

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSÉRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2015.10.27-én.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kétújfalu Község Önkormányzat (7975 Kétújfalu Arany J. u. 11.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

- Napraforgó Óvoda és Konyha (7975 Kétújfalu Zrínyi u. 33.),
- Kétújfalu Község Önkormányzat (7975 Kétújfalu Arany J. u. 11.).

Tárgy: Az Önkormányzat által 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) 2. számú melléklete szerinti jogcímenek

- II.1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása,
- II.2. Óvodaműködtetési támogatás 4 hónapra

elszámolása megalapozottságának hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2015.10.12 és 2015.10.14. között, a 11409-6/2015. iktatószámú ellenőrzési terv alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés..

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

| | |
|---------------------|---------------------------------------|
| Belényesi Zsuzsanna | ellenőrzési referens, vizsgálatvezető |
| Bedecs Marianna | ellenőrzési referens |
| dr. Csapó Levente | ellenőrzési referens |
| Madurka Eszter | ellenőrzési referens |

Megbízólevél száma: 11409-5/2015.

Az Önkormányzat részéről:

| | |
|-----------------|-----------------|
| Simara Boglárka | pénzügyi előadó |
|-----------------|-----------------|

Az Óvoda részéről:

| | |
|---------------|---------------------------|
| Gelencsér Éva | óvodavezető |
| Németh Erika | óvodavezető (2014. évben) |

Az Önkormányzat által a 2014. évben igénybe vett, a központi költségvetésből **származó támogatások elszámolásának** – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. § (1) bekezdése szerinti – **felülvizsgálata során az Igazgatóság helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.**



Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímekre terjed ki, a dokumentum alapú felülvizsgálatról, mely kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett 2014. évi támogatásokra irányul, annak befejezésekor az Igazgatóság újabb jegyzőkönyvet (eltérés megállapítása esetén) vagy egyszerűsített jegyzőkönyvet (ha eltérés megállapítására nem kerül sor) bocsát ki.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

Általános dokumentumok:

- az Önkormányzat 2014. évi beszámolójának 11/C. űrlapja,
- az Önkormányzat Ebr42 rendszerben teljesített „2014. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása,
- a vizsgált köznevelési intézmény – ellenőrzött időszakban érvényes – alapító okirata, módosításai,
- a vizsgált köznevelési intézményt fenntartó intézményfenntartó társulás:
 - ellenőrzött időszakban érvényes társulási megállapodása, a társult önkormányzatoknak a megállapodást jóváhagyó testületi határozatai,
 - a vizsgált költségvetési évre vonatkozó, az adott köznevelési intézmény költségvetésének közös elfogadásáról szóló képviselő-testületi rendeletek,
- a 2014/2015. nevelési év közoktatási statisztikai jelentése,
- a vizsgált köznevelési intézmény pedagógiai programja.

A támogatás felhasználása helyszíni ellenőrzésének dokumentumai:

- a könyvelési programból kinyomtatott főkönyvi kivonat, amely technikai kormányzati funkcióként, azon belül szakfeladatonként tartalmazta a kiadásokat és bevételeket.

Az óvodai gyermeklétszám meghatározásához:

- felvételi és mulasztási napló,
- óvodai csoportnapló,
- óvodai törzskönyv,
- házirend,
- értesítés óvodaváltásról azon gyermekek esetében, akik az adott óvodában a 2014/2015. nevelési évben 2014. október 1. és 2014. december 31. között kezdték meg óvodai nevelésüket,
- a nem magyar állampolgár gyermekek esetén (A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Köznevel. tv.) 92. §):
 - ~ a Magyarországon történő jogszerű tartózkodás jogcímét igazoló okirat a szülőkre vonatkozóan is (pl. tanulmányok folytatása esetén tanulói vagy hallgatói jogviszonyt igazoló okirat, családtag családtagi jogállása igazolására születési anyakönyvi kivonat, házassági anyakönyvi kivonat),
 - ~ a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkezők, valamint a harmadik országbeli állampolgárok esetében:
 - a szülő három hónapot meghaladó tartózkodásra jogosító engedélye és
 - keresőtevékenység folytatásáról igazolás (pl. munkavégzésre irányuló jogviszony keletkezését igazoló okirat, munkaszerződés, érvényes vállalkozói igazolvány, álláskereső személy esetén érvényes álláskeresési megállapodás),
 - az oktatásért felelős miniszter meghívólevele,
 - lakcímet igazoló hatósági igazolvány másolata.
- sajátos nevelési igényű gyermekekre vonatkozóan:
 - ~ szakértői bizottsági szakvélemények,
 - ~ egyéni fejlesztési tervek, egyéni fejlesztő naplók, értékelési lapok.

