

Enying Város Önkormányzata

8130 Enying
Kossuth u. 26.
Tel/fax: (22)372-002

Iktatószám:
Azonosító: 1.-2.-3./2011
Ellenőrzés száma: 1.-2./2011

Belső ellenőrzési jelentés

Enying Város Önkormányzata
által fenntartott
Szirombontogató Óvoda
2010. évi normatíva elszámolása ellenőrzéséről

Enying, 2011. január

Ellenőrzési jelentés

Az ellenőrzést végezte: Enying Város Önkormányzata megbízásából a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Szervezete: Dékány Éva belső ellenőr ,vizsgálatvezető.

Az ellenőrzött szervezet: az önállóan működő Szirombontogató Óvoda, melynek fenntartója Enying Város Önkormányzata.

A vizsgálati célra vonatkozó jogi háttér:

- 2008. évi CII. törvény - a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről
- 2009.évi CXXX . törvény- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről
- 1993. évi LXXIX. törvény - a közoktatásról
- 20/1997 (II.13.) Korm. rendelet - a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény végrehajtásáról

Az ellenőrzés tárgya: a 2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött időszak: 2010.01.01 - 2010.12.31.

A helyszíni ellenőrzés: 2011. 01. 12. - 2011.01. 14.

Az ellenőrzés célkitűzése: annak megállapítása, hogy a Szirombontogató Óvoda a közoktatási jogcímekhez kapcsolódó normatíva igényléshez megalapozottan, szabályosan vezetett dokumentáció alapján szolgáltatott-e adatokat.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a dokumentumok tételes vizsgálata, megfigyelés, információkérés.

Az ellenőr és vizsgálatvezető: Dékány Éva belső ellenőr, vizsgálatvezető

A belső ellenőrzésre felhasznált idő: 3 munkanap

A vizsgált szervezet vezetője: Tolnai Zsuzsanna intézményvezető

I. Részletes megállapítások

A Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. tv. és a 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX törvény alapján ellenőriztem Enyingen az önkormányzat által fenntartott, közoktatási feladatokat ellátó, költségvetési intézmények állami hozzájárulás igénylését a 3. számú melléklet alapján.

Jelen vizsgálat a hivatkozott törvény 3. sz. mellékletének 15-17. pontja alkalmazására terjedt ki.

A Szirombontogató Óvodában az óvodai nevelés 10 csoportban történik.

A csoportlétszámok alakulása (fő)											
Csoport	Tulipán	Pitypang	Nefelejcs	Rózsa	Gyöngyvirág	Kamilla	Szászország	Pipacs	Napraforgó	Margaréta	Összesen
Beíratva 2009.10.01.	26	24	22	21	23	25	24	24	23	25	237
2009.10.02.- 12.31.					1			1	1		+3
Beíratva 2010.10.01.	25	25	22	24	23	24	24	25	24	25	241
2009.10.02.- 12.31.											-2

A közoktatási alap-hozzájárulás számítása

2010.01.01-08.31.

1.- 3. év $240 \text{ fő} \times 1,62/20 = 19,4 \times 2\,540\,000 \times 8/12 = 32\,918\,400 \text{ Ft}$

2010.09.01-12.31.

1.-3. év $239 \text{ fő} \times 1,62/20 = 19,4 \times 2\,350\,000 \times 4/12 = 15\,196\,666 \text{ Ft}$

jóváhagyott alap hozzájárulás összesen = 48 115 066 Ft

A 2009/2010. nevelési évben a közoktatási statisztikában dokumentáltan 237 fő szerepel. A jogszabály felhatalmazása alapján a közoktatási statisztika fordulónapja után adott év végéig az először gondozásba vett gyermekek után is számolható el támogatás. 2009. 10.02.-2009. 12.31-ig a három éves kor későbbi betöltése miatt beíratott még négy gyermeket az óvodába, de közülük csak három gyermek gondozásba vétele történt meg, egy gyermek a beíratás ellenére nem kezdte meg az óvodát. Így a jogos igény 240 fő. 2009. évben 3 évesnél idősebb, először óvodás új belépő nem volt.

2009/2010. nevelési évben a Tulipán csoportban (26 fő) túllépték a maximális csoportlétszámot. Ez a túllépés, miután tényleges ellátáshoz kapcsolódik, nem csökkenti a normatíva igénylést.

A Közokt. Tv. 3. sz. melléklet 7. pontja rögzíti, hogy max. 20%-kal túlléphető a létszámkorlát, - az indított csoportok számától függetlenül – ha a nevelési év során ez új gyermek felvétele miatt történik.

A 2010/2011. nevelési évben a közoktatási statisztikai létszám az 1-3 évfolyamon 241 fő. A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 24. §-a szerint az óvodai nevelés már 2,5 éves korban megkezdhető, ha minden 3 éves, vagy annál idősebb jelentkezőt felvettek. A költségvetési törvény alapján viszont csak a 3 éves kort betöltött gyermekek óvodai nevelése után igényelhető állami hozzájárulás. A Szirombontogató Óvoda 2010.10.01-i statisztikai létszámában 2 fő még 2010.dec.31-ig sem töltötte be a 3 éves kort, tehát a támogatás csak 239 fő után jár. 2010.12.31-ig felvettek két gyermeket, közülük egy fő másik óvodából jött, tehát nem először kezdett óvodát, a másik pedig nem töltötte be a 3. életévét, így a későbbi felvételek miatt létszámkorrekció nincs.

