

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Tápiógyörgye Község Önkormányzata Kazinczy Ferenc Általános
Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény költségvetési
szervnél végzett témavizsgálatról

Készült: 4 példányban

Készítette: Baloghné Kovács Magdolna

Jóváhagyta: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
bejegyzett könyvvizsgáló

Kapják:

- Tápiógyörgye Községi Önkormányzat, Tápiógyörgye
- Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Tápiógyörgye
- K. F. Audit Kft, Nagykáta
- Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta

Nagykáta, 2012. december 05.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tápiógyörgye Községi Önkormányzat Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény költségvetési szervnél végzett témavizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Tápiógyörgye

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft,

Az ellenőrzés lefolytatására: az 2/2012/T/Tápiógyörgye számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya: Az oktatási intézmény normatív hozzájárulásokra vonatkozó nyilvántartásainak és ezek alapján a normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. A normatív hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló intézményi adatszolgáltatás megalapozottsága.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e.

Az ellenőrzés típusa: témavizsgálat

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrzött időszak: 2011. költségvetési év

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012. október 29 – 2012. november 15. között

Az ellenőrzést végezte: Baloghné Kovács Magdolna bejegyzett könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Ilonka Zoltán igazgató,

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján, /elemző eljárások, értékelések/személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- Az államháztartásról szóló – a vizsgált időszakban még hatályos – 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló- a vizsgált időszakban még hatályos- 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet,
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény
- A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény,
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
- A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény végrehajtásáról szóló 20/1997. (II.13.) Korm. rendelet,
- A 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet a nevelési- oktatási intézmények működéséről, rendjéről,
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII. törvény,
- A tankönyvpiac rendjéről szóló 2001. évi XXXVII. törvény,
- a tankönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 23/2004. (VIII. 27.) OM rendelet
- 5/2003. (II. 19.) ESZCSM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1. Az állami normatív hozzájárulások igénylését megalapozó szabályozottság, feladatellátás körülményei

A Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (Tápiógyörgye, Szent István tér 7.) a vizsgált időszakban a 2011/2012. tanév kezdetéig Tápiógyörgye Községi Önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveként folytatta tevékenységét. Pénzügyi, gazdasági feladatait a polgármesteri hivatal látta el.

Az iskolában ebben az időszakban alapfokú művészetoktatás is folyt zeneművészeti ágon, több tanszakon a Tápiógyörgye, Petőfi Sándor u. 12. szám alatti telephelyen.

A művészeti iskola korábban az önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveként látta el feladatát, Bartók Béla Alapfokú Művészetoktatási Intézmény néven. Az önkormányzat képviselőtestülete 2010. évben a 42/2010. (V.10.) sz. határozatával 2010. augusztus 16-tól megszüntette a Bartók Béla Alapfokú Művészetoktatási Intézményt, mint önállóan működő költségvetési szervet. Az általános iskola feladatait kibővítette a megszüntetett intézmény alapfokú művészetoktatási feladatellátásával oly módon, hogy az oktatás továbbra is Tápiógyörgye, Petőfi u. 12. sz. alatti telephelyen folyik.

A 2011/2012. tanévtől a Lippay Lajos Alsó-Jászsági Bölcsődei, Óvodai, Iskolai és Alapfokú Művészetoktatási Intézménynek (Jászsalsószentgyörgy, Rákóczi u.1.), mint közös igazgatású többcélú közoktatási intézménynek a tagintézményeként működik a Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény.

Az iskola pénzügyi, gazdasági feladatait a 2011/2012. tanévtől a gesztor önkormányzat, Jászsalsószentgyörgy Község Önkormányzata látja el.

Fentiek miatt jelen vizsgálatunk csak a 2011.01.01-2011.08.31. időszakra terjedt ki. Ugyanis a normatív hozzájárulások elszámolását 2011. 09.01-től nem Tápiógyörgye Község Önkormányzata, hanem a gesztor önkormányzat végzi, mely nem tartozik a belső ellenőrzési feladatokat ellátó Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás illetékességi területéhez.

A művészeti iskola normatív hozzájárulásának elszámolását külön témavizsgálat keretében végeztük el, melyről szintén készült ellenőrzési jelentés.