A számított óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők létszámának meghatározásához

- a foglalkoztatást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások az óvodavezető, óvodavezető-helyettes, a pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők munkakörökre vonatkozóan,
 - ~ kinevezés, munkaszerződés,
 - ~ átsorolás, munkaszerződés módosítás,
 - ~ jogviszony megszüntetésével kapcsolatos dokumentumok,
 - ~ munkaköri leírás,
 - ~ az önkormányzat 2014. évi elfogadott költségvetése, illetve annak módosítása, amely tartalmazza a vizsgált köznevelési intézményben alkalmazott létszámokat.

A helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött dokumentumok:

- A helyszíni ellenőrzés során készített 11409-9/2015. számú Hivatalos feljegyzés alapján, melynek pótlólagos benyújtására 2015.10.22. napján került sor, *óvodai nevelésben részesült 1 fő gyermek esetében a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal anyakönyvvezetőjének „Nyilatkozat”-a.*
- 2014. évi Kvtv. 2. mellékletének II. jogcímcsoportja szerinti támogatás felhasználásához készített adatszolgáltatás.

A helyszíni ellenőrzés során megvizsgált dokumentumok számszerűsített megállapításait, jelen jegyzőkönyvhöz mellékletként csatolt alábbi táblázatok tartalmazzák:

- 1. sz. Adatfelvételi lap „Kimutatás az óvodai létszámról a 2014/2015. nevelési évben”.
- 2. sz. Adatfelvételi lap „Kimutatás az óvodai sajátos nevelési igényű létszámról a 2014/2015. nevelési évben”.
- 3. sz. Adatfelvételi lap „Kimutatás a vezetők és közvetlen segítők 2014. évi létszámáról”.
- 4. sz. Adatfelvételi lap: Kimutatás „A 2014. évi Kvtv. 2. mellékletének II. jogcímcsoportja szerinti támogatás felhasználásáról”.

A köznevelési jogcímekre vonatkozó általános megállapítások

A Napraforgó Óvoda és Konyha (a továbbiakban: Óvoda) a székhelyén (7975 Kétújfalu Zrínyi u. 33.) biztosította az óvodai nevelést Bűrüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor községek közigazgatási területén élő gyermekek számára.

Az Óvoda 2013. július 1-jétől egységes óvoda-bölcsődeként működött, tekintettel arra, hogy az intézmény székhelytelepülésének (Kétújfalu) lakosságszáma a tízezer főt nem érte el, és ezáltal az Önkormányzat jogosult volt az egységes óvoda-bölcsődei ellátást megszervezni.

Az Óvoda teljes jogkörű önállóan működő költségvetési szerv, a törzskönyvi nyilvántartásban szerepel, OM azonosítója: 202627.

Az Óvoda – vizsgált időszakban hatályos – alapító okiratának (kelt: 2013.07.01-jén) adattartalma – a helyszínen vizsgált jogcímek esetében – maradéktalanul megfelelt a *2014. évi Kvtv. 2. melléklet II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása* jogszerű igénylése és elszámolása jogszabályi feltételeinek.

Az Óvoda fenntartója a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) rendelkezései szerint alapított Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó társulás. A társulás tagjai: Bűrüs, Endrőc, Gyöngyösmellék, Kétújfalu, Szörény, Teklafalu, Várad, Zádor. 2014. évben az Óvoda székhelye szerinti, a társulási megállapodásban gesztorként megjelölt, jelen vizsgálattal érintett Önkormányzat igényelte és számolta el a vizsgált támogatásokat.

