

**Cibakháza Nagyközség Önkormányzata**

**25/2015.(IV.29.) KT határozata**

**A Cibakházi Napsugár Óvoda humán gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló belső-ellenőri jelentés elfogadásáról**

Cibakháza Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés b) pontja alapján z alábbi határozatot hozza:

1. Cibakháza Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a Cibakházi Napsugár Óvoda humán gazdálkodásáról szóló belső-ellenőri jelentés elfogadását a következő képviselő-testületi ülésig elnapolja.
2. A képviselő-testület felkéri Sebestyén Lászlóné intézményvezetőt, hogy a belső ellenőri jelentésben előírt intézkedési tervet készítse el.

Felelős: Sebestyén Lászlóné intézményvezető

Határidő: 2015. május 18.

A Képviselő-testület ezen határozatáról értesíteni rendeli:

- Hegyes Zoltán polgármestert
- Fekete Géza alpolgármestert
- Dr. Enyedi Mihály jegyzőt
- Képviselő-testület tagjait – helyben
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatalt – Szolnok, Kossuth Lajos út 2.
- Pénzügyi, Gazdasági és Adóügyi Iroda vezetőjét - helyben
- Nagyközségi Könyvtárat – helyben
- Doroginé Bálint Edina belső ellenőrt
- Sebestyén Lászlóné intézményvezetőt,
- Irattárat

Értesítésért felelős: Hegyes Zoltán polgármester

Határidő: azonnal

**Cibakháza, 2015. április 29.**

**Hegyes Zoltán**  
**Polgármester**

**dr. Enyedi Mihály**  
**jegyző**

**Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal**  
**JEGYZŐJÉNEK**

**Doroginé Bálint Edina**  
vizsgálatvezető

szám: 1559/2/2015.

# **J E L E N T É S**

**C i b a k h á z i N a p s u g á r Ó v o d a**  
**h u m á n g a z d á l k o d á s á n a k**  
**e l l e n ő r z é s e**

**Az ellenőrzött költségvetési intézmény vezetője: Sebestyén Lászlóné**

**Cibakháza, 2015. április 2.**

**J E L E N T É S**

A Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése soron kívüli belső ellenőrzési feladatként vizsgálta a Cibakházi Napsugár Óvoda humán gazdálkodását

A vizsgálatot az Önkormányzati Hivatal Jegyzője a 1559/1/2015. számú ellenőrzési programban rendelte el.

**Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése:**

Cibakházi Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzés

**Az ellenőrzött szervezet megnevezése:**

Cibakházi Napsugár Óvoda

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet,

**Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés**

A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

A pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások

**Az ellenőrzés tárgya:**

Cibakházi Napsugár Óvoda humán gazdálkodásának ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzés célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat fenntartása alatt lévő óvoda humán-erő-forrás gazdálkodása mennyire felel meg a jogszabályi, illetve az önkormányzat képviselő-testülete által meghatározott szabályoknak. A 2014. évi központi költségvetési támogatásokat szabályosan igényelték-e, illetve használták-e fel?

**Az ellenőrzött időszak:**

Személyi anyagok tekintetében ellenőrzés időpontjában hatályos, költségvetési támogatás tekintetében 2014. év elszámolása, 2015. év eredeti igénylése

**Az ellenőrzés időtartama:**

2015. március 19-25.

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek:**

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően a vizsgálati eljárások és módszerek a következők:

- az ellenőrzési cél végrehajtásához szükséges dokumentumok, nyilvántartások, kimutatások vizsgálata
- közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés ( szemle)

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Napsugár Óvoda humán erőforrásának ellenőrzése során a személyügyi nyilvántartások, a munkakör betöltéséhez szükséges képesítési előírások, valamint végzettség szerinti besorolás jogszerűsége került ellenőrzésre. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a dolgozók személyi anyagának tartalma nem teljes körűen felel meg a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény 83/B.§ (1) bekezdésében meghatározott rendelkezéseknek. A hiányzó, illetve javítandó dokumentumokat haladéktalanul rendezni kell. Az alapnyilvántartást a jogszabálynak megfelelő tartalommal kell kezelni, illetve naprakészen tartani. Az alapnyilvántartás vezetéséért az intézményvezető a felelős.

