



**Alisca Comp Kft.** Cégjegyz.sz: 17-09-000396  
7163 Mőcsény Béke u. 85.  
Levelezési cím: 7100 Szekszárd Cinka u. 45.

Adószám: 10361533-2-17  
Tel/: 74 / 317-642  
e-mail:audit1@tolna.net

Iktatószám: 701-8/2017.

## **Ellenőrzési jelentés**

### **Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Bátaszék Város Önkormányzata  
7140 Bátaszék, Szabadság u.4.

### **Ellenőrzés tárgya:**

**Az önkormányzat 2016. évi központi költségvetésből származó, óvodai feladatellátáshoz kapcsolódó támogatásai igénylésének, felhasználásának, elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumok vizsgálata.**

### **Ellenőrzés célja:**

Megvizsgálni, hogy a támogatások igénylésére vonatkozó rendelkezéseket megtartották-e, az igénybevételek és az elszámolás alapját képező mutatószámok meghatározásának helyessége, az elszámolás szabályszerű-e.

**Vizsgálni kell az önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása alapját képező mutatószámokhoz kapcsolódó nyilvántartásokat, dokumentumokat, elszámolásokat az alábbiak tekintetében:**

- 1./ Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatás,
- 2./ Óvodaműködtetési támogatás,
- 3./ Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
- 4./ Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz.

**Vizsgálni kell a támogatással összefüggésbe hozható, az alábbi kormányzati funkciókra elszámolt kiadások jogszerűségét:**

- Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai,
- Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai,

- Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai,
- Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai,
- Gyermekeképzetés köznevelési intézményben kormányzati funkciók.

**Ellenőrzés típusa:**

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

**Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:**

- Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény  
 Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény  
 Számv. Tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény  
 Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet  
 Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet  
 Kvtv. a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény  
 Nktv. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról  
 Gyvt. 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról

**Ellenőrzött időszak:**

2016. év

**Helyszíni ellenőrzés:**

2017. november 20-21.

**Ellenőrzés módszere:**

A bekért dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, a kiválasztott időszak adatainak tételes ellenőrzése útján.

A vizsgálat vezető neve:	Dr. Kádár Andrásné
Megbízólevelének száma:	701-1/2017.
Regisztrációs száma:	5113517
A vizsgálatot végző neve:	Dr. Kádár András
Megbízólevelének száma:	701-2/2017
Regisztrációs száma:	5113514

### **Az ellenőrzés részletes megállapításai:**

#### **1. A feladatellátás szervezeti keretei és szabályozottsága**

A Bátaszéki Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde és Konyha többcélú intézmény (köznevelési, szociális) három óvodából, egy bölcsődéből és egy konyhából tevődik össze. Gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv.

Gazdálkodási feladatait munkamegosztási megállapodás alapján a Bátaszéki Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az intézmény fenntartója a Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézményfenntartó Társulás, amely Bátaszék Város, Alsónyék és Pörböly községek összefogásával jött létre.

Az intézmény fenntartási és működési költségeit a naptári évre összeállított költségvetés irányozza elő, amelyet a Bátaszéki Mikrotérségi Óvoda és Bölcsőde Intézményfenntartó Társulás hagyj jóvá. Az állami támogatást a Bátaszék Város Önkormányzata igényli, és átadott pénzként kerül a társuláshoz. Az átadott összegek tartalmazzák a társult önkormányzatok saját forrását is.

A Bátaszéki Mikrotérségi Óvoda, Bölcsőde és Konyha a székhelyen és két tagintézményben 11 óvodai csoporttal működik. Az intézményben az óvodai nevelés három feladat ellátási helyen zajlik. Bátaszéken, 280 férőhelyes óvodában, 9 csoportban, Alsónyéken 30 férőhelyes, Pörbölyön 25 férőhelyes óvodában, 1-1 csoportban kerültek a gyerekek elhelyezésre.

A Városi Óvoda 3 csoportjában német nemzetiségi kétnyelvű nevelés is folyik. Kompetencia alapú nevelés a Városi Óvoda 3 csoportjában, a két tagintézmény 1-1 csoportjában folyik.

## 2. Költségvetési támogatások ellenőrzése

### **II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**

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

2016. évben a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései szerint kellett a létszámra vonatkozó számításokat elvégezni.

Az Óvodapedagógusok létszámát a támogatás elszámolásához a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény alapján határozták meg, külön 2015/2016. nevelési évre illetve, 2016/2017. nevelési évre vonatkozóan.

#### **2015/2016. nevelési évre:**

Az óvodapedagógusok létszámának számításához meghatározták a vezetői órakedvezményt, ami a közoktatási törvény értelmében 1 fő óvodavezető kötelező óraszám 8 óra, 1 fő óvodavezető-helyettes heti kötelező óraszám 22+4 óra és két tagintézmény vezetői heti kötelező óraszám 22+4 óra:  $4 \cdot 1 - (82/4/32) = 1,44$  vezetői órakedvezmény.

Óvodapedagógusok száma:

$(239 \text{ gyermek} / 20 \text{ átlag}) \cdot 61/32 \cdot 0,85 + 1,44 = 20,8$  fő.

Ennek megfelelően került le hívásra és elszámolásra az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek összege:

$20,8 \cdot 4 \cdot 308 \cdot 000 \cdot 8/12 = 59 \cdot 737 \cdot 600 \text{ Ft.}$

Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők száma, csoportonként 1 dajka, ez 11 főt jelent. A Bátaszéki óvodában ezen kívül 1 fő óvodatitkár, az Alsónyéki és Pörbölyi tagóvodában 1-1 fő óvodapedagógus is dolgozik még a dajkák mellett. Ennek megfelelően az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege:

$14 \text{ fő} \cdot 1.800.000 \cdot 8/12 = 16 \cdot 800 \cdot 000 \text{ Ft.}$

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. 5 (1) bekezdés b) pontja szerint elismerhető létszám, de legfeljebb

- 2016. év első 8 hónapjában a ténylegesen foglalkoztatott segítők átlagos száma, - 2016. 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.

