

Ikt.sz: 10-1/2014./Gy.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése, címe:

Bencze Lajosné egyéni vállalkozó
5600 Békéscsaba, Corvin u 17.

Az ellenőr neve:

Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112700)

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:

Gyomaendrőd Város Önkormányzat
5500 Gyomaendrőd, Selyem út 124.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Toldi Balázs polgármester

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés alá vont időszak:

1.) Az ellenőrzés tárgya: Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda gyermek- és csoportlétszám alakulásának vizsgálata

2.) Az ellenőrzés alá vont időszak: 2013.09.01. – 2014.09.30.

Az ellenőrzés célja:

- 1.) A Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda működése és gazdálkodása szabályozott-e.
- 2.) Az óvodapedagógus létszám és a beíratott gyermeklétszám helyesen lett-e megállapítva.
- 3.) Az óvodapedagógus és a nevelő munkát segítők engedélyezett létszáma meghatározásra került-e.
- 4.) Az óvoda férőhely kihasználtsága megfelelő-e.
- 5.) A munkavállalók személyi anyaga rendelkezésre állt-e, a foglalkoztatással kapcsolatos dokumentumokat tartalmazta-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2014.10.27. – 2014.10.31. közötti időszakban
5 ellenőri nap (2 fő), 40 óra

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I.) A működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Köznev. tv) 3 §-ában foglaltak szerint a köznevelés kiemelt feladata az iskolát megelőző kisgyermekkorú fejlesztés, továbbá a sajátos nevelési igényű és a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekek speciális igényeinek figyelembevétele, egyéni képességeikhez igazodó, legeredményesebb fejlődésük elősegítése, a minél teljesebb társadalmi beilleszkedés lehetőségeinek megteremtése.

A Köznev. tv. 8. §-a határozza meg, hogy az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. Az óvoda felveheti azt a gyermeket is, aki a harmadik életévét a felvételétől számított fél éven belül betölti, feltéve, hogy minden, a településen, vagy ha a felvételi körzet több településen található, az érintett településeken lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező hároméves és annál idősebb gyermek óvodai felvételi kérelme teljesíthető.

A belső ellenőrzés a működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése során az alábbi dokumentumokat tekintette át, melyekkel kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

I. a.) Gyomaendrőd - Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda törzskönyvi kivonata

A 04-TNY-917-2/2013-798198 iktató számú Törzskönyvi Kivonat adatai szerint az Óvoda 2012.09.01.-én jogelőd nélkül alakult.

A törzskönyvi nyilvántartásban az Óvoda azonosító adatai az alábbiak:

Törzskönyvi azonosító szám:	798198
Adószáma:	15798190-1-04
KSH statisztikai számjel:	15798190-8510-322-04
Törzskönyvi bejegyzés dátuma:	2012.08.31.
OM azonosító:	201827

A Törzskönyvi kivonat az azonosító adatokon túl az alábbi adatokat is tartalmazza:

- Megnevezés
- Cím
- Gazdálkodási besorolás
- Foglalkoztatási jogviszonyok
- Alaptevékenységi besorolás
- Szakfeladatok
- Alakulással kapcsolatos adatok
- Irányító/felügyeleti szerv
- Alapítói jog gyakorlója
- Fenntartó
- Vezető
- Telephelyek
- Adóalanyisággal összefüggő adatok

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Gyomaendrőd – Csárdaszállás – Hunya Kistérségi Óvoda a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzésre – 2012.08.31. - került, melyet a Törzskönyvi Kivonat dokumentál.

I. b.) Gyomaendrőd - Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda Alapító Okirata

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (1) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv alapítására jogosult a helyi önkormányzat. Az alapításról a (4) bekezdés előírása szerint Alapító Okiratban kell rendelkezni.

Fenti jogszabályi előírásnak megfelelően Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Önkormányzatok Képviselő-testületei a 22/2012. (V.31) Kt. számú határozattal fogadták el Gyomaendrőd- Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda Alapító Okiratát, melyet a fentiekben nevezett Önkormányzatok Képviselő-testületei 2013.június 26-án módosították az Intézményi Társulás 27/2012. (VI.28.) számú határozat I. pontja és az 55/2012.(XI.29.) számú határozat II. pontja, valamint a Társulási Tanács 27/2014.(IV.28.), és a 35/2014. (VI.10.) számú határozat alapján.