A kinevezések szabályosságának vizsgálatakor megállapítottam, hogy jelenleg két dolgozó nem rendelkezik a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. számú mellékletében meghatározott a munkakör betöltéséhez szükséges képesítéssel. **A jogszabályi előírások maradéktalan betartása miatt az intézményvezető köteles egy fő határozatlan idejű kinevezéssel rendelkező dolgozó kinevezését módosítani határozott idejűvé. A dolgozó kinevezése csak 2015.11.19. napjáig szólhat.**

Tételes ellenőrzés során megállapításra került, hogy egy dolgozó besorolása nem felel meg a jogszabályi előírásnak. Érettségivel és főiskolai záró vizsga igazolással rendelkező dolgozót nem lehet PED/I besorolásban szerepeltetni. A Kjt. 63.§ értelmében neki a legmagasabb iskolai végzettsége érettségi. **A jogszabályi előírások maradéktalan betartása miatt az intézményvezető köteles az érintett dolgozó iskolai végzettségének megfelelő besorolást alkalmazni.**

A Napsugár Óvodában nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történő közalkalmazottak névsorát a jelentés 1. számú függeléke tartalmazza.

Az új Munka törvénykönyve 27. §-a értelmében "Semmis az a megállapodás, amely munkaviszonyra vonatkozó jogszabályba ütközik, vagy amely munkaviszonyra vonatkozó szabály megkerülésével jött létre."

A 2014. évi központi költségvetési támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése során az ellenőrzés megállapította, hogy az állami finanszírozott létszám és a ténylegesen foglalkoztatott létszám eltér egymástól. Az óvodapedagógusok elismert létszáma 2013/2014. tanév 8 hónapjára 10,9 fő, 2014/2015. tanév 4 hónapjára 9 fő. Az óvodapedagógusi létszám jelenleg 10 fő, melyből 1 fő határozott idejű kinevezéssel rendelkezik 2015.08.31. határidő megjelöléssel.

Óvoda pedagógusok munkáját közvetlenül segítők száma 8 óra és 4 óra is 7 fő. 1 fő óvodatitkár, 1 fő pedagógiai asszisztens és 5 fő dajka. A központi költségvetés a gazdasági ügyintéző, valamint a kisegítő dolgozó bérét nem támogatja, amely egy évben 4.086 e Ft önkormányzatnak saját forrásból történő finanszírozását jelenti.

**Felhívom az intézményvezető figyelmét, hogy az elszámolások alapját képező kötelezően vezetett nyilvántartásokért, illetve az adatok valódiságáért az intézmény vezetője a felelős.**

Javaslom, hogy a hibák kiküszöbölése érdekében, valamint a kontroll tevékenység ellátása érdekében a közoktatási statisztika egy példánya kitöltést követően kerüljenek megküldésre a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályára. Szintén megküldésre javaslom a közoktatási statisztika alátámasztó bizonylatainak egy másolati példányát. ( Pl.: sajátos nevelési igényű gyermek szakvéleménye, gyermeklétszám részletes kimutatása életkor szerinti és csoport megbontásban, valamint feltüntetni szükséges, hogy a gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy nem éri el, a 3. életévüket nem betöltött gyermekek figyelembe vételéhez szükséges napló bejegyzések másolatát, foglalkoztatott létszám alátámasztása, óvodai törzslap).

A TÁMOP 3.3.8.-12/2012-0066 számú projekt megvalósításának körülményeit az intézmények minden esetben a Polgármesteri Hivatal illetékes munkatársával egyeztetnie kell. A pályázat tételeinek megvalósulásának könyvelését tételesen ellenőrizni szükséges a Polgármesteri Hivatal munkatársaival, annak érdekében, hogy a nettó finanszírozás keretében az önkormányzat számlájáról levont járulékok ráterhelődjenek a TÁMOP elkülönített számlára. Javaslom, hogy készüljön minden esetben egy olyan kimutatás, amely tartalmazza a kifizetett személyi juttatások bruttó, nettó valamint járulék összegét is. Ez a kimutatás lehet az alapja a ténylegesen megelőlegezett kifizetések átvezetésének, valamint a számviteli helyesbítések könyvelési bizonylata.

Összességében megállapítható, hogy a Napsugár Óvoda humán erő gazdálkodása jogszabályba ütköző. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31) Kormányrendelet 45. § (3) bekezdése szerinti határidőre – **a költségvetési szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie**, melyet a vizsgálatvezető részére kell megküldenie.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK:

A Napsugár Óvoda humán erőforrásának ellenőrzését a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. törvény (A továbbiakban Kjt.), a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény ( a továbbiakban Nkt.) alapján végeztem el.

