,

Sziveri-Gajdán lejla okleveles pénzügyi revizor

belső ellenőrzési J E L E N T É S

az állami támogatások ELSZÁMOLÁSÁT ALÁTÁMASZTÓ

DOKUMENTUMOK ELLENŐRZÉSÉRŐL

**Ellenőrzött szerv:** Alsó-Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék

**Ellenőrzést végzi:** Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

**Ellenőrzésre vonatkozó**

**jogszabályi felhatalmazás :** 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**Ellenőrzött időszak:** 2024. év

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzés időpontja :** 2025. május

**Ellenőrzés tárgya:** a 2024. évi köznevelési (óvoda) és szociális (bölcsőde) állami támogatásokat alátámasztó nyilvántartások ellenőrzése.

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogyaz állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e.

**Ellenőrzés módszere:** az Alsó-Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék nyilvántartásainak helyszíni, valamint dokumentum alapú ellenőrzése.

***1. Óvodai nevelés***

A 2022. évi XXVI törvény - Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről-, valamint a 2023. évi LV. törvény - Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről- alapján az

az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás általa fenntartott Alsó-Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék óvodáiban, az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek után igénybe vehető állami támogatásokat az alábbiak szerint igényelte:

* a 2023/2024. nevelési év köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszáma (2023. október 01.),
* az óvodai ellátást 2023. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma,
* a 2024/2025. köznevelési statisztikai tervezett nyitó létszáma (2024. október 01.),
* az óvodai ellátást 2024. október 2-a és december 31-e között várhatóan első alkalommal igénybevevők száma.

Nem igényeltek támogatást:

* 2023/2024. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2023. augusztus 31-éig betöltötték,
* 2024/2025. nevelési évre azon gyermekek után, akik a hetedik életévüket 2024. augusztus 31-éig betöltötték, kivéve ha a Nkt. 45. § (2) bekezdése alapján a gyermekek óvodai nevelésüket meghosszabbították.

Azon gyermekek esetében, akinek a szakértői bizottság javasolta a további egy nevelési évig az óvodában történő ellátást, rendelkezésre állt az ezt alátámasztó igazolás, illetve az oktatási hivatal határozata.

Olyan gyermekek nem voltak, akik esetében az intézmény óvodai neveléshez kapcsolódó tandíjat állapított meg, továbbá akiknek a fenntartó felmentést adott a kötelező óvodai nevelésben való részvétel alól.

Az óvodában 2023/2024 nevelési évben naprakészen vezették a Nktv. 88. §-a szerinti felvételi és előjegyzési naplót, a felvételi és mulasztási naplót, törzskönyvet, valamint a gyermek fejlődését nyomon követő dokumentációt. A 2024/2025 nevelési évben, 2024.09.01-től az előbbiekben felsorolt dokumentumokat papíralapon és az OviKRÉTA informatikai rendszerben párhuzamosan vezetik. A sajátos nevelési igényű gyermekek dokumentációját nevelési évenként és gyermekenként tartják nyilván.

*Csanytelek*

*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek tényleges létszáma a 2023/2024 nevelési évben*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Csoport megnevezése | 2023/2024. okt.02. | 2023/2024. okt.02. SNI  2 főnek számít | 2023/2024. okt.02. – 12.31 | ***Összesen*** |
| Napraforgó | 22 | 0 | 0 | ***22*** |
| Pillangó | 21 | 1 | 0 | ***22*** |
| Napsugár | 20 | 2 | 0 | ***22*** |
| Katica | 20 | 1 | 0 | ***21*** |
| ***Összesen*** | ***83*** | ***4*** | ***0*** | ***87*** |

*Felgyő*

*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek tényleges létszáma a 2023/2024 nevelési évben*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Csoport megnevezése | 2023/2024. okt.02. | 2023/2024. okt.02. SNI  2 főnek számít | 2023/2024. okt.02. SNI  3 főnek számít | 2023/2024. okt.02. – 12.31 | ***Összesen*** |
| Napocska | 16 | 2 | 0 | 1 | ***19*** |
| Süni | 15 | 2 | 1 | 0 | ***18*** |
| ***Összesen*** | ***31*** | ***4*** | ***1*** | ***1*** | ***37*** |