Az iskola vizsgált időszakban hatályos, többször módosított alapító okiratát a képviselőtestület a 121/2008. (XI.04.) sz. határozatával hagyta jóvá. A vizsgált időszakban is sor került az alapító okirat módosítására. A képviselőtestület a 74/2011.(IV.11.) sz. határozatával módosította az alapító okiratot. Módosították az iskola által ellátott sajátos nevelési igényű tanulók körét: az enyhe fokban értelmi fogyatékos gyermekek köre kibővült az 5-8. évfolyamos gyermekekkel. A korábban kiegészítő tevékenységként művészetoktatás bekerült az iskola alaptevékenységei közé.

Az alapító okirat tartalmával szemben támasztott követelményeket az Áht. 90.§-a és a közoktatási törvény 37.§. (5) bekezdése tartalmazza.

A vizsgált időszakban hatályos alapító okirat a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. tv. 37. § (5) bekezdésében előírt, az intézménybe felvehető maximális gyermeklétszám az alapító okiratban megjelölésre került (iskola 380 fő, napközi 96 fő). A 2010/2011-es nevelési évben az intézményben 8 évfolyam, a 6. évfolyam kivételével, évfolyamonként 2 osztállyal működött.

A költségvetési törvény 3.sz. mellékletének kiegészítő szabályok 10. c pontja szerint:

„Kizárólag olyan, helyi önkormányzat által fenntartott intézményben ellátott, oktatott létszám után vehetők igénybe a hozzájárulások, amely intézmény alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepel, és amely OM azonosítóval rendelkezik. Megállapítottuk, hogy az intézmény alapító okiratában szerepelnek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységek. Az alapító okirat tartalmazza mindazokat a feladatokat, melyre 2011. évben normatív állami hozzájárulást vettek igénybe.

Az alapító okirat az intézmény alaptevékenységeként az alábbiakat jelöli meg: általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása, sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása, általános iskolai napközi otthonos nevelés, sajátos nevelési igényű tanulók napközi otthonos nevelése, iskolai diáksport tevékenység és támogatása, iskolai intézményi étkeztetés, közcélú foglalkoztatás, közhasznú foglalkoztatás, alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágban, alapfokú művészetoktatás képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágban.

Az alapító okirat a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében a költségvetési törvény 3.sz. melléklete kiegészítő szabályok 10. c) pontjának, illetve a költségvetési törvényben hivatkozott közoktatási törvény 121.§ 29. pontjának megfelelően tartalmazza a fogyatékoság típusát.

Az intézmény OM azonosítóval rendelkezik, száma:032527.

2. A normatívák igényléséhez szükséges adatszolgáltatás szabályozottsága

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy külön ügyrendet, illetve belső eljárásrendet a normatíva igénylésének, elszámolásának szabályozásához nem készítettek.

Az intézménynél a folyamatba épített, valamint az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés folyamatát nem szabályozták. Nem készítették el a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges és táblázatba foglalt leírása. Ebben kellene szabályozni a normatív állami hozzájárulások igényléséhez, elszámolásához kapcsolódó munkafolyamatokat, feladatellátókat az intézmény szervezeti felépítésének megfelelően.

A meglévő munkaköri leírások nem tartalmazzák az adatszolgáltatással, a normatív állami hozzájárulások igénylésével, elszámolásával érintett dolgozók esetében a kapcsolódó feladatokat, határidőket és a felelősségi kört.

3. A normatív hozzájárulások előirányzatának megalapozottsága, évközi lemondások és pótlólagos igénylés indokoltsága

Az önkormányzat költségvetési rendeletében a bevételi oldalon az iskolát érintő normatívák a 2011. évi normatíva igénylésnek megfelelően betervezésre kerültek.

Az Áht. 64. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzat év közben a kincstár útján lemondhat a számára feladatmutató alapján megállapított normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatáról vagy annak egy részéről, illetve – ha törvény másként nem rendelkezik - pótlólagos igénylést nyújthat be ezen előirányzatokra. Az előirányzat-lemondás benyújtásának határideje: április 30., július 31., október 15. A pótlólagos igénylés határideje július 31.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy lemondás, illetve pótlólagos igény benyújtása az iskola vizsgálatunk tárgyát képező időszakának (2011.01.01.-2011.08.31.) vonatkozásában nem volt.