Az Alapító Okirat kiegészítésre került a 2004. január 1-jétől érvényes kormányzati funkció megadása miatt, melyet a törzskönyvi kivonaton is átvezetett a Magyar Államkincstár.

Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 35/2014. (VI.10.) határozata szerint az Alapító Okirat 5.1.3 pontja módosul, valamint a 14. pontjában az intézmény maximális gyermek létszáma.

Az Intézmény Alapító Okiratban meghatározott közfeladata:

Az Intézmény közfeladata az Óvodai nevelés, ellátás, mely a gyermek három éves korától a tankötelezettség kezdetéig tartó, a teljes óvodai életet átívelő foglalkoztatásokat és a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokat is magába foglaló óvodai nevelési tevékenység.

Székhelye: Százszorszép Óvoda 5500 Gyomaendrőd, Kossuth út 7. sz.

Az intézmény telephelyei:

- Napsugár Óvoda 5502 Gyomaendrőd, Szabadság út 6. sz.
- Csemetekert Óvoda 5502 Gyomaendrőd, Blaha L. 8. sz.
- Margaréta Óvoda 5500 Gyomaendrőd, Jókai út 4. sz.

Az intézmény tagintézménye:

Óvoda 5621 Csárdaszállás, Kossuth út 23. sz.

Megállapítás:

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gyomaendrőd-Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda rendelkezik a működéséhez szükséges Alapító Okirattal. Működése az Alapító okiratban foglaltaknak megfelel.

Az Alapító Okirat tartalmazza az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 5.§-ban meghatározott - alapító okirat tartalmára vonatkozó - előírásokat.

I. c.) Gyomaendrőd-Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda Szervezeti és Működési Szabályzata

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata alapján, helyi önkormányzati kincstári körben önállóan működő költségvetési szerv.

A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza:

- az intézmény adatait
- az általános rendelkezéseket, az alapító okiratban foglaltak részletezését,
- az intézmény működési rendjét,
- a belső és külső kapcsolattartás rendjét és formáját,
- a záró rendelkezéseket.

A 2012.06.27-én keltezett Szervezeti és Működési Szabályzatot 2013. évben aktualizálták.

Javasolja a belső ellenőrzés az SZMSZ I. fejezetében hivatkozott jogszabályok aktualizálását az időközben történt hatályon kívül helyezések miatt.

Megállapítás:

Az ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, mely teljes körűen szabályozza az óvodai működéshez kapcsolódó részletes feladatokat.

Az SZMSZ tartalmazza az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 13.§ (1) bekezdésében meghatározott - SZMSZ tartalmára vonatkozó - előírásokat.

I. d.) Gyomaendrőd Város Polgármesteri Hivatala és a Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Kistérségi Óvoda közötti megállapodások

Az Intézmény önállóan működő, de nem önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, ezért a 2012. január 1-től hatályos, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 10. §-a alapján a felügyeleti szerv kijelölte a pénzügyi-gazdasági feladatok ellátására Gyomaendrőd Közös Önkormányzati Hivatalát.

A belső ellenőrzés által vizsgált 2013 - 2014 évekre vonatkozó megállapodást Gyomaendrőd-Csárdaszállás-Hunya Intézményi Társulás a 27/2012.(VI.28) sz. határozatával hagyta jóvá. melyet a 7/2013. (VI.26.)Gye. Kt. határozattal módosította, a módosítást 2013. július 1. hatállyal hagyta jóvá.

Az önállóan működő költségvetési szerv vezetője felelős a Képviselő-testület által elfogadott költségvetése teljesítésért. Valamennyi előirányzata felett rendelkezési jogosultsággal bír. Az önállóan működő Intézmény helyett a főkönyvi könyvelést és a költségvetési beszámoló elkészítését a Hivatal végzi.

Tekintettel arra, hogy az Intézmény önálló létszám-és bérgazdálkodó, az ehhez kapcsolódó nyilvántartások vezetése az Intézmény feladata.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartások vezetése a Hivatal feladata.

A pénzkezelésre vonatkozó szabályokat a Hivatal pénzkezelési szabályzata rögzíti.

Megállapítás:

A Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal és a Gyomaendrőd- Csárdaszállás- Hunya Kistérségi Óvoda között létrejött „Megállapodás” részletesen szabályozza a szervezetekre vonatkozó feladatokat, felelősségeket, hatásköröket, beszámolást, adatszolgáltatás rendjét, vagyon feletti rendelkezési jog gyakorlásának szabályait stb.