*Csanytelek*

*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek tényleges létszáma a 2024/2025 nevelési évben*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Csoport megnevezése | 2024/2025. okt.02. | 2024/2025. okt.02. SNI  2 főnek számít | 2024/2025. okt.02. – 12.31 | Összesen |
| Napraforgó | 22 | 0 | 0 | ***22*** |
| Pillangó | 22 | 1 | 0 | ***23*** |
| Napsugár | 18 | 1 | 0 | ***19*** |
| Katica | 21 | 0 | 0 | ***21*** |
| ***Összesen*** | 83 | 2 | 0 | ***85*** |

*Felgyő*

*Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek tényleges létszáma a 2024/2025 nevelési évben*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Csoport megnevezése | 2024/2025. okt.02. | 2024/2025. okt.02. SNI  2 főnek számít | 2024/2025 okt.02. SNI  3 főnek számít | 2024/2025. okt.02. – 12.31 | Összesen |
| Napocska | 21 | 1 | 0 | 0 | ***22*** |
| Süni | 16 | 3 | 1 | 0 | ***20*** |
| ***Összesen*** | 37 | 4 | 1 | 0 | ***42*** |

A Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 25. § (7) bekezdésében foglaltak alapján „*Az óvodai csoportok, iskolai osztályok, kollégiumi csoportok minimális, maximális és átlaglétszámát a 4. melléklet határozza meg. Az óvodai csoportra, iskolai osztályra, kollégiumi csoportra megállapított maximális létszám a nevelési év, illetve a tanítási év indításánál a* ***fenntartó engedélyével******legfeljebb húsz százalékkal átléphető****, továbbá függetlenül az indított osztályok, csoportok számától, akkor is, ha a nevelési év, tanítási év során az új gyermek, tanuló átvétele, felvétele miatt indokolt...”*  A 4. számú mellékletben meghatározott maximális létszám óvoda esetében 25 fő.

Az Alsó-Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék A/8-24/2023. számú Alapító Okirat 6.3 pontjában meghatározott maximális gyermeklétszám a Csanyteleki Óvoda és Mini Bölcsődében 100 fő, a Felgyő Templom u. 1. szám alatt lévő tagintézményben 50 fő, melyet a fenntartó 11/2021. (IX.03.) Atmöt határozat alapján, hivatkozva a 2011. évi CXC. törvény 25.§ (7) bekezdésre 20%-al túlléphetnek. Az ellenőrzött időszakban nem lépték túl az Alapító Okiratban meghatározott létszámot.

A számított pedagógusi és a segítői létszám alapján az átlagbéralapú támogatás összege a

támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám - beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is - az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2023. és 2024. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítők, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens figyelembe vehető, mivel 3 csoport működik.

A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti dajkák számának meghatározásakor óvodai csoportonként 1 fő vehető figyelembe.

A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti 1 óvodatitkárt foglalkoztatnak, mivel a gyermekek létszáma eléri a 100 főt.

A figyelembe vehető ***foglalkoztatotti létszám*** a 2023/2024. és a 2024/2025. nevelési években az alábbiak szerint alakult:

Csanytelek

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Munkakör | Végzettség | Létszám fő  2023/2024 | Létszám fő  2024/2025 |
| Főigazgató/ óvodapedagógus | PED II  Közokt.vez. szakvizsga | 1 | 1 |
| Főigazgató helyettes – tagintézmény igazgató/ óvodapedagógus | PED II  Közokt.vez. szakvizsga | 1 | 1 |
| Óvodapedagógus nyugdíjas 4 órában  2023. 09. 01- 2024.05.31  2024.09.01.-2025.05.31 | Mester | 0,8 | 0,8 |
| Óvodapedagógus | PED I. | 3 | 3 |
| Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők óvodai csoportban óvodapedagógus helyett  2024/2025. április 30-ig |  | 2 | 1,6 |
| Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítő Nkt. 2. melléklete alapján pedagógiai asszisztens |  | 1 | 1 |
| Óvodatitkár |  | 1 | 1 |
| Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítő Nkt. 2. melléklete alapján dajka |  | 4 | 4 |
| Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítő karbantartó 4 órában |  | 0,5 | 0,5 |