A normatíva igénylés és az elszámolás értéadatai között a közoktatási alaphozzájárulás esetében eltérés nem volt, mivel az igénylés 2010-ben a 2010. 10.01-i tényleges statisztikai létszám alapján történt a 2011.01-08. hónapjaira.

Megjegyezni kívánjuk, hogy az évközi intézményátadás miatti előirányzatomódosítások az önkormányzatnál a normatív hozzájárulások tekintetében megtörténtek.

4. Normatív állami hozzájárulások elszámolása és a kapcsolódó adatszolgáltatás ellenőrzése

A közoktatási normatív hozzájárulások igénylési és elszámolási feltételeit a vizsgált időszakra, 2011. évre a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 3.sz. melléklete szabályozza.

E hivatkozott melléklet 16. *bb)*, a 16. *bc)*, 16 *eb)-ec)*, a 17. *a)* és a 17. *b)* pontja kivételével, a közoktatási normatív hozzájárulásokat 2011. január 1-jétől augusztus 31-éig, a 2010/2011. nevelési évre, illetve tanévre a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény határozza meg.

Az ellenőrzés során vizsgálatunk tárgyát az iskola esetében a közoktatási alap-hozzájárulás, a napközis és tanulószobai foglalkozások megszervezése, a közoktatási kiegészítő hozzájárulások közül a sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása, és a szakmai, informatikai fejlesztési feladatok támogatása, illetve a szociális juttatások, egyéb szolgáltatások közül a kedvezményes iskolai étkeztetés képezte.

A normatív állami hozzájárulások elszámolása a MÁK által rendelkezésre bocsátott program segítségével történt. Az elszámolásról készített segéd tábla a vizsgálat során nem állt rendelkezésre.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával megvizsgáltuk:

- a tanügyi nyilvántartások alapján az igénylési jogosultságot,
- az intézmény tevékenységéről készült statisztikai jelentés (2010/2011. tanév közoktatási statisztika nyitó létszám adatok) összhangban készült-e el az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal,
- a MÁK beszámoló 31-es űrlapjában (a normatív hozzájárulások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása), összhangban vannak-e a jogosultságot megalapozó nyilvántartásokkal.

4.1. Közoktatási alap-hozzájárulás az iskolai oktatáshoz

A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény 3.sz. mellékletének 15. pontja szerint a hozzájárulás a helyi önkormányzat által fenntartott általános iskolában, a napközi, vagy tanulószobai foglalkoztatásban részt vevő tanulók után jár a 2010/2011. tanévre (vizsgálatunkat a 2011.01.01.-2011.08.31. közötti időszak érinti) a következő feltételek szerint:

15.b) Az általános iskola 1-8. évfolyamos tanulói után, beleértve a sajátos nevelési igényű és fejlesztő iskolai oktatásban részt vevő tanulókat, továbbá a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., és a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamára járó tanulókat, valamint a párhuzamos művészeti képzést folytató szakiskola és szakközépiskola 5-8. évfolyamára járó tanulókat is, ha e tanulók a központi program alapján az 5., illetve a 7. évfolyamtól kezdődően - a Közokt. tv. 27. § (7) bekezdése, illetőleg a 29. § (8) bekezdése szerint - ugyanabban az iskolában egyidejűleg sajátítják el az általános műveltséget megalapozó pedagógiai szakasz, valamint a művészeti szakképesítés megszerzésére felkészítő pedagógiai szakasz követelményeit.

15.g) Az általános iskolában, a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8. évfolyamán, a hat évfolyamos gimnázium 7- 8. évfolyamán nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulók után, akik számára a Közokt. tv. 53. § (4) bekezdése szerinti időkeretekben szervezett napközis vagy tanulószobai foglalkozást, illetve a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 39/C. §-ának megfelelően szervezett egész napos iskolaotthonos oktatást, nevelést biztosítanak.