Az ellenőrzés megállapításai jogcímenként

| Sor-sz. | Jogcím (2014. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés) | Önk. által elszámolt | | Igazgatóság által elfogadott | |
|---------|--|----------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| | | létszám (fő) | támogatás (Ft) | létszám (fő) | támogatás (Ft) |
| 1. | 2.m.II.1. (1) 2 Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma | 6,4 | 8 558 933 | 6,4 | 8 558 933 |
| 2. | 2.m.L2 (2) Óvoda 4 hó Gyermek nevelése a 8 órát eléri vagy meghaladja gyermeklétszáma | 67 | | 67 | |
| 3. | 2.m.V2 Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vezető létszám (vezetők, vezető-helyettesek együttesen) | 2 | | 2 | |
| 4. | 2.m.Vi 2 Óvoda 4 hó Köznev.tv. elismerhető vezetőlétszám kötelező nevelési óraszámainak összege | 34 | | 34 | |
| 5. | 2.m.Vk 2 Óvoda 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.3. b) pontja | 0,94 | | 0,94 | |
| 6. | 2.m.II.1. (3) 2 Óvoda 4 hó Óvodapedagógusok elismert létszáma (pótlólagos összeg) | 6,4 | 220 160 | 6,4 | 220 160 |
| 7. | 2.m.II.1. (2) 2 Óvoda 4 hó –nev.munkát közvetlenül segítők száma a Köznev.tv. 2. mell. szerint | 4 | 2 400 000 | 4 | 2 400 000 |
| 8. | 2.m.II.2. (8) 2 Óvodamük. tám. 4 hó - a gyermekek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja (gyermeklétszám) | 65 | 1 213 333 | 64 | 1 194 667 |
| 9. | 2.m.II.2. (9) 2 Óvodamük. tám. 4 hó - nem SNI-s óvodás gyermekek száma | 63 | | 61 | |
| 10. | 2.m.II.2. (11) 2 Óvodamük. tám. 4 hó - Köznev. tv. 47. §.(7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető SNI-s gyermekek száma | 2 | | 2 | |
| 11. | 2.m.II.2. (13) 2 Egységes óvoda-bölcsőde esetén: a bölcsődés korú, második életévüket 2014.12.31-ig betöltő gyermekek száma, akik 2014.09.01-je és 2014.12.31-e között igénybe veszi az ellátást | 0 | | 1 | |

Az önkormányzati adatoktól való eltérés indokai jogcímenként részletezve

1. sorszám:

II.1. Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek támogatása az elismert létszám (Psz2) alapján

A helyszíni ellenőrzés során figyelembe vett vizsgálati feltételek szerint, az **óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek** támogatása alapját jelentő létszám az **Igazgatóság megállapítása szerint 6,4 fő**, amely megegyezik az Önkormányzat 2014. évi elszámolásában szereplő létszámmal, az alábbi feltételek teljesülése alapján.

$$Psz2=(L2/Cs)*Feh2+Vk2+Op=(67/20)*(61/32*0,85)+0,94+0=6,4$$

2. sorszám: Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek létszámának meghatározása (L2)

- A tanügyi nyilvántartások megléte, naprakész, előírászerű vezetése megfelelt a 2014/2015.nevelési évben a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 87-93/A. §-ában foglaltaknak.
- A gyermekek számának meghatározása a 2014/2015. nevelési év közoktatási statisztikai **tényleges nyitó létszám adataiból (63 fő= 62 fő nem sni + 1 fő sni) kiindulva történt**, melyből 1 fő gyermek sajátos nevelési igénye miatt, az elszámolás alapját képező létszám meghatározásakor 2 főként kell számításba venni. A közoktatási statisztikai nyitó létszám megalapozottságáról és a sajátos nevelési igényű gyermek szakvéleményének meglétéről az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során győződött meg. (Lásd.: 1. és 2. sz. Adatfelvételi tábla.)
- A **2014. október 1-jei létszámok számbavétele során**, 1 fő gyermek bölcsődés korúnak minősíthető (Lásd.: 1. sz. Adatfelvételi tábla 42. sorszám), mivel nevelése az Intézmény Alapító

97

okiratának megfelelően egységes óvoda-bölcsődei szervezeti formában valósult meg. Az október 1-jei statisztikai mérési időponthoz képest **+1 fő létszámnövekedést jelent bölcsődés korú gyermekek esetében** (Lásd.: fenti tábla 11. sorszám), **-1 fő létszámcsökkenést jelent a nem sajátos nevelési igényű gyermekek esetében** (Lásd.: fenti tábla 9. sorszám). Az elszámolás alapját képező létszám meghatározásakor 2 főként kell számításba venni.

