra is teljes körű felelősséget kell vállalnia a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatának támogatására igénybevett állami hozzájárulások és támogatások igénybevételének jogszerűségét és szabályszerűségét illetően. A belsőellenőrzés során megállapított hiányosságok tekintetében természetszerűleg nem hivatkozhatnak a belső ellenőrzés megállapításaira jogalapként a teljes körűség hiánya miatt.

Keltezés: 2016. 08. 05.
King Control Kft. 7823 Pécs, Rákóczi út 24-26. Aláírás: Adószám: 23780462-2-02
Név: Királyné Demcsák Ágnes



Medgyesegyháza Város Önkormányzata

Iktatószám: 15/2016

TELISSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Nagy Béla György polgármester büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a King Controll Kft belső ellenőri asszisztense, Jozóné Gyuris Mária számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Medgyesegyháza, 2016. 08. 05.




Dr. Nagy Béla György
polgármester

1



Iktatószám:

Medgyesegyháza Város Önkormányzata Varázserdő Óvodánál a feladatalapú állami támogatások igénybevételeinek ellenőrzése című vizsgálathoz az alábbi intézkedési terv készült:

Ellenőrzés megállapításai:

1. Az Alapító Okirat módosítását követően a Szervezeti és Működési Szabályzatot nem aktualizálták
2. Év közben nem történt pótigénylés, pedig lehetőség lett volna rá

Ellenőrzés javaslatai:

1. Javasoljuk az SZMSZ aktualizálását
2. Javasoljuk pótigénylés benyújtását szükség esetén

Intézkedési terv:

1. Az SZMSZ módosítása és aktualizálása az Alapító Okirat módosításának megfelelően

Felelős: Varga Jánosné óvodavezető

Határidő: 2016. szeptember 30.

2. Pótigénylés benyújtásához adatok szolgáltatása a változások folyamatos figyelemmel kísérése és lejelentése.

Felelős: Varga Jánosné óvodavezető
Sulczné Lipcsei Zsuzsanna pénzügyi vezető

Határidő: aktualitásnak megfelelően folyamatos

Medgyesegyháza, 2016. augusztus 17.

Intézkedési tervet készítette:



Varga Jánosné
Intézményvezető



Intézkedési tervet ellenjegyezte:



Dr. Nagy Béla György
Polgármester