A közoktatási alaphozzájárulás megállapítása az önkormányzat által közölt, a 2010/2011. tanévi nyitó (október 1-jei) tényleges közoktatási statisztikai létszámokból központilag kiszámított közoktatási teljesítmény-mutató alapján történik.

4.1.1. Általános iskolai oktatás

Az iskolánál a létszámadatokat – a vizsgált időszakban még hatályos - a nevelési- oktatási intézmények működéséről, rendjéről szóló 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet 4. sz. melléklet 5. pontjában előírt osztálynaplók adatai alapján ellenőriztük. A tanév minden évfolyamát vizsgáltuk. A 6. évfolyam kivételével minden évfolyam 2 osztállyal működött.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával elvégeztük:

- A 2010. október 1-i állapotra készített statisztikák és az osztálynaplók szerinti létszámadatok összehasonlítását mindkét tanévben.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a statisztikából, csak kézzel írt munkapéldány állt rendelkezésre az ellenőrzés során.

Az osztálynaplók vizsgálata során megállapítottuk, hogy az intézmény által készített 2010. október 1-jei statisztikában szereplő tanulólétszámra vonatkozó adatok az osztálynaplók adataival összhangban voltak, eltérést nem találtunk.

A statisztika szerint a tanulók száma összesen 2010. október 1-én 263 fő volt.

A 2011.évre vonatkozó normatíva igénylés 8 hónapra a 2010. október 1-i statisztika alapján, azzal egyezően történt (összesen 263 fő). A statisztika tartalmaz 1 fő olyan magántanulót is, aki szülői kérés alapján magántanuló. Ezért az igénylésnél nem lehet figyelembe venni. Tehát helyesen 262 fő után igényelhető normatíva. Az eltérés 1 fő.

Évközi lemondás, illetve pótigénylés nem volt.

2010/2011. tanévben a normatív hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszámot az igényléssel egyezően, összesen 263 főben határozták meg. Tehát a normatíva elszámolásánál is figyelembe vették azt a tanulót, aki szülői kérés alapján magántanuló, ezért normatíva nem jár utána. Az eltérés 1 fő.

Az osztálynaplók vezetéséhez kapcsolódóan javasoljuk, hogy a tanév közben érkezett, illetve távozott tanulóknál minden esetben tüntessék az érkezés, illetve távozás pontos dátumát.

4.1.2. Napközis, tanulószobai foglalkozás

A költségvetési törvény 3. sz. mellékletének 15. g), illetve a kiegészítő szabályok 10. i.) pontja szabályozza a napközis és tanulószobai foglalkozások szervezéséhez igénybe vehető normatívák igénylését, elszámolását.

A napközi otthoni, illetve tanulószobai ellátáshoz kapcsolódó teljesítmény-mutató megállapítása a foglalkozási naplókra épül, melyhez figyelembe kell venni a költségvetési törvény 10.i pontjában foglaltakat is. Eszerint:

... a napközis és tanulószobai foglalkozás szervezéséhez a foglalkozásokon részt vevő tanulók után a 2011. évi költségvetési évre - szeptember 1-jétől időarányosan 4 hónapra - a 2011/2012. tanévi becsült átlaglétszám alapján tervezhető, illetve igényelhető a hozzájárulás. Az elszámolásnál a foglalkozási naplók szerint a 2011/2012. tanévre, a naponként összesített tényleges létszámot 62 nappal kell elosztani. A 2010/2011. tanévre - a január 1-jétől augusztus 31-éig időarányosan 8 hónapra - a 2010. évi Kvtv. alapján figyelembe vehető létszámot pedig 123 nappal kell elosztani.

Ha a tanévek átlagában a Közokt. tv. 53. § (4) bekezdésében foglalt időkeret legalább 75%-át nem éri el a tényleges foglalkoztatási órák száma, a hozzájárulásra való igényjogosultság számításánál a foglalkozáson részt vevők átlaglétszámát kettővel el kell osztani. Abban az esetben, ha a tanulók számára a Közokt. tv. 53. § (4) bekezdésben meghatározott időkereten felüli foglalkoztatást is szerveznek, nem igényelhető egy tanuló után ezen a jogcímen többszörös hozzájárulás.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával elvégeztük:

- a jogszabályban előírt időkeret vizsgálatát a napközis naplók adatai alapján,
- a napközis foglalkozási naplók szerinti naponként összesített tényleges létszám és az elszámolásnál figyelembe vett létszám összehasonlítását,
- a napközis foglalkozási naplók hiányzások szempontjából történő összehasonlítását az osztálynaplókkal.