Összefoglaló megállapítás:

A Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda működése és gazdálkodása szabályozott, melyet a I.a.) – I.d.) pontban lévő dokumentumok alátámasztanak.

II.) Az óvodapedagógus létszám, és az óvodába beíratott gyermeklétszám vizsgálata

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatását a költségvetési törvény szabályozza. Ennek megfelelően vizsgálta a belső ellenőrzés a 2013/2014 és 2014/2015 nevelési évekre:

- Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, (továbbiakban: Ktv 2013. év)
- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, (továbbiakban: Ktv 2014. év)

vonatkozó fejezeteiben foglaltak betartását.

II. a.) Számított óvodapedagógus létszám meghatározásának ellenőrzése a 2013. október 1-i statisztikai adatok, és az idevonatkozó előírások figyelembevételével

Az óvoda a 2013. október 1-i adatok alapján **2014. évre 18,75 fő normatívával finanszírozott pedagógus létszámot** határozott meg.

A belső ellenőrzés a fenti adat megállapításának helyességét vizsgálta a Ktv. 2013. év és a Ktv.2014. év előírása alapján. A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat az óvoda az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

A 2013/2014. nevelési évre az alábbi képlet alapján kell elvégezni a számítást:

$$Psz = (L/Cs) * Feh + Vk + Op$$

ahol:

Psz = 2013/2014 nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma, egész számra kerekítve,

L=2013/2014 nevelési évben szervezett csoportokban az összes gyermeklétszám (a Ktv.2013. 2. sz. melléklet II. fejezet 1.a) pontjában meghatározottak szerint),

Cs=az óvodai nevelési évekre a Ktv.2013. Kiegészítő szabályok 3. pontja szerint meghatározott csoport átlaglétszám,

Feh = foglalkoztatási együtttható 2 tizedes jegyre kerekítve, azaz a Köznev. tv. az átlagos csoportlétszámra meghatározott heti óvodai nevelési foglalkoztatási időkeret órában és a Köznev. tv.-ben meghatározott pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő hányadosa, korrigálva az intézménytípus-együttthatóval,

Vk=vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám 2 tizedesre kerekítve,

Op=az 500 fő ellátottat elérő, vagy meghaladó intézményeknél kötelezően alkalmazandó óvodapszihológusok létszáma.

A Ktv.2013. kiegészítő szabályokat figyelembe véve külön kell elvégezni a számítást azon gyermekekre, akik nevelése a napi 8 órát eléri és külön, akik nevelése nem éri el a 8 órát. Az óvodai számítás a következő volt, mely alapján a fentiekben jelzett 18,75 normatívával finanszírozott pedagógus létszámot megállapították:

$$Psz = (L/Cs) * Feh + Vk + Op$$

$$18,39 = (214/20) * 1,62 + 1,06 + 0 \text{ (napi 8 órai nevelésben részesülők)}$$

$$0,36 = (9/20) * 0,81 \text{ (napi 8 óra nevelést el nem érők)}$$

18,75 pedagógus létszám

A fenti számítás okmányokkal való alátámasztását vizsgálta a belső ellenőrzés a következők szerint:

Óvodai létszám alakulása csoportok szerint 2013. október 1-én:

Csoport	2013.10.01 Statisztikai adat (fő)
Nyuszi	21
Maci	18
Süni	17
Breki	20
Szivárvány	27
Napocska	25
Süni (Napsugár)	23
Mókus	22
Katica	21
Zümi	13
Összesen	207

2013. október 1-i létszám: 207 fő

ebből: - nem SNI 193 fő

- SNI/2 főként 12 fő (24 fő)

- SNI/3 főként 2 fő (6 fő)

Az óvodapedagógus létszám meghatározásához az óvodai létszám összesen: 223 fő (193 fő + 24 fő + 6 fő)

A 223 főből a napi 8 órás nevelést elérők száma 214 fő és a napi 8 óra nevelést el nem érők száma 9 fő.

A **létszám meghatározásának ellenőrzése** a „Felvételi és mulasztási napló” (nyomtatvány száma: A.Kö.1100/A) alapján történt. Csoportonként van vezetve a napló, melyben a gyermek adatain kívül a felvétel ideje, és az esetleges szakvélemények szerinti jelzés is megtalálható, illetve a jelenlét/mulasztás napi bejegyzése.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Ktv. 2013. év előírásának megfelelően lett a **207 fő** meghatározva. Ez nevek szerint tételesen ellenőrzésre került.