- A számított létszám megállapításához a 2014. október 2. és december 31. között óvodai nevelésbe vett gyermekek esetében, további feltételek vizsgálatának eredménye alapján (Lásd: 1. sz. Adatfelvételi tábla hivatkozott sorszámú gyermek):
 - 5. életévét betöltött gyermek **2 fő** volt, akik az intézményben az óvodai nevelésüket a 2014/2015. nevelési évben **2014. október 1-je után** 2014. december 31. napjáig bezárólag kezdték meg, de **az óvodai nevelést nem első alkalommal vették igénybe, ezért az elszámoláskor nem vehetők figyelembe.**

Indokolás:

A 22. sorszámú gyermek a helyszíni ellenőrzés során bemutatott „Értesítés óvodaváltoztatásról” szóló dokumentum alapján 2014.11.10. napján óvodai jogviszonya a Szentlőrinci Kistérségi Óvoda és Bölcsőde intézményben megszűnt, majd a Napraforgó Óvoda és Konyha intézménybe 2014.11.10. napján beiratkozott. Vizsgált intézményben óvodai jogviszonya a „Felvételi és mulasztási napló” alapján 2014.11.11. napján kezdődött.

A 23. sorszámú gyermek a helyszíni ellenőrzés során megvizsgált „Felvételi és mulasztási napló” alapján első alkalommal a vizsgált intézménybe 2013.09.12-én iratkozott be, majd óvodai jogviszonya 2014.10.10-én szűnt meg. A 2014.11.14-ei beiratkozáskor már második alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

- 3. életévét betöltött gyermek **1 fő** volt, akik az intézményben az óvodai nevelését a 2014/2015. nevelési évben **2014. október 1-je után** 2014. december 31. napjáig bezárólag kezdte meg, de **az óvodai nevelést nem első alkalommal vette igénybe, ezért az elszámoláskor nem vehető figyelembe.**

Indokolás:

A 71. sorszámú gyermek a helyszíni ellenőrzés során megvizsgált „Felvételi és mulasztási napló” alapján első alkalommal a vizsgált intézménybe 2014.09.08-án iratkozott be, majd óvodai jogviszonya 2014.10.10-én szűnt meg. A 2014.11.17-ei beiratkozáskor már második alkalommal vette igénybe az óvodai nevelést.

- A vizsgált időszakban óvodai nevelésben 1 fő (70. sorszám) holland állampolgár gyermek részesült, aki a helyszíni ellenőrzés során megvizsgált „Felvételi és mulasztási napló” alapján 2014.11.06-án kezdte meg az óvodát, de **tartózkodási jogcíme nem igazolt, ezért az elszámoláskor nem vehető figyelembe.**

Indokolás:

A 2015. október 22-én Igazgatóságunkhoz érkezett pótlólagosan megküldött dokumentumban, a Kétújfalvai Közös Önkormányzati Hivatal anyakönyvvezetője arról nyilatkozott, hogy a lakcímjelentő lap benyújtása alapján, lakcímkártya kiadására nem került sor, mivel, mint külföldi állampolgár, aki 3 hónapnál többet tartózkodik Magyarországon az Állampolgársági és Bevándorlási Hivatalnál történő regisztrálása nem történt meg.

- A vizsgált időszakban 3. életévét betöltő 1 fő gyermek (46. sorszám) a helyszíni ellenőrzés során megvizsgált „Felvételi és mulasztási napló” alapján az óvodai nevelést 2014.11.11. napjával első alkalommal kezdte meg, ezért **az elszámoláskor figyelembe vehető.** Az október 1-jei statisztikai mérési időponthoz képest **+1 fő létszámnövekedést jelent a nem sajátos nevelési igényű gyermekek esetében.**
- A helyszíni ellenőrzés során bemutatott dokumentációk szerint, 1 fő gyermek (40. sorszám), a Baranya Megyei Pedagógiai Szakszolgálat Megyei Szakértői Bizottsága által 2014.11.03. napján kiállított „Szakértői Vélemény” alapján (a gyermek vizsgálatát még 2014 májusában a Szigetvári Járási Szakértői Bizottság javasolta), a 2014/2015. nevelési évtől kezdődően integrált óvodai fejlesztése megkezdődött. A csoportszervezésnél figyelembe veendő létszámban 2 főként vehető figyelembe, ezért

az október 1-jei statisztikai mérési időponthoz képest **+1 fő létszámnövekedést jelent a sajátos nevelési igényű gyermekek, -1 fő létszámcsökkenést jelent a nem sajátos nevelési igényű gyermekek esetében.**

- Nem volt olyan gyermek,
 - aki a 7. életévét 2013. augusztus 31-éig betöltötte és az óvodai nevelésben való részvételének meghosszabbítása a Köznev. tv. 45. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt,
 - aki gyámhatósági határozattal ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésben, illetve állami vagy intézeti nevelésben részesült.
- A létszám számítása során figyelembe vett gyermekek rendelkeztek oktatási azonosító számmal.
- A gyermekek napi nevelési idejére vonatkozóan az Óvoda nyilvántartást nem vezetett. A helyszíni ellenőrzés során, az óvodavezető nyilatkozata alapján, általános pedagógiai alapelvük szerint, minden gyermek (szociális helyzetükre tekintettel) teljes idejű óvodai nevelésben részesül.