Ennek megfelelően került le hívásra  $1 \text{ fő} * 4\,308\,000 * 8/12 = 2\,872\,000 \text{ Ft}$ .

**2016/2017. nevelési évre** vonatkozóan a fenti számítás alapján került meghatározásra a vezetői órakedvezmény, ami a közoktatási törvény értelmében 1 fő óvodavezető heti kötelező óraszám 8 óra, 1 fő óvodavezető helyettes heti kötelező óraszám 22+4 óra és két tagintézmény vezetői heti kötelező óraszám 26 óra:  $4 * 1,44$  vezetői órakedvezmény.

Óvodapedagógusok száma:

$(231 \text{ gyermek} / 20 \text{ átlag}) * 61/32 * 0,85 + 1,44 = 20,1 \text{ fő}$ .

Ennek megfelelően került le hívásra és elszámolásra az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek összege:

$20,1 \text{ fő} * 4\,308\,000 * 4/12 = 28\,863\,600 \text{ Ft}$ .

Az óvodapedagógus nevelő munkáját közvetlenül segítők létszáma az iskolatitkár, 11 fő dajka és 3 csoportonként egy fő, együttesen 3 fő pedagógiai asszisztens, összesen 15 fő átlagbérének és közterheinek elismert összege:

$15 \text{ fő} * 1\,800\,000 * 4/12 = 9\,000\,000 \text{ Ft}$ .

Óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert pótlólagos összege a 2016. évre:

$20,1 \text{ fő} * 35\,000 = 703\,500 \text{ Ft}$ .

## **II.2. Óvodaműködtetési támogatás**

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, karbantartásához szükséges kiadásokhoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt - a bértámogatások számításánál figyelembe vett - gyermeklétszám után.

**2015/2016. tanévre:**

Együttesen számolva a napi 8 órát el nem érő, illetve a napi 8 órát elérő, vagy meghaladó nevelésben részesülő gyermekeket  
(237 gyermek\*80 000)\*8/12=**12 640 000 Ft.**

**2016/2017. tanévre:**

Együttesen számolva a napi 8 órát el nem érő, illetve a napi 8 órát elérő, vagy meghaladó nevelésben részesülő gyermekeket  
(227 gyermek\*80 000)\*4/12=**6 053 334 Ft.**

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a közoktatási statisztikában szerepeltetett, az előírt szabályok szerint korrigált létszámok alapján történt. Az önkormányzat a törvényi előírásnak megfelelően határozta meg a támogatások alapját képező létszám adatokat.

Az ellenőrzéshez bemutatott tanügyi dokumentumok (Felvételi előjegyzési napló, Felvételi és mulasztási napló, Óvodai csoportnapló, Óvodai törzskönyv), vezetése a jogszabályoknak megfelelnek. Rendelkezésre bocsátották a Tankötelezettség megállapításához szükséges szakvéleményeket, KIR listákat, SNI szakértői véleményeket, amelyek a támogatások jogos elszámolását szintén alátámasztották.

Az Önkormányzat 2016. évben nem vett igénybe a Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatását, illetve kiegészítő támogatást az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz.

A 2016. évi központi költségvetési törvény több helyen is közös szabályokat fogalmaz meg, melyek szerint az adott feladatok támogatása kizárólag csak a meghatározott területekkel kapcsolatos működési kiadásokra használhatók fel. Az Önkormányzat és az intézmények költségvetési beszámolóit vizsgálva megállapítható, hogy 2016. évben a támogatásokhoz köthető kormányzati funkciókon elszámolt bevételek és kiadások összegei azt igazolták, hogy az önkormányzatot, és az intézményi tevékenységeket megillető állami támogatásokat teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre használták fel az előírt módon.

## Összegző megállapítások:

**Bátaszék Város Önkormányzat 2016. évi központi költségvetésből származó, óvodai feladatellátáshoz kapcsolódó támogatásai** elszámolása a statisztikai adatokra és az azt megalapozó tanügyi okmányokra, analitikus nyilvántartásokra épült.

A támogatások elszámolásánál a 2016. évi költségvetési törvényben, valamint a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételeket, az adatszolgáltatási, elszámolási határidőket teljesítették.

A Közös Hivatal és az intézmény által készített kimutatások, belső használatra alkalmazott táblázatok a támogatások elszámolása vizsgálatához jelentős segítséget nyújtottak. Az intézményre vonatkozó óvodai támogatás igénylésének és elszámolásának rendje átlátható, a folyamat utólag is nyomon követhető.

Az Önkormányzat részéről is gondoskodnak az elszámolást alátámasztó nyilvántartások, dokumentumok folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzéséről.

Az Önkormányzat és az intézmények költségvetési beszámolóit vizsgálva megállapítható, hogy 2016. évben a támogatásokhoz köthető kormányzati funkciókon elszámolt bevételek és kiadások összegei azt igazolták, hogy az önkormányzatot, és az intézményi tevékenységeket megillető állami támogatásokat teljes mértékben, és csakis a központilag meghatározott területekre használták fel az előírt módon.

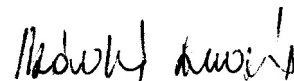
Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Dr. Bozsolik Róbert polgármester

Skoda Ferenc jegyző

Kondriczné Dr. Varga Erzsébet jegyző 2016. július 1-től

Szekszárd, 2018. április 20.



Dr. Kádár Andrásné  
belsőellenőrzési vezető