A belső ellenőrzés megvizsgálta a **szakértői vélemények meglétét** is a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében. A számításokban figyelembe vett 14 fő létszámmal vonatkozó szakértői vélemények igazolták az SNI fennállását, illetve dokumentálva volt, hogy ebből a létszámból 2 gyermek esetében az óvodai csoport kialakítása során 3 gyermekként vehetők számításba.

A Ktv.2013. Kiegészítő szabályok 3. pontja alapján a **csoport átlaglétszám 20-nak tekintendő** mind a napi 8 órát elérő, mind a napi 8 óra nevelést el nem érők esetében.

A **foglalkoztatási együttható** 1,62 és a 0,81 (Feh) a Ktv.2013. Kiegészítő szabályok szerint lett figyelembe véve, az alábbiak szerint:

1,62 = 61,0 (heti foglalkoztatási időkeret) / 32 (Óvodapedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő) * 0,85 (Intézménytípus együttható)

0,81 = 30,5/32*0,85 (fentiek szerinti adatok a napi 8 óra nevelést el nem érő gyermekekre)

A **vezetői órakedvezmény miatti pedagógus többletlétszám** 1,06 érték, melynek számítása:

$$V_k = V * (1 - V_i / V * 32)$$

$$1,06 \text{ fő} = 2 \text{ fő} * (1 - 30 \text{ óra} / 2 \text{ fő} * 32)$$

ahol **V_k**= a 2013/2014 nevelési éven a vezetői órakedvezményből adódó létszámtöbblet,
V= a Köznevelési tv. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező létszáma, de legfeljebb a 2013/14 nevelési év nyitó (október 1-i) nyitó statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott, az utolsó 4 hónapjában a 2014/15 nevelési évi nyitó közoktatási statisztikai állapotra becsült vezetői létszám,

V_i= a V₂ vezetői létszámmal – a Köznevelési tv. 5. sz. mellékletében – megállapított kötelező nevelési óraszámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

Az óvodapedagógus létszám a 2013/2014-es nevelési évben 20 fő volt, mely létszám egyező volt 2013.10.01.-i KIR statisztikában lejelentett létszámmal.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapítása szerint a számítás a törvényi szabályozás szerint történt. Az észrevétel a kerekítést érinti, mivel a Ktv. 2013. év az óvodapedagógusok létszámának meghatározását egész számra kerekítve határozta meg a 2013/2014-es nevelési évre, így a 18,75 fő 19 főnek felel meg.

Az óvodai csoportok száma 10, ami a 223 gyermeklétszám mellett indokolt, figyelembe véve a Ktv. 2013. év Kiegészítő szabályok 3. pontjában foglaltakat. A létszám meghatározásánál figyelembe lett véve a sajátos nevelési igényű gyermekek esetében a csoportlétszám kialakításánál a szakértői vélemény szerint hány főnek vehetők számításba.

II. b.) A 2014. október 1-i statisztikai adatok

A belsőellenőrzés időszakában már ismertté váltak a 2014. október 1-i létszámadatok. A KIR statisztikában **183 fő** gyermeklétszám szerepel. Ebben a létszámban szerepel az a 2 fő is, akiknek a felvétele 2014. október 1-után történt, de a felvételüktől számított hat hónapon belül a harmadik életévüket betöltik, és a 2014/2015. nevelési évben legkésőbb december 31-éig első alkalommal veszik igénybe az óvodai nevelést. (Ktv.2014. 2. sz. melléklet II.1.a.) pont). 2014.11.04.-én + 1 fő lett felvéve a Nyuszi csoportba, így az óvodába felvettek száma 184 fő lett.

A 184 főből 10 gyermek SNI szakvéleménnyel rendelkezik, közülük 3 gyermeket a létszám meghatározásánál 3 főként, 7 gyermeket pedig 2 főként kell figyelembe venni..