A helyszíni ellenőrzés során figyelembe vett vizsgálati feltételek szerint, az **óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek támogatása** alapját képező, **Igazgatóság által megállapított gyermeklétszám 67 fő**, amely megegyezik az Önkormányzat 2014. évi elszámolásában szereplő létszámmal.

3. sorszám: A Köznev. tv. 1. sz. melléklete szerint a vezetők kötelező létszámának meghatározása (V2)

A Köznev. tv. 1. sz. melléklete szerint az Intézmény vezetője 1 főben határozható meg, továbbá a 64 fő elszámolható gyermeklétszámnak megfelelően 1 fő intézményvezető-helyettes is figyelembe vehető, amely megegyezett az Önkormányzat a 2014/2015. nevelési év közoktatási statisztikájában szereplő és az elszámolásában szereplő létszámmal.

Az óvodavezető és helyettese érvényes pedagógus azonosító számmal rendelkezett, kinevezési okmányai a vizsgált időszakban érvényesek voltak (Lásd.: 2. sz. Adatfelvételi tábla).

4. sorszám: A Köznev. tv. 5. sz. melléklete szerint az intézményvezetők heti óvodai foglalkozásai számának meghatározása (Vi2)

A Köznev. tv. 5. sz. melléklete szerint az Intézmény vezetőjének heti óvodai foglalkozásainak óraszámja a vizsgált időszakra megállapított 64 fő gyermek létszám alapján, 10 órában határozható meg, míg az intézményvezető-helyettes heti óvodai foglalkozásainak óraszámja 24 órában határozható meg, összesen 34 óra, amely megegyezett az Önkormányzat elszámolásában szereplő órással.

5. sorszám: A vezetői órakedvezmény alapján a pedagógus többletlétszám meghatározása (Vk2)

A 2014. évi Kvtv. 2. sz. melléklet Kiegészítő szabályok 3.b) pontjába foglalt 2014/2015. nevelési évre alkalmazott képlet alapján számított (a megállapított vezetői létszám és vezetői óvodai foglalkozások száma figyelembe vételével) vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet 0,94 fő, amely az Önkormányzat elszámolásában szereplő mutatószámmal.

6. sorszám:

II.1. Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek pótlólagos támogatása az elismert létszám (Psz2) alapján

Az Igazgatóság a pótlólagos támogatás alapját képező elismert létszámot a fenti feltételek teljesülése alapján, azzal megegyezően **6,4 főben** állapítja meg, amely megegyezik az Önkormányzat elszámolásában szereplő létszámmal.

7 sorszám:

II.1. Óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek támogatása az elismert létszám (S2) alapján

A Köznev. tv. 2. sz. melléklete szerint, valamint a fentiekben megállapított intézményi adatok alapján (3 csoport) a nevelő munkát segítő alkalmazott száma 4 főben határozható meg, amely megegyezett az Önkormányzat adatszolgáltatás alapján a havonta figyelembe vehető, ténylegesen foglalkoztatott segítő átlagos létszámával (Lásd.: 3. sz. Adatfelvételi tábla).

A 2014/2015. nevelési évben a dajka munkakörben foglalkoztatott személyek (3 fő) és 1 fő pedagógiai asszisztens, akinek a helyszíni ellenőrzés során megvizsgált dokumentumok alapján gondozói szakképzettsége is volt, érvényes kinevezési okmánnyal rendelkeztek.

Az önkormányzat 2014. évi elfogadott költségvetése nem tartalmazta az intézményben alkalmazott létszámok tervezett adatait. Az Igazgatóság felhívja az Önkormányzat figyelmét a költségvetési előirányzatok tervezésekor, annak megalapozottsága érdekében az engedélyezett létszámkeret megállapítására költségvetési rendelet alkotása során.