### 1. Személyügyi nyilvántartások vizsgálata:

Az Nkt. 41. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a köznevelési intézmény és a köznevelési feladatot ellátó nem köznevelési intézmény (a továbbiakban: köznevelési feladatokat ellátó intézmény) köteles a jogszabályban előírt nyilvántartásokat vezetni, a köznevelés információs rendszerébe bejelentkezni, valamint az Országos statisztikai adatgyűjtési program keretében előírt adatokat szolgáltatni

A Kjt. 83/B.§ (1) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a közalkalmazottakat foglalkoztató munkáltatók kötelesek a Kjt. 5. számú mellékletében meghatározott adatkörrel közalkalmazotti alapnyilvántartást vezetni az általuk foglalkoztatottakról. A közalkalmazotti alapnyilvántartás kilenc adatkört foglal magába.

Az első adatkörbe tartozik a közalkalmazott neve (leánykori neve), születési helye, ideje, anyja neve, TAJ száma, adóazonosító jele, lakóhelye (tartózkodási helye), telefonszáma, családi állapota, gyermekeinek születési ideje, továbbá az egyéb eltartottak száma, valamint az eltartás kezdetének időpontja. A második adatkör tartalmazza a közalkalmazott legmagasabb iskolai végzettségét (több végzettség esetén valamennyit), szakképzettsége(i)t, iskolarendszeren kívüli oktatás keretében szerzett szakképesítése(i)t, valamint meghatározott munkakör betöltésére jogosító okiratok adatait, tudományos fokozatait, továbbá az idegennyelv-ismeretére vonatkozó adatokat. A harmadik adatkörbe tartozik a korábbi munkaviszonyban töltött időtartamok megnevezése, a munkahely megnevezése, valamint a megszűnés módja, időpontja. A negyedik adatkör felöleli a közalkalmazotti jogviszony kezdetének időpontját, a közalkalmazott állampolgárságát, az erkölcsi bizonyítvány számát, keltét, továbbá a jubileumi jutalom és a végkielégítés mértéke kiszámításának alapjául szolgáló időtartamokat. Az ötödik adatkörbe tartozik a közalkalmazottat foglalkoztató szerv neve, székhelye, statisztikai számjele, e szervnél a jogviszony kezdete, a közalkalmazott jelenlegi besorolása, besorolásának időpontja, vezetői megbízása, FEOR-száma, a címadományozás, jutalmazás, kitüntetés adatai, a minősítések időpontja és tartalma, valamint a közalkalmazott hatályos fegyelmi büntetése. A hatodik adatkörben a személyi juttatások szerepelnek. A hetedik adatkört a közalkalmazott munkából való távollétének jogcíme és időtartama képezi. A nyolcadik adatkörbe szerepel a közalkalmazotti jogviszony megszűnésének, valamint a végleges és a határozott idejű áthelyezés időpontja, módja, továbbá, a végkielégítés adatai. Végül a kilencedik adatkör a közalkalmazott munkavégzésére irányuló egyéb jogviszonyával összefüggő adatokat tartalmazza.

A személyi anyagok nyilvántartásának ellenőrzésekor megállapítottam, hogy a személyi anyagok tartalma nem minden esetben megfelelő a jogszabályi előírásoknak.

Az alábbi helytelenségeket tapasztaltam:

- A személyi nyilvántartások több esetben nem tartalmazták kötelező személyi adatokat,
- Az alapnyilvántartások több esetben nem tartalmazzák a jubileumi jutalom esedékességének időpontját, illetve annak kifizetésének tényét, arról szóló határozat

számát,

- A munkából való távollétes ( Gyed, Gyes időtartamok) több esetben nem kerültek bejegyzésre,
- A személyi anyagok több esetben nem tartalmazták a hatályos értesítések dokumentumait, ezeket a vizsgálat során helyezték el a személyi anyagokba,
- A vizsgálat során megállapítottam, hogy két dolgozó nem rendelkezett erkölcsi bizonyítvánnyal.( Az ellenőrzés lefolytatása alatt a dolgozók az igényüket benyújtották a jelentés elkészültével a dokumentumot bemutatták)
- A személyi nyilvántartások naprakész vezetése megkérdőjelezhető.