Óvodai létszám alakulása csoportok szerint 2014. október 1-én:

Csoport	2014.10.01 Statisztikai adat (fő)
Nyuszi	19 + 1
Maci	20
Süni	18
Breki	19
Szivárvány	16
Napocska	25
Süni (Napsugár)	22
Mókus	17
Katica	14
Zümi	13
Összesen	184

2014. novemberi létszám: 184 fő
ebből: - nem SNI 174 fő
- SNI/2 főként 7 fő (14 fő)
- SNI/3 főként 3 fő (9 fő)

Az óvodapedagógus létszám meghatározásához az óvodai létszám összesen: 197 fő (174 fő + 14 fő + 9 fő)

Minden gyermek napi 8 óra nevelésben vesz részt.

2014/2015. nevelési évre az óvodapedagógus létszám megállapítása az alábbiak szerint történik:

$$Psz = (L/Cs) * Feh + V_k + Op$$

$$16,9 = (197/20) * 1,62 + 0,94 + 0$$

1,62 = 61,0 (heti foglalkoztatási időkeret) / 32 (Óvodapedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő) * 0,85 (Intézménytípus együttható)

Vezetői órakedvezmény megállapítása:

$$V_k = V * (1 - V_i / V * 32)$$

$$0,94 = 2 * (1 - 34 / 2 * 32)$$

A Ktv. 2014. év alapján az óvodában a 2014/15 nevelési évben 16,9 fő a számított óvodapedagógusi létszám, mely létszám után normatíva igényelhető.

A Ktv. 2014. év az óvodapedagógus létszámadatot egy tizedesre kerekítve határozza meg, ami 16,9 főt jelent.

Megállapítás:

Javasolja a belső ellenőrzés a 2014.10.15.-én készült 2014. évi normatíva mutatószám felmérésben a 2014 évben 4 hónapra kimutatott 195 fő óvodai gyermeklétszám áttekintését, mivel a belső ellenőrzés a rendelkezésére álló gyermeklétszám adatok alapján 197 főt állapított meg a 2014/2015. nevelési évre.

II.c.) 2013. - 2014. évi Óvodai férőhely kihasználtság ellenőrzése

A belső ellenőrzés vizsgálata kiterjedt az Óvodai férőhely kihasználtság ellenőrzésére, mellyel kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

2013. évi férőhely kihasználtságot az alábbi táblázat szemlélteti:

Csoport	2013.10.01 Statistikai adat (fő)	Alapító okirat 2013.07.01. max. férőhelyek száma	Férőhely kihasználtság %
Nyuszi	21		
Maci	18		
Süni	17		
Breki	20		
Szászorszép óvoda összesen:	76	114	66,7
Szivárvány	27		
Napocska	25		
Csemetekert óvoda összesen:	52	83	62,7
Süni	23		
Napsugár óvoda összesen:	23	30	76,7

Mókus	22		
Katica	21		
Margaréta Óvoda összesen:	43	82	52,4
Zümi	13		
Napraforgó óvoda összesen: (Csárdaszállás)	13	25	52,0
Mindösszesen:	207	334	62,0

2014. évi férőhely kihasználtságot az alábbi táblázat szemlélteti:

Csoport	2014.10.01 Statistikai adat (fő)	Alapító okirat 2014.09.01. max. férőhelyek száma	Férőhely kihasználtság %
Nyuszi	19+1		
Maci	20		
Süni	18		
Breki	19		
Százszorszép óvoda összesen:	77	108	71,3
Szívárvány	16		
Napocska	25		
Csometekert óvoda összesen:	41	83	49,4
Süni	22		
Napsugár óvoda összesen:	22	30	73,3
Mókus	17		
Katica	14		
Margaréta Óvoda összesen:	31	82	37,8
Zümi	13		
Napraforgó óvoda összesen: (Csárdaszállás)	13	25	52,0
Mindösszesen:	184	328	56,1

A 2013. és 2014. évi táblázat október 01-én kimutatott létszámadatait összehasonlítva megállapítható, hogy az óvodába beíratott gyermekek létszámában csökkenés következett be 2014. évben - kivéve a Százszorszép óvoda és a csárdaszállási Napraforgó óvoda - mely csökkenést a kihasználtság százaléka is mutatja 2014. évben. 2014/2015. nevelési évre 11,1 %-kal kevesebb gyermek lett beíratva az előző nevelési évhez képest.

A Százszorszép óvodában ugyan emelkedést mutat 2014. évben a férőhely kihasználtság, de ez annak tudható be, hogy Alapító Okirat módosítás következtében 114 férőhelyről 108 férőhelyre csökkentették az óvodai férőhelyi létszámot, illetve a 2014/2015. nevelési évben + 1 fővel több volt a beíratott gyermekek száma az előző évhez képest.