A 7 éves kor betöltése után 2009/2010. nevelési évben még 3 gyermeket gondoztak. A 2010/2011. nevelési évben pedig egy, 7 évesnél idősebb gyermeket láttak el. Valamennyi érintett gyermek óvodai nevelése a Közokt.tv.24.§ (5) alapján volt meghosszabbítható. A nevelési tanácsadó javaslatára, a szülő és az óvodai nevelőtestület egyetértésével maradt egy évvel tovább a 2009./2010. nevelési évben a 3 fő, valamint a nevelési tanácsadó és a szakértői és rehabilitációs bizottság javaslatára 2010/2011. nevelési évben az 1 fő.

16.2. Sajátos nevelési igényű gyermekek nevelése

16.2.1.c.(2)1. Testi, érzékszervi, súlyos, közép súlyos értelmi fogyatékos sajátos nevelési igényű gyermekek

A szakértői véleménnyel alátámasztott ellátotti létszám 2009/2010. nevelési évben 1 fő. A 2010/2011. nevelési évben pedig nincs ilyen gyermek.

Normatíva-jogosultság a fajlagos összeg 160 %-a

$$1 \text{ fő} \times 382\,400 \times 8/12 = 254\,933 \text{ Ft}$$

16.2.1.d. Organikus okokra visszavezethető tartós rendellenesség

Normatíva-jogosultság a fajlagos összeg 80 %-a. A Szirombontogató Óvodában a 2009/2010. nevelési évben 4 főt láttak el, a 2010/2011. nevelési évben pedig 8 főt.

A 2009/2010. nevelési évben 7 fő organikus okból SNI-s gyermeket neveltek, de közülük 3 fő szakértői papírjai csak 2010. január hóban, illetve utána érkeztek meg. Így a jogosultság csak 4 főre állapítható meg. A 2010/2011. nevelési évben mind a 8 fő ellátott szakértői dokumentációja teljes volt, így jogosultak a normatívára.

$$4 \text{ fő} \times 191\,200 \times 8/12 = 509\,867 \text{ Ft}$$

$$8 \text{ fő} \times 179\,200 \times 4/12 = 477\,867 \text{ Ft}$$

jóváhagyott normatíva összesen: 987 734 Ft

mindösszesen jóváhagyott sajátos nevelési igény miatti járandóság:

1 242 667 Ft.

17. Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások

17.1.a. Kedvezményes étkeztetés

A kedvezményt megalapozó dokumentumok (szülői nyilatkozat, jegyzői határozat) tételes vizsgálatát elvégeztem.

A kedvezményes étkezők élelmezési napjainak alakulása az alábbi:

Kimutatás a Szirombontogató Óvodában nyújtott kedvezményes étkeztetés alakulásáról (adag)				
Hónap	50%-os kedvezmény	Ingyenes ellátás	Le: Kvtv. előírásai miatt csökkentendő	Összesen kedvezményezett
január	421	1 548		1 969
február	432	1 543		1 975
március	540	1 863		2 403
április	439	1 383		1 822
május	487	1 570		2 057
június	288	928		1 216
július	138	197		335
augusztus	94	80		174
szeptember	752	1 899	20	2 631
október	691	1 812	15	2 488
november	670	1 525	25	2 170
december	474	1 048	28	1 494
Összesen	5 426	15 396	88	20 734

Számított létszám:

94,3 fő

Élelmezési normatíva
alapja:

94 fő

Jóváhagyott normatíva 94 fő x 65 000 = 6 110 000 Ft

II. Összegző megállapítások, javaslatok

Az ellenőrzés által jóváhagyott állami hozzájárulások az alábbiak:

Közoktatási alap-hozzájárulás	48 115 066 Ft
SNI normatíva	1 242 667 Ft
<u>Kedvezményes étkeztetés</u>	<u>6 110 000 Ft</u>
normatíva összesen:	55 467 733 Ft

A támogatási igény benyújtását megalapozó tevékenységek belső ellenőrzési standard szerinti minősítése „megfelelő”. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságokat a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében.

A gazdálkodás szabályszerűségének és a munka hatékonyságának javítása érdekében javasolja az ellenőrzés:

1. A közoktatási területen használt étkeztetést nyilvántartó, számlázó program felülvizsgálatát. A felülvizsgálat célja az adatbázis zártságának és megbízhatóságának helyzetértékelése. Legyen a cél annak megállapítása, hogy a program adta lehetőségeket mennyire használják ki a gyakorlatban, melyek a továbblépés lehetőségei annak érdekében, hogy minél kevesebb kiegészítő kézi legyűjtést kelljen végezni a számlázás előkészítése, valamint az adatszolgáltatás teljesítése során.

2. A közoktatási étkeztetés díjbeszedésével, adatkezelésével kapcsolatos hatáskörök átgondolását. Adott munkakört betöltő dolgozó a Szolgáltató Intézmény nevében eljárva végzi a teendőit, miközben a Szirombontogató Óvoda munkaügyi állományában van. A feladatellátáshoz kötődő ellenőrzési pontok kialakítása, működtetése ellentmondásos.

Enying, 2011.01.14.

Dékány Éva
belső ellenőr

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének; egyúttal tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása egyetértésnek minősül .
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Dátum:

.....
aláírás