A személyi nyilvántartások ellenőrzésével kapcsolatos további megállapításaim:

- Az iskolai végzettséget igazoló dokumentumok másolatai rendelkezésre állnak.
- A szolgálati jogviszonyra vonatkozó bejegyzések, illetve a korábbi foglalkoztatásra irányuló bejegyzések megtalálhatók.

## **2. A munkakör betöltéséhez szükséges képesítési előírások ellenőrzése:**

A köznevelésben történő alkalmazás feltételeit a Nkt. 66.§-a tartalmazza. Miszerint:

A köznevelésben az alkalmazás feltétele, hogy az alkalmazott, a megbízási jogviszonyban foglalkoztatott

- a) rendelkezzen az előírt iskolai végzettséggel, szakképesítéssel, szakképzettséggel,
- b) ne álljon a tevékenység folytatását kizáró foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, büntetlen előéletű legyen és
- c) cselekvőképes legyen.

A nevelési-oktatási intézményben pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak végzettségi és szakképzettségi követelményeit a Nkt. 3. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2015. január 1-én a pedagógus dolgozók 58 %-a rendelkezett a munkaköre ellátásához szükséges iskolai végzettséggel. Az óvodában 5 fő dolgozott óvodapedagógusi diploma megléte nélkül. Ebből 2 fő érvényes záróvizsga igazolással rendelkezik, 3 fő főiskolára járt. A főiskolára járók közül 2 főnek a munkaviszonya 2015. január 31-vel megszűnt, 1 fő pedig határozott idejű kinevezéssel rendelkezik 2015. 08. 31-ig. A záróvizsgával rendelkező pedagógusok nyelvvizsga hiánya miatt nem kapták meg bizonyítványukat.

A kinevezések szabályosságának vizsgálatakor az alábbi szabályokat betartását kell vizsgálni

„ Nkt. 99. § (10) Ha a pedagógus szakképzettsége e törvényben meghatározott képesítésnek a megváltozott előírások miatt nem felel meg, és e törvény hatálybalépésekor a pedagógusnak

a) a nyugdíjjogosultság eléréséhez szükséges korhatárig tíz évnél kevesebb ideje van, legfeljebb a nyugdíjkorhatár eléréséig változatlan munkakörben tovább foglalkoztatható;

b) a nyugdíjjogosultság eléréséhez szükséges korhatárig tíz évnél több ideje van, e törvény hatálybalépésének napjától számított öt év után csak akkor foglalkoztatható tovább pedagógus-munkakörben, ha tanulmányait a felsőfokú pedagógus-szakképzettséget nyújtó oktatásban megkezdte.”

Az Nkt. hatályba lépésekor egy adott pedagógus munkakörben foglalkoztatott pedagógus végzettsége, szakképzettsége nem felel meg a jogszabálynak akkor az Nkt. 99. § (10) bekezdése alapján kell eljárni, a meglévő dolgozók esetében. A 2012. szeptember 1-e után létrejött közalkalmazotti jogviszonyokra ezt a szabályt alkalmazni nem lehet.

Az Nkt. 2012. szeptember 1-jétől hatályos előírásai szerint a pedagógus munkakör betöltésének feltétele az Nkt 3. sz. mellékletében előírt megfelelő végzettség és szakképzettség. 2015. január 1-jei hatálybalépéssel azonban módosult az Nkt. 98. §-a, amely lehetőséget biztosít a nyelvvizsga hiányában pedagógus-diplomával nem rendelkezők határozott időtartamú alkalmazására.

A törvény hatályos szövege így szól:

Nkt. 98. § (14) Ha a pedagógus-munkakör megfelelő végzettséggel és szakképzettséggel rendelkezővel nem tölthető be, akkor legfeljebb egy alkalommal a gyakornoki idő lejártáig gyakornokként alkalmazható az is, aki a nyelvvizsga letétele kivételével a pedagógus-munkakör betöltéséhez előírt végzettséget és szakképzettséget igazoló oklevél kiadásának feltételeit teljesítette. Ebben az esetben a minősítő vizsga letételének feltétele az előírt nyelvvizsga- bizonyítvány megszerzése. Amennyiben a gyakornok az előírt határidőig a nyelvvizsga-bizonyítványt nem szerzi meg, közalkalmazotti jogviszonya, munkaviszonya e törvény erejénél fogva megszűnik.