Óvodai szinten a férőhely kihasználtság 62,0 %-ról 56,1 %-ra csökkent.

Az alacsony férőhely kihasználtsággal működő óvodák esetében **javasolja** a belső ellenőrzés annak felülvizsgálatát, hogy van-e mód és lehetőség arra vonatkozóan, hogy óvodák összevonásra kerüljenek a szakmai és infrastrukturális feltételeknek, előírásoknak való megfelelés mellett. Az óvodai összevonás által a működés gazdaságosabbá, hatékonyabbá válhat, költségcsökkenést (fenntartási, karbantartási költségekben, plusz létszám miatti bér és járulék megtakarítás) is eredményezne a fenntartó részére.

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az óvodában a beíratott gyermekek számában csökkenés következett be előző évhez képest. Az óvodai férőhely kihasználtságban is csökkenés következett be. Javasolta a belső ellenőrzés óvodai összevonás lehetőségének a felülvizsgálatát, főleg az 50 % alatti férőhely kihasználtságú óvodák esetében.

III.) Az óvodában foglalkoztatottak létszámának, személyi anyagának ellenőrzése

III. a.) Óvodapedagógusok létszám ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

A 2013/2014 nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma **19 fő**, a ténylegesen foglalkoztatottak létszáma **20 fő óvodapedagógus** volt, melyet óvodánként az alábbi táblázat szemléltet

Intézmény	Óvodapedagógusok létszáma	Megjegyzés
Százszorszép óvoda	9	Székhely
Csemetekert óvoda	4	Telephely
Napsugár óvoda	2	Telephely
Margaréta óvoda	4	Telephely
Napraforgó óvoda	1	Tagóvoda Csárdaszállás
Összesen	20	

A 2013/2014. nevelési évben 19 fő óvodapedagógus után igényelhető normatíva, 1 fő után nem, melyet a fenntartónak kell finanszíroznia.

A 2014/2015 nevelési évre számított óvodapedagógusok létszáma **16,9 fő**, a ténylegesen foglalkoztatottak létszáma **20 fő óvodapedagógus** volt 2014.09.01-én, melyet óvodánként az alábbi táblázat szemléltet:

Intézmény	Óvodapedagógusok létszáma	Megjegyzés
Százszorszép óvoda	9	Székhely
Csemetekert óvoda	4	Telephely
Napsugár óvoda	2	Telephely
Margaréta óvoda	4	Telephely
Napraforgó óvoda	1	Tagóvoda Csárdaszállás
Összesen	20	

A **2014/2015.** nevelési évre az óvodába beíratott gyermeklétszám csökkenése miatt az elismerhető óvodapedagógusok száma **16,9 fő**, a 20 fő foglalkoztatottból 3,1 fő óvodapedagógus után nem vehető igénybe normatíva.

A 2013/2014. nevelési évre október 01.-én a KIR statisztikában lejelentett óvodapedagógusok létszáma 20 fő volt, a 2014/2015. nevelési évre pedig 21 fő. A 21 főből 1 fő GYES-en van, így a dolgozói létszám 20 fő.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény 1. számú melléklete határozza meg az óvodában alkalmazott vezetők kötelező létszámát az alábbiak szerint:

	A	B	C
1	Magasabb vezetői, vezetői megbízás	Feltétel	Létszám
2	intézményvezető	intézményenként	1
3	tagintézmény-vezető	tagintézményenként	1
4	intézményvezető-helyettes	50 gyermek létszám alatt	-
5	intézményvezető-helyettes	51 - 200 gyermek esetén	1
6	intézményvezető-helyettes	201 - 500 gyermek esetén	2
7	intézményvezető-helyettes	500-nál több gyermek esetén	3
8	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 200 gyermeklétszám alatt	-
9	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 201-500 gyermek esetén	1
10	tagintézményvezető-helyettes	tagintézményenként 500-nál több gyermek esetén	2

Az intézményben mindkét nevelési évben 1 fő intézményvezető és 1 fő intézményvezető helyettes volt foglalkoztatva. A 2013/2014. nevelési évre a gyermeklétszám (207 fő) alapján 2 fő intézményvezető-helyettest kellett volna foglalkoztatni, azonban költségcsökkentés miatt, nem lett másik helyettes kinevezve.