A vizsgált időszakban az iskolában az iskolánál 3 napközis csoport működött. Tanulószobás csoport nem volt az iskolában.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a napközis feladatellátás foglalkozási naplóval alátámasztott. A foglalkozási naplók napi létszámadatai alapján napközis csoportos bontásban, havonkénti összesítést készítettek. Az elszámolás a MÁK által biztosított segédprogrammal a költségvetési törvény 3. számú melléklet kiegészítő szabályok 10. i) pontjában foglaltak szerint történt. Mindhárom napközis csoportnál a 2011. 03 hónapnál összehasonlítottuk a foglalkozási napló szerinti napi létszámot az összesítőre felvezetett létszámmal. Eltérést nem találtunk.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a foglalkozási naplóban a javítások több esetben nem szabályszerűek.

Az összesítő adatai alapján a költségvetési törvény 3.sz. mellékletének kiegészítő szabályok 10.i. pontja szerint számított létszámot (50 fő) összehasonlítottuk a MÁK-beszámoló 31-es űrlapjának adataival. Eszerint az önkormányzat 58 fő után igényelt (az igénylés becsült adat alapján történik) és ugyanennyi tanuló után számolt el normatívát napközis foglalkozás jogcímen. Az eltérés 8 fő.

A támogatás igénybevételének feltétele, hogy a napközis és tanulószobai foglalkozások a közoktatási törvény 53.§. (4) bekezdésében előírt időkeretben legyenek szervezve. Eszerint a napközis, illetve a tanulószobai foglalkozások megszervezéséhez az első négy évfolyamon napi négy és fél óra, az ötödik-nyolcadik évfolyamon napi három óra áll rendelkezésre, mely időkeretet indokolt esetben meg kell növelni a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokhoz szükséges idővel. A heti időkeretet a kialakított napközis, illetve tanulószobai csoportokra kell meghatározni. A heti időkeret az egyes évfolyamok, csoportok, tanítási év közben a tanítási hetek között átcsoportosítható.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a napközis csoportoknál 11 óra 35 perctől 16 óráig tart az időkeret. Tehát az előírt időkeretet nem éri el egyik csoport esetében sem a napközis foglalkozások időkerete.

Számszakilag is ellenőriztük a kiválasztott hónapokban a napi beírások alapján a létszámot, eltérést nem találtunk.

A vizsgált időszakra kiszámítottuk a foglalkozási napló egyéni adatainál bejegyzett változások alapján is a létszámot. Ezt összehasonlítva a naponta beírt létszámokkal, a az I. és III. napközis csoport esetében 1-1 fő eltérést találtunk.

Javasoljuk, hogy a foglalkozási napló egyéni adatainál bejegyzett változások alapján tartsák nyilván a napközis csoportok létszámának alakulását abból a célból, hogy a munkanapló részbe beírt létszámok minden esetben egyezzenek az egyéni adatok alapján kimutatható létszámmal.

Szűrőpróbaszerűen kiválasztott gyermekeknél elvégeztük annak vizsgálatát is, hogy a napközis foglalkozási naplók szerinti hiányzások összhangban vannak-e az osztálynaplóba beírt hiányzásokkal. Több esetben találtunk eltérést. Ezek 1 kivételtől eltekintve nincsenek hatással a normatíva elszámolására, mivel esetükben az osztálynapló szerinti hiányzás kevesebb, mint a napközis naplók szerinti. A tanuló valamilyen ok miatt délután nem vett részt a napközis foglalkozáson.