#### **A rendelkezés lényeges részeire:**

- csak a tanulmányait lezárt (abszolutóriummal rendelkező) személyekre alkalmazható
- kinevezésük csak határozott időre szólhat, a határozott idő legkésőbbi dátuma a gyakornoki idő lejárta, azaz 2 év.

**Az ellenőrzés tehát megállapítja, hogy egy fő határozatlan idejű közalkalmazotti kinevezését módosítani kell határozott idejűvé. A dolgozó kinevezése csak 2015.11.19. napjáig szólhat.**

Az új Munka törvénykönyve pedig 27. §-ában úgy fogalmaz, hogy "Semmis az a megállapodás, amely munkaviszonyra vonatkozó jogszabályba ütközik, vagy amely munkaviszonyra vonatkozó szabály megkerülésével jött létre."

### **3. A végzettség szerinti besorolás jogszerűségének vizsgálata:**

A közalkalmazotti jogviszony létesítésének és módosításának feltételeit a Kjt. 20. §-a szabályozza. Az illetmény megállapítására vonatkozó rendelkezéseket a Kjt. 61 §. tartalmazza. A közalkalmazott fizetési osztályának, besorolásának megállapítását a 63. § (1) bekezdése tartalmazza. A besorolásra jogot adó időszak meghatározásához 64. §, 65.§, valamint a 87§/A §. rendelkezéseit kell figyelembe venni. Az óvodapedagógusként alkalmazottak illetményének megállapításakor figyelembe kell venni a 326/2013. (VIII.30.) Kormányrendelet vonatkozó szabályait is.

A vizsgálatot szintén tételes ellenőrzéssel végeztem el. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy egy dolgozó besorolása nem felel meg a Kjt. 63. §. (1) bekezdésében foglaltaknak, miszerint " a közalkalmazott fizetési osztályát (besorolását) - a 61. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével - az ellátandó munkakör betöltésére előírt annak a legmagasabb



iskolai végzettségnek, illetve szakképesítésnek, szakképzettségnek, doktori címnek, tudományos fokozatnak alapján kell meghatározni, amellyel a közalkalmazott rendelkezik.”  
**Tehát a jogszabály értelmében az érettségivel és főiskolai abszolutoriumi igazolással rendelkező dolgozót nem lehet PED/I besorolási osztályba tenni, hiszen neki csak középfokú végzettsége az igazolt.**

#### **4. A 2014. évi központi költségvetési támogatások igénylésének, elszámolásának ellenőrzése:**

A költségvetési támogatások igénylési szabályai alapján az óvodai ellátás feladatfinanszírozású támogatás lett. Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 2. számú mellékletének II. pontja tartalmazza a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására előírázott összegek igénylési és felhasználási rendjére vonatkozó előírásokat.

#### Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:

A központi költségvetés a Kjt., a 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 bérének és az ehhez kapcsolódó, 27% mértékkel számított szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez.

A támogatás a települési önkormányzatot az általa fenntartott óvodaintézmény(ek)ben foglalkoztatott, a Nkt. nevelés-szervezési paramétereit szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszám után illeti meg.

Az alábbi táblázat tartalmazza a Statisztikai gyermeklétszám alapján, valamint a nevelés-szervezési paramétereit szerint számított pedagógus-, valamint segítői létszámot, illetve az adott feladatra jutó állami támogatás összegét Forintban meghatározva:

	Eredeti igénylés	2014. júliusi felmérés	2014. októberi felmérés	2014 évi elszámolás	Különbözet
Óvodapedagógusok elismert létszáma 8 óra fő	10,9	10,9	10,9	10,9	0,00
Figyelembe vehető összeg 8 óra	29 153 867	29 153 867	29 153 867	29 153 867	0
Figyelembe vehető gyermeklétszám 8 óra	129	129	129	129	0
gyermek nevelése a napi 8 órát nem éri el	12	12	12	12	
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	10	10	10	10	
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	1	1	1	1	
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v.	0	0	0	0	
gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	115	115	115	115	
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	113	113	113	113	0
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	2	2	2	2	0
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v.	0	0	0	0	0