8. sorszám:

II.2. Óvodaműködtetési támogatás

A helyszíni ellenőrzés során figyelembe vett vizsgálati feltételek szerint, amely jelen esetben azonos az óvodapedagógusok elismert létszámának alapjául szolgáló gyermeklétszám vizsgálati szempontjaival, az Önkormányzat óvodaműködtetési támogatásának elszámolás alapját képező **Igazgatóság által megállapított gyermeklétszám 64 fő**, amely az Önkormányzat 2014. évi elszámolásában szereplő 65 fő létszámhoz képest -1 fő eltérést jelent.

Indokolás:

A 2014. október 1-jei tényleges nem sajátos nevelési igényű gyermekek 62 fő tényleges statisztikai létszámát nem csökkentette 1 fővel, amikor a gyermek sajátos nevelési igényéről szóló, 2014/2015. nevelési évre érvényes szakértői véleménnyel rendelkezett. (Lásd.: fent indokolás, 40. sorszámú gyermek.) az SNI-t viszont növelte 2-vel?

A 2014. évi Kvtv. által a vizsgált jogcímekre meghatározott fajlagos összeg figyelembe vételével az Önkormányzat által maximálisan elszámolható, öt feladatmutató alapján megillető támogatás összege a vizsgált jogcímeken a következő:

| 2014. évi Kvtv. 2. melléklet | Önkormányzat által elszámolt (Ft) | Igazgatóság számítása | Igazgatóság által elfogadott (Ft) | Eltérés az elszámoláshoz képest (Ft) |
|------------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|
| II.1. (1) 2 | 8 558 933 | 6,4 fő x 4 012 000,- Ft/számított létszám x 4/12 év | 8 558 933 | 0 |
| II.1. (3) 2 | 220 160 | 6,4 fő x 34 400,- Ft/számított létszám/3 hónap | 220 160 | 0 |
| II.1. (2) 2 | 2 400 000 | 4 fő x 1 800 000,- Ft/fő/év x 4/12 év | 2 400 000 | 0 |
| II.2. (8) 2 | 1 213 333 | 64 fő x 56 000,- Ft/fő/év x 4/12 év | 1 194 667 | -18 666 |

A fentiekben részletezett jogcímeken az Önkormányzatot ténylegesen megillető támogatás összege az Önkormányzat által a köznevelési (óvodai nevelés) feladatok ellátására fordított, 2014. évben jogszerűen elszámolt kiadások összegétől függően még változhat.

Az előzőekben részletezett köznevelési jogcímeken elszámolható támogatás felhasználásának vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés a támogatás felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is kiterjedt.

Az Önkormányzat Ebr42 rendszerben benyújtott „2014. évi elszámolás felmérés” adatszolgáltatása szerint:

- feladatmutató alapján járó támogatás: 37.993.492,- Ft
- a II. Köznevelési feladatok, az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg: 37.993.492,- Ft

Az Igazgatóság megállapításai:

- A vizsgált jogcímenek a számviteli nyilvántartások alapján a 2014-ben kapott 37.993.492,- Ft támogatást az Önkormányzat kizárólag:
 - az óvodában alkalmazott óvodapedagógusok és segítők bérének és járulékainak kifizetésére,
 - az óvoda működtetési kiadásaival kapcsolatos feladatokra fordította.
- Az egyes kormányzati funkciókon kimutatott kiadások:
 - 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai, 35.177.443,- Ft
 - 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési 2.438.319,- Ft
 - **összesen: 37.615.762,- Ft**
- A felsorolt kormányzati funkciókon kimutatott kiadások 92 %-a személyi jellegű juttatásokból és azok járulékaiból tevődött össze, 8 %-a dologi és egyéb működési célra elszámolt kiadás volt.

A helyszíni ellenőrzés számszerűsített megállapításai

| 2014. évi Kvtv. 2. melléklet | | Elszámolás | Igazgatóság által megállapított | | Eltérés az elszámoláshoz képest | Eltérés a felhasználáshoz képest |
|------------------------------|---|------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | | | mutatószám alapján járó tám. | ténylegesen felhasznált támogatás | | |
| Ft-ban | | | | | | |
| II. 1. | Óvodapedagógusok, és az óvoda pedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása | 34.166.826 | 34.166.826 | 35.177.443 | 0 | +1.010.617 |
| II.2. | Óvodaműködtetési támogatás | 3.826.666 | 3.808.000 | 2.438.319 | -18.666 | -1.388.347 |
| II. Mindösszesen | | 37.993.492 | 37.974.826 | 37.615.762 | -18.666 | -377.730 |