4.2. Közoktatási kiegészítő hozzájárulás

4.2.1. Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása

A költségvetési törvény 3.sz. mellékletének kiegészítő szabályok 10. c pontja szerint:

A sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után akkor vehető igénybe a hozzájárulás, ha az intézmény alapító okirata meghatározza a - Közokt. tv. 121. § 29. pontja szerinti - fogyatékoság típusát is. E hozzájárulások az azonosító számmal rendelkező tanulók, valamint az óvodai nevelésben és korai fejlesztésben, gondozásban részesülő gyermekek után vehetők igénybe.

A közoktatási törvény 121. § 29. pontja szerint:

29. sajátos nevelési igényű gyermek, tanuló: az a gyermek, tanuló, aki a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján

a) testi, érzékszervi, értelmi, beszéd fogyatékos, autista, több fogyatékoság együttes előfordulása esetén halmozottan fogyatékos, a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra visszavezethető tartós és súlyos rendellenességével küzd,

b) a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenességével küzd;

Az intézmény alapító okirata a fenti előírásoknak megfelelően tartalmazza a feladatellátást.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával vizsgáltuk:

- a sajátos nevelési igényű tanulók oktatása jogcím szerint számításba vettek számát, az igényjogosultság megalapozottságát, dokumentálását,

- a szakértői bizottsági véleményeket, ezek alapján az egyéni fejlesztési tervek meglétét, fejlesztő foglalkozások megtörténtét, a fejlesztési napló vezetését, a fejlesztést végzők szakképzettségét.

Az intézményben a sajátos nevelési igényű gyermekek oktatása integráltan történik.

A 2010/2011-es tanévben 23 fő, a közoktatási törvény 121.§ 29.a pontja szerinti tanuló (SNI A) és 5 fő (SNI B), a 121. § 29.b pontja szerinti sajátos nevelési igényű tanulót vettek figyelembe az igénylésnél és elszámolásnál.

A fejlesztő osztálynaplók adatai alapján megállapítottuk, hogy 23 fő SNI A és 6 fő SNI B tanuló kapott fejlesztést a 2010/2011. tanévben.

A szűrőpróbaszerűen kiválasztott 4 sajátos nevelési igényű tanuló esetében a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye vizsgálatunkkor rendelkezésre állt.

Valamennyi tanulónál a kijelölt intézmény a Kazinczy Ferenc Általános Iskola, Tápiógyörgye volt.

Egy tanuló esetében a 2010/2011. tanév kezdetéig már el kellett volna végezni a kontrollvizsgálatot, de erre csak 2011. 04.11-én került sor.

A fejlesztésekről fejlesztő osztálynaplót vezetnek, mely tartalmazza a fejlesztésben részesülő nem sajátos nevelési igényű gyermekeket is.

A sajátos nevelési igényű gyermekek fejlesztése egyéni fejlesztési tervek alapján történik és a fejlesztésről egyéni fejlődési lapokat is vezetnek.

A fejlesztési napló adatai alapján megállapítottuk, hogy a foglalkozások időtartama nem mindegyik tanulónál van megjelölve, csak a gyakorisága.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a fejlesztést végző pedagógusok egyike gyógypedagógiai asszisztens végzettséggel rendelkezik, de a fejlesztést gyógypedagógus irányítása mellett végzi.

4.2.2. Szakmai, informatikai fejlesztési feladatok támogatása

A szakmai informatikai fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó 2011. évi támogatásról a költségvetési törvény 3.sz. mellékletének 16. ec.) pontja rendelkezik. Eszerint:

A hozzájárulást a helyi önkormányzat igényelheti az általa fenntartott általános iskolákban, gimnáziumokban, szakközépiskolákban, szakiskolákban, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézményekben az általános műveltséget megalapozó iskolai évfolyamokon nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulók 2010/2011. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai létszáma alapján.

Megállapítottuk, hogy az önkormányzat az iskola 2010/2011. tanévi október 1-i közoktatási statisztikai létszámával egyezően (263 fő) igényelte és számolta el a normatívát 460 eFt összegben. Jelentésünk 4.1.1. pontjában leírtak alapján a figyelembe vehető létszám 262 fő. Tehát az eltérés 1 fő.