Óvodapedagógusok elismert létszáma 4 óra fő	10,9	10,9	9	9	0,00
Figyelembe vehető összeg 4 óra	14 576 933	14 576 933	12 036 000	12 036 000	0
Pótlólagos összeg	374 960	374 960	309 600	309 600	0
Figyelembe vehető gyermeklétszám 4 óra	129	129	16	16	0
gyermek nevelése a napi 8 órát nem éri el	12	12	12	12	0
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	10	10	2	2	0
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	1	1	0	0	0
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v.	0	0	0	0	
gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	117	117	91	91	
Statisztikai gyermeklétszám nem sajátos	113	113	87	87	
Statisztikai gyermeklétszám két főként figy. V.	2	2	2	2	
Statisztikai gyermeklétszám három főként figy.v.	0	0	0	0	
Óvoda pedagógusok munkáját közvetlenül segítők száma 8 óra	7	7	7	7	0
Óvoda titkár	1	1	1	1	0
Dajka	5	5	5	5	0
Pedagógiai asszisztens	1	1	1	1	0
Figyelembe vehető Összeg	8 400 000	8 400 000	8 400 000	8 400 000	0
Óvoda pedagógusok munkáját közvetlenül segítők száma 4 óra	7	7	7	7	0
Óvoda titkár	1	1	1	1	0
Dajka	5	5	5	5	0
Pedagógiai asszisztens	1	1	1	1	0
Figyelembe vehető Összeg	4 200 000	4 200 000	4 200 000	4 200 000	0
Óvoda működési támogatás 8 óra					
figyelembe vehető gyermeklétszám	126	126	126	126	0
gyermek nevelése a napi 8 órát nem éri el	12	12	12	12	
gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	115	115	115	115	
összeg	4 704 000	4 704 000	4 704 000	4 704 000	0
Óvoda működési támogatás 4 óra					
figyelembe vehető gyermeklétszám	126	126	103	103	0
gyermek nevelése a napi 8 órát nem éri el	12	12	12	12	
gyermek nevelése a napi 8 órát eléri vagy meghaladja	115	115	87	87	
összeg	2 352 000	2 352 000	1 922 667	1 922 667	0
<b>Támogatás összesen:</b>	<b>63 761 760</b>	<b>63 761 760</b>	<b>60 726 133</b>	<b>60 726 133</b>	<b>-</b>

Az ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a jogszabály által figyelembe vehető paraméterek alapján a Napsugár Óvodát az óvodapedagógusok létszámát tekintve 2013/2014 tanév 8 hónapjára 10,9 főre jutó támogatás illeti meg, amely 29.153.867 Ft. A 2014/2015 tanév 4 hónapjára 9,00 főre jár támogatás, amely 12.036.000 Ft támogatást, illetve 309.600 Ft póttámogatást jelent. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek támogatására 7 főre igényelhet az óvoda, amely 2014. évben összesen 12.600.000 Ft támogatást jelent.

Az óvodaműködési támogatás tekintetében az óvodát 126, valamint 103 gyermek után 6.626.667 Ft összeg illeti meg.

A II. Köznevelési feladatok támogatási jogcímeke elszámolt kiadások 83.281.212 Ft.

Az ellenőrzés során a közoktatási statisztika és az költségvetési támogatásokkal való elszámolás ellenőrzése során a következő eltéréseket tapasztaltam:

A 2013. évi közoktatási statisztikában a gyermekek nem megfelelően lettek életkoruk szerint besorolva. A hiba létszámtérést nem okozott.

Az oktatási feladatokra járó költségvetési támogatás vizsgálata során megállapítottam, hogy az intézmény a 2013/2014. és a 2014/2015. tanévben a közoktatási statisztikájában, valamint az intézményi törzslapon 11 fő pedagógus dolgozó meglétét jelentette. Az elismert létszám pedig 10,9, valamint 9 fő. A fenti adatok alapján megállapítom, hogy 2 fő pedagógus bére nem államilag támogatott.

Óvoda pedagógusok munkáját közvetlenül segítők elismert létszáma 7 fő, a ténylegesen foglalkoztatotti létszáma pedig 11 fő. Ebből 2 fő a TÁMOP 3.3.8.-12/2-2012-0066 számú pályázati forrásból kerül foglalkoztatásra. Megállapítom, hogy a kisegítő dolgozó, valamint a gazdasági ügyintéző munkakörökben dolgozó foglalkoztatottak bére nincs finanszírozva az állami költségvetés által. Ezáltal az önkormányzatnak saját forrásból 4.086 e Ft-ot kell biztosítania éves szinten.