Felgyő

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Munkakör | Végzettség | Létszám fő  2023/2024 | Létszám fő  2024/2025 |
| Óvodapedagógus | PED II. | 1 | 1 |
| Óvodapedagógus | PED I. | 2 | 2 |
| Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők dajka |  | 2 | 2 |

***2. Mini Bölcsődei ellátás***

A Mini Bölcsődei ellátásban részesült gyermekek dokumentációja tartalmazta az alábbiakat:

* az ellátás minden esetben kérelem kitöltésével és aláírásával kezdődött,
* az igénybevétel megkezdése előtt minden esetben kötöttek megállapodást a kérelmezővel, illetve törvényes képviselőjével a Gyvt. 32. § (5) bekezdése szerint,
* a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. számú mellékletében meghatározott „Jövedelemnyilatkozat személyi térítési díj megállapításához”,
* a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 6. számú mellékletében meghatározott *„NYILATKOZAT a* [*Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés a) pontja*](https://njt.hu/jogszabaly/1997-31-00-00) *szerinti ingyenes bölcsődei, mini bölcsődei és óvodai gyermekétkeztetés igénybevételéhez”,*
* a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 8. számú mellékletében meghatározott *„NYILATKOZAT a* [*Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés b)–d) pontja*](https://njt.hu/jogszabaly/1997-31-00-00) *és a* [*Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése*](https://njt.hu/jogszabaly/1997-31-00-00) *szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez”,*
* a fent felsoroltakon túl a gyermekek dokumentációja tartalmazta a bölcsődei ellátás megszüntetésének nyilatkozatát,
* a kiegészítő szabályoknak megfelelően bölcsődébe beíratottnak az a gyermek minősült, akit az intézménybe felvettek, beírattak és megjelenik a napi nyilvántartási rendszerben.

Olyan gyermekek nem voltak akik:

* a bölcsőde orvosának szakvéleménye szerint egészségi állapota miatt a gyermek bölcsődében nem gondozható, illetőleg magatartászavara veszélyezteti a többi gyermek fejlődését,
* ötödik életévét betöltött fogyatékos gyermek esetén a szakértői bizottság szakvéleménye alapján marad bölcsődében.

A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igénybevevői nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet  3-11. § alapján a KENYSZI – TEVADMIN informatikai rendszerben vezették az *„Igénybe-vevői Nyilvántartás”*-t.

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvénygyermekek napközbeni ellátása – bölcsődei ellátás pontjában meghatározottaknak megfelelőena beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma 7 fő volt, mely egyetlen alkalommal és összesen sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot.

A Csongrád Megyei Kormányhivatal által kiadott Csanyteleki Óvoda és Mini Bölcsőde CS/C01/00511-27/201. számú tanúsítványban meghatározott engedélyezett férőhelyszám 7 fő, a Felgyő Templom u. 1. tagintézmény CS/C01/00332-2/2024. számú tanúsítványban meghatározott engedélyezett férőhelyszám 7 fő, valamint a Tömörkényi Mini Bölcsőde CS/C01/00011-12/2019 számú tanúsítványban meghatározott engedélyezett férőhelyszám 7 fő volt. A 2024. január 31.-i tényleges létszám mindhárom tagintézményben 7 fő, volt. A gyermekek között nem volt sajátos nevelési igényű besorolás.

Az Alapítói Okirat 4.5 pontjában meghatározottaknak megfelelően minden gyermek lakóhelye az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás működési területén belül Csanytelek, Felgyő, Tömörkény községek közigazgatási területe, Csongrád-Csanád Vármegye területe volt.