4.3. Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások

4.3.1. Kedvezményes iskolai étkeztetés

A 2011. évre vonatkozó költségvetési törvény 3.sz. melléklet 17/a pontja szerint:

A hozzájárulást igényelheti a helyi önkormányzat az általa fenntartott óvodában, iskolában nappali rendszerű oktatásban, továbbá a kollégiumi ellátásban részt vevő - a 15., a 16. *bb)* és a 16. *bc)* jogcímen figyelembe vehető - gyermekek, tanulók után, akik számára a fenntartó a Gyvt. 148. § (5) bekezdése alapján 50%-os normatív étkezési térítésszám-kedvezményt biztosít, illetve azok után a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő óvodások, 1-8. évfolyamos általános iskolai tanulók után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosít.

Fentiekben hivatkozott költségvetési törvény 3.sz. melléklet kiegészítő szabályainak 10. k. pontja szerint:

....., a gyermek és tanulói intézményi étkeztetéshez kapcsolódó hozzájárulások az étkeztetést igénybe vevő, térítési díj-kedvezményre jogosult gyermekek, tanulók 2011. évi becsült átlagléttszáma és az étkezési napok száma alapján tervezhető, illetve igényelhető. A hozzájárulás szempontjából a szervezett intézményi (óvodai, kollégiumi, iskolai) étkeztetésben részt vevők számának megállapításánál egy fő - függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz - csak egy létszámként és egy jogcímen szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg, főétkezés az intézmény által szervezett keretek között biztosított. Az elszámolás dokumentuma az étkezési nyilvántartás és a térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat. Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát el kell osztani óvodai étkeztetés esetén 220 nappal, kollégiumi étkeztetés esetén 200 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával vizsgáltuk:

- az adagszámokat, illetve ez alapján a feladatmutatókat az étkezési nyilvántartással megegyezően határozták-e meg,
- az étkezési nyilvántartás összhangban van-e az osztálynaplók adataival,
- rendelkezésre állnak-e a kedvezményre jogosító igazolások.

Fenti vizsgálatot az intézménynél a 2011. március havi étkezők nyilvántartása alapján végeztük el.

A vizsgált hónapokban a szűrőpróbaszerűen kiválasztott gyermekek esetében az adott hónapra érvényes, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre vonatkozó határozat rendelkezésre állt..

Javasoljuk, hogy a gyermekvédelmi határozatok alapján a jogosultsági időszakokat gyermekenként tartsák nyilván, hogy követhető legyen a határozatok érvényessége.

Az 50 %-os kedvezmények esetén a szűrőpróbaszerűen kiválasztott gyermekeknél a nagycsaládos kedvezmény igazolását a Magyar Államkincstár családi pótlék folyósításáról szóló hatósági bizonyítványa, illetve a családi pótlék összegét alátámasztó folyószámla kivonat, a tartós betegséget a Magyar Államkincstár igazolása támasztotta alá.

A lejelentett adagszámoknak az étkezési nyilvántartással való egyezőségét úgy vizsgáltuk, hogy elvégeztük a 2011. március havi étkezési nyilvántartások tételes ellenőrzését. A beírt hiányzásokat figyelembe véve számszakilag ellenőriztük a gyermekenkénti és az összesített adagszámokat is.

Az étkezési nyilvántartásban az ingyenes és az 50%-os térítési díj kedvezménnyel étkezőket úgy jelölik, hogy a tényleges étkezési napok száma oszlopban szereplő értéket eltérő színnel karikázzák be. Javasoljuk, a jogosultságok megjegyzés rovatban történő feltüntetését. Az étkezési nyilvántartás szerinti étkezési napokat csoportonként vezetik. Ezen belül megkülönböztetik a 3-szori, 2-szeri étkezőket, illetve a csak ebédelőket. Ezek alapján havi összesítés, illetve éves összesítő készül.

A vizsgált 2011. március hónapra az ingyenesen étkezők esetében 2677, az 50%-os nagycsaládos kedvezménnyel 258, az 50%-os tartós beteg gyermekeknél 42 étkezési nap szerepel az összesítőn.

Ezt összehasonlítva a 2011. március havi étkezők nyilvántartásával az ingyenesen étkezők esetében 8 nap eltérés mutatkozik. Az étkezési nyilvántartás ennyivel több.