Az Igazgatóság által helyszíni ellenőrzéssel megállapított, az Önkormányzatot a 2014. évi Kvtv. 2. melléklet II.1-II.2. jogcímein mutatószám alapján megillető támogatás maximális összege, továbbá a felhasználás jogszerűségének és megalapozottságának az Igazgatóságon végzendő dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításai eredményeként még változhat.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi elszámolásának helyszíni ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése alapján, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 87-89. és 92. §-aiban foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik az Önkormányzat által a vizsgálattal érintett időszakban fenntartott, ellenőrzött intézménynél felvett adatfelvételi táblák.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

Jelen jegyzőkönyvben foglaltakra az Önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő 15 napon belül észrevételt tehet.

Az Önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás összege a jelen jegyzőkönyvben foglaltak alapján nem állapítható meg, azt a dokumentum alapú felülvizsgálattal érintett jogcímenek megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembe vételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól:

Az Igazgatóság az Önkormányzat határidőben érkezett észrevételében foglaltakat felülvizsgálja, majd azt követően módosított jegyzőkönyvet bocsát ki vagy a Ket. 94. § (1) bekezdés b) pontja szerint eljárást indít.

Amennyiben az önkormányzati észrevételek alapján az Igazgatóság az álláspontját úgy módosítja, hogy ezáltal az Önkormányzat eredeti elszámolása kerül elfogadásra, az Igazgatóság módosított jegyzőkönyv kibocsátásával zárja a felülvizsgálat adott részét. A módosított jegyzőkönyv elkészítésére – az önkormányzati észrevételek felülvizsgálatának befejezésétől számított – 15 nap áll az Igazgatóság rendelkezésére.

Amennyiben a felülvizsgálat eltérés megállapításával zárul, az eljárás megindításáról¹ – a Ket. 29. § (3) bekezdése alapján – az Önkormányzatot végzés formájában értesíteni kell. Az Igazgatóság az eljárás megindítását követő 21 napon belül határozatban rendelkezik a visszafizetendő vagy pótlólagos támogatás összegéről, a fizetendő kamatokról, a rendezés módjáról. Ezen határidő – a Ket. 33. § (7) bekezdése alapján – egy alkalommal, legfeljebb 21 nappal meghosszabbítható.

Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

Az Igazgatóság felülvizsgálata – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímenek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

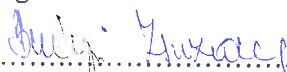
A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat és az érintett költségvetési szerv(ek) részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok:

- 1. sz. Adatfelvételi lap „Kimutatás az óvodai létszámról a 2014/2015. nevelési évben”.
- 2. sz. Adatfelvételi lap „Kimutatás az óvodai sajátos nevelési igényű létszámról a 2014/2015. nevelési évben”,
- 3. sz. Adatfelvételi lap „Kimutatás a vezetők és közvetlen segítők 2014. évi létszámáról”,
- 4. sz. Adatfelvételi lap: Kimutatás „A 2014. évi Kvtv. 2. mellékletének II. jogcímcsoportja szerinti támogatás felhasználásáról”.

kmf

Igazgatóság részéről:


.....


Belényesi Zsuzsanna
ellenőrzési referens, vizsgálatvezető




.....

Gerebenics Gábor
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:


.....

Tálásné Kereszneyi Margit
irodavezető

¹ Amennyiben a felülvizsgálat során dokumentum alapú felülvizsgálatra és helyszíni ellenőrzésre is sor kerül, a fent leírt eljárási cselekményekre csak második jegyzőkönyv kibocsátását követően, az esetleges önkormányzati észrevételek beérkezését és igazgatóság felülvizsgálatát vagy az észrevételezésre rendelkezésre álló határidő eredménytelen elteltét követően kerül sor.

Önkormányzat részéről:

Záradék:

A helyszíni ellenőrzésről készült, 11409-11/2015. számú, 10 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 esetleges módosított jegyzőkönyvbe vagy az Áht. 60. §-a határozatba.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

nem kívánok tenni / kívánok tenni*

és azt 15 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodájára (7621 Pécs, Apáca u. 6.) részére.

*: *A megfelelő aláhúzásával!*

Kétújfalu, 2015.

.....
Hajas Endre
jegyző

.....
Klózer Gyula
polgármester

Melléklet: 4 db (1-4. sz. Adatfelvételi lap)