A foglalkoztatotti létszám 2024. évben az alábbiak szerint alakult:

Csanytelek

|  |  |
| --- | --- |
| Munkakör | Létszám fő |
| Kisgyermeknevelő E besorolás | 1 |
| Minibölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők | 1 |

Felgyő

|  |  |
| --- | --- |
| Munkakör | Létszám fő |
| Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelő PED I. | 1 |
| Minibölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők | 1 |

Tömörkény

|  |  |
| --- | --- |
| Munkakör | Létszám fő |
| Kisgyermeknevelő E besorolás | 1 |
| Minibölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők | 1 |
| Nyugdíjas 4 órás megbízási szerződéssel | 0,5 |

**Összegzés:** az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek után igénybe vehető állami támogatásokat a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXVI törvény, valamint a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló2023. évi LV. törvényben meghatározottak szerint igényelték.

Az óvodában 2023/2024 nevelési évben naprakészen vezették a Nktv. 88. §-a szerinti felvételi és előjegyzési naplót, a felvételi és mulasztási naplót, törzskönyvet, valamint a gyermek fejlődését nyomon követő dokumentációt. A 2024/2025 nevelési évben, 2024.09.01-től az előbbiekben felsorolt dokumentumokat papíralapon és az OviKRÉTA informatikai rendszerben párhuzamosan vezetik. A sajátos nevelési igényű gyermekek dokumentációját nevelési évenként és gyermekenként tartják nyilván.

A bölcsődei ellátásban részesült gyermekek dokumentációja tartalmazta az 1997. évi XXXI törvényben – a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról –, a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendeletben - a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról -, a 15/1998. (IV. 30.) NM rendeletben - a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről – meghatározottakat. A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi igénybevevői nyilvántartásról és az országos jelentési rendszerről szóló 415/2015. (XII. 23.) Korm. rendelet  3-11. § alapján a KENYSZI – TEVADMIN informatikai rendszerben vezették az *„Igénybe-vevői Nyilvántartás”*-t.

A Csongrád Megyei Kormányhivatal által kiadott Csanyteleki Óvoda és Mini Bölcsőde CS/C01/00511-27/201. számú tanúsítványban meghatározott engedélyezett férőhelyszám 7 fő, a Felgyő Templom u. 1. tagintézmény CS/C01/00332-2/2024. számú tanúsítványban meghatározott engedélyezett férőhelyszám 7 fő, valamint a Tömörkényi Mini Bölcsőde CS/C01/00011-12/2019 számú tanúsítványban meghatározott engedélyezett férőhelyszám 7 fő volt. A 2024. január 31.-i tényleges létszám mindhárom tagintézményben 7 fő, volt. A gyermekek között nem volt sajátos nevelési igényű besorolás. A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvénygyermekek napközbeni ellátása, bölcsődei ellátás pontjában meghatározottaknak megfelelőena beíratott és a támogatás szempontjából figyelembe vett gyermekek létszáma egyetlen alkalommal és összesen sem haladta meg a szolgáltatói nyilvántartásban, működési engedélyben szereplő férőhelyszámot.

Az Alapítói Okirat 4.5 pontjában meghatározottaknak megfelelően minden gyermek lakóhelye az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás működési területén belül Csanytelek, Felgyő, Tömörkény községek közigazgatási területe, Csongrád-Csanád Vármegye területe volt.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Erhard Gyula – elnök, Szabóné Pálinkás Györgyi – főigazgató.

Csanytelek, 2025. május 20.

Sziveri-Gajdán Lejla

belső ellenőr

**Záradék**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

**43. §** (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételten megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

**44. §** (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

*a)* irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

*b)* saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

*c)* annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,

és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Csanytelek, 2025……………………..

………………………………………… ..…………………………….

Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás Alsó-Tisza-menti Többcélú Óvodák és

Elnök Mini Bölcsődék - Főigazgató