Az összesítő 2011. 01-08. hó adatai alapján elvégeztük az elszámolásnál figyelembe vehető tanulók létszámának megállapítását. A számításnál a költségvetési törvényben előírt 185 nap helyett 123-al osztottunk, mivel 2011/2012. tanévtől, azaz 2011. 09. hótól már a gesztor önkormányzat számolta el a normatívát. A kiszámított létszám és a 31-es úrlapon elszámolt létszám között eltérés mutatkozik. Az úrlap adataiból megállapítható, hogy - a napközis normatívához hasonlóan - az elszámolás az igénylés adatával egyező, mely becstült adat.

Az étkezők nyilvántartása szűrőpróbaszerűen az osztálynaplókcal is összehasonlításra került a vizsgált hónap esetében. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a két nyilvántartás adatai között több esetben jelentős eltérés mutatkozik. A kiválasztott 8 tanulónál március hónapban összességében 20 nap eltérést találtunk. Három tanulónál sem az osztálynapló, sem az étkezők nyilvántartása szerint nem volt hiányzás. Egy tanuló esetében a napló szerinti hiányzás 1 nappal meghaladta az étkezők nyilvántartása szerinti hiányzást. Négy tanuló esetében viszont a napló szerinti hiányzások száma 2011. március hónapban összesen 21 nap volt. Ezzel szemben az étkezési nyilvántartás adatai szerint a hónap minden napján étkeztek. Az eltérés 21 nap.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a 2011. március havi étkezők nyilvántartásában az ingyenesen étkező gyermekek esetében – 1 tanuló, illetve az elköltözött gyermekek kivételével – hiányzás nincs feltüntetve.

5. Következtetések, javaslatok

Összességében megállapítható, hogy az iskolánál a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás nyilvántartásokkal megalapozott. Az étkezők nyilvántartása esetében viszont az ingyenesen étkezőknél, az étkezési nyilvántartás és a tanügyi nyilvántartás (osztálynaplók) adatai között a hiányzások számát tekintve jelentős eltérés mutatkozik.

Az állami normatív hozzájárulások igénylésének, elszámolásának szabályszerűsége, az adatszolgáltatás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az intézmény ellenőrzési nyomvonalának elkészítését és ebben a normatív állami hozzájárulások igényléséhez, elszámolásához kapcsolódó munkafolyamatok, feladatellátók szabályozását az intézmény szervezeti felépítésének megfelelően,
- a munkaköri leírásokban határozzák meg az adatszolgáltatással, a normatív állami hozzájárulások igénylésével, elszámolásával érintett dolgozók esetében a kapcsolódó feladatokat, határidőket és a felelősségi kört annak érdekében, hogy az igényléseket és elszámolásokat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, pontos, egyeztetett, analitikákkal alátámasztott alapadatok alapján készítsék el,
- a normatíva igénylésénél és elszámolásánál ne vegyék figyelembe azokat a tanulókat, akik szülői kérés alapján magántanulók,
- az osztálynaplókban a tanév közben érkezett, illetve távozott tanulóknál minden esetben tüntessék fel az érkezés, illetve távozás pontos dátumát,
- a napközis foglalkozási naplóban csak szabályszerű javításokat végezzenek,

- a napközis foglalkozásoknál biztosítsák a jogszabályban előírt időkeretet,
- a napközis csoportoknál a létszám változásáról (új belépők, kilépők) folyamatosan vezessenek nyilvántartást,
- készítsék el az egyéni fejlesztési terveket, és a fejlesztések időtartamát minden esetben dokumentálják,
- a fejlesztéseket csak a szakvéleményekben előírt szakképesítéssel rendelkező pedagógusok végezzék,
- a kedvezményes iskolai étkeztetés elszámolásához kapcsolódóan a gyermekvédelmi határozatok alapján a jogosultsági időszakok gyermekenkénti nyilvántartását,
- a hiányzások tekintetében biztosítsák az összhangot az osztálynaplók és az étkezési nyilvántartások között.

Nagykátán, 2012. december 05.

Beloghné Kévecs Katalin
 vizsgálatvezető aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum, *2012. december 12.*

Anna Kócs
 ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