Az ellenőrzésem során tételesen vizsgáltam az étkeztetési napokat a gyermekétkeztetés igénybevétele dokumentumai alapján.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az ingyenes étkeztetést összesen 12.793 fő vette igénybe 2014. évben, amely 58 fő elismert létszámot jelent. Az 50%-os kedvezményes étkeztetést 1.062 fő vette igénybe, elismert létszám: 5 fő. A kedvezménybe nem részesülők száma: 4.774 Fő, amely 22 fő elismert létszámot jelent. Tízórai és ebédben részesülők száma: 1.962 fő, melynek elismert száma 9.

A vizsgálat során ezeket az adatokat összehasonlítottam az Önkormányzat költségvetési támogatások 2014. évi elszámoló felmérésének adataival.

A felmérés a következő adatokat tartalmazza:

100%-os normatív kedvezményben részesülők száma:  
háromszori étkezésben részesül: 57 fő  
tízórai + ebédben részesül: 4 fő

50%-os normatív kedvezményben részesülők száma  
háromszori étkezésben részesül: 5 fő  
tízórai + ebédben részesül: 3 fő

Normatív kedvezményben nem részesülők száma  
háromszori étkezésben részesül: 21 fő  
tízórai + ebédben részesül: 5 fő

Eltérés :

100%-os normatív kedvezményben részesülők száma:  
háromszori étkezésben részesül: + 1 fő  
tízórai + ebédben részesül: - 3 fő

50%-os normatív kedvezményben részesülők száma  
háromszori étkezésben részesül: - fő  
tízórai + ebédben részesül: - fő

Normatív kedvezményben nem részesülők száma  
háromszori étkezésben részesül: -1 fő  
tízórai + ebédben részesül: - fő

A fenti létszámok alapján megállapítható, hogy az intézményvezető az elszámolás alapjául szolgáló adatokat helytelenül adta meg. Nagymértékű normatív változást valószínűleg nem eredményez.

5. “ Együtt a mosolygós gyerekekért” című TÁMOP 3.3.8.-12/2-2012-006. számú pályázati program ellenőrzése:

Az óvoda a TÁMOP 3.3.8.-12/2-2012-006. számú pályázati program keretében két főt pedagógus asszisztens munkakörben foglalkoztat. Egy fő 8 órás munkaidővel, egy fő 4 órás munkaidővel rendelkezik. Az ellenőrzés során vizsgáltam az érintett dolgozók személyi anyagát is. Megállapítottam, hogy a 8 órás munkaviszonyban dolgozó nem rendelkezik erkölcsi bizonyítvánnyal, személyi anyaguk kitöltése hiányos, nem napra kész.

Az óvoda által rendelkezésemre bocsátott anyagok alapján megállapítottam, hogy 2014. és 2015. években személyi kifizetésre az alábbi összegeket költötte:

	<b>Bruttó bér</b>	<b>SZOHO</b>	<b>Összesen</b>
2. sz kifizetési kérelem	1.093.500 Ft	279.423 Ft	1.372.923 Ft
3. sz kifizetési kérelem	2.312.814 Ft	576.304 Ft	2.889.118 Ft
4. sz kifizetési kérelem	1.317.900 Ft	334.585 Ft	1.652.485 Ft
5. sz kifizetési kérelem	2.249.900 Ft	561.060 Ft	2.810.960 Ft
Összesen:	6.974.114 Ft	1.751.372 Ft	8.725.486 Ft

Az óvoda a pályázatra 2013.09.16-án 7.498.129 Ft összegű előleget kapott. Figyelembe véve a pályázat megvalósulásának tényét (felmerülő dologi kiadások, egyéb kifizetések) az önkormányzat jelentős összeget előlegezett meg a pályázat megvalósulásához.

A pályázat tételeinek megvalósulásának könyvelését tételenként ellenőrizni szükséges a Polgármesteri Hivatal munkatársaival, annak érdekében, hogy a nettó finanszírozás keretében az önkormányzat számlájáról levont járulékok ráterhelődjenek a TÁMOP elkülönített számlára.

A vizsgálat során a megelőlegezett kifizetésekről szóló kimutatás mintát egyeztettem az érintett dolgozókkal.

Cibakháza, 2015. április 2.

**Doroginé Bálint Edina**  
**belső ellenőr**