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI.10.) határozata alapján **2014. szeptember 1. napjától** az intézmény engedélyezett álláshelyeinek számát **33 főben** határozta meg az alábbiak szerint:

- **20 fő óvodapedagógus**
- 9,5 fő dajka (9 fő 8 órás, 1 fő 4 órás)
- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 1 fő karbantartó

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy mindkét nevelési évben több óvodapedagógus volt foglalkoztatva az intézményben, a finanszírozott, elismert létszámon felül, mely a fenntartó részére többletkiadást jelent.

III. b.) A nevelő munkát segítő foglalkoztatottak létszám ellenőrzésével kapcsolatos megállapítások az alábbiak voltak:

A belső ellenőrzés ellenőrizte a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 2. számú melléklete alapján a nevelői munkát segítő alkalmazottak számát is, mely ellenőrzéssel kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

A **2013/2014.** nevelési évben ténylegesen **16 fő** volt a nevelő munkát segítő foglalkoztatottak száma:

- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 13 fő dajka
- 1 fő karbantartó

A gyermeklétszám alapján a 2013/2014. nevelési évre **12 fő** után (1 fő óvodatitkár, 1 fő pedagógiai asszisztens és 10 fő dajka) jár normatív támogatás.

A KIR statisztikában 13 fő lett lejelentve, melyből 11 fő teljes munkaidős és 2 fő a részmunkaidős foglalkoztatott.

A **2014/2015.** nevelési évben ténylegesen **14 fő** a nevelő munkát segítő foglalkoztatottak száma:

- 1 fő óvodatitkár
- 1 fő pedagógiai asszisztens
- 11 fő dajka
- 1 fő karbantartó

A gyermeklétszám alapján a **2014/2015.** nevelési évre **11,5 fő** után (1 fő óvodatitkár, 1 fő pedagógiai asszisztens és 9,5 fő dajka) jár normatív támogatás.

A KIR statisztikában 12 fő lett lejelentve, melyből 11 fő teljes munkaidős és 1 fő a részmunkaidős foglalkoztatott.

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI.10.) határozata alapján **2014. szeptember 1. napjától** az intézmény engedélyezett álláshelyeinek számát **33 főben** határozta meg az alábbiak szerint:

- 20 fő óvodapedagógus
- **9,5 fő dajka (9 fő 8 órás, 1 fő 4 órás)**
- **1 fő óvodatitkár**
- **1 fő pedagógiai asszisztens**
- **1 fő karbantartó**

Megállapítás:

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2013/2014. nevelési év esetében a 16 fő foglalkoztatottból 12 fő után jár normatív támogatás, a 2014/2015. nevelési év esetében a 14 fő foglalkoztatottból 11,5 fő után jár normatív támogatás. A plusz foglalkoztatott létszám többletkiadást jelent a fenntartó részére.

III. c.) Munkavállalók személyi anyagának ellenőrzése

A belső ellenőrzés áttekintette minden munkavállalók személyi anyagát, az ellenőrzéssel kapcsolatos megállapítások az alábbiak:

- A munkavállalók személyi anyaga külön – külön névre szóló dossziében van rendszerezve, tárolása az Önkormányzatnál van.
- A személyi anyagok tartalmazzák a munkavállalás kezdetekor kiállított személyi adatlapot, a végzettséget dokumentáló bizonyítványok másolatát, erkölcsi bizonyítványt (amennyiben a munkavállaláshoz előírt) a kinevezési okiratot, kinevezés módosítása, adatmódosítást (változás esetén) bérváltozás esetén átsorolásokat, munkáltatói tájékoztatást stb.
- A személyi anyagokban nem volt fellelhető a munkavállalók munkaköri leírása. A munkaköri leírások rendelkezésre álltak, azokat az óvodában tárolják.

Javasolta a belső ellenőrzés a munkaköri leírások egy példányának a személyi anyagba való elhelyezését.

Megállapítás:

Az Intézménynél a személyi anyagok tárolása, kezelése megfelelő, a személyi anyagok tartalma a javasolt kiegészítéssel megfelelő.

IV.) Összefoglaló megállapítások

A Gyomaendrőd – Csárdaszállás - Hunya Kistérségi Óvoda működése és gazdálkodása szabályozott.

Az óvodapedagógus létszám a 2013/2014. nevelési évben egész szám helyett tört számban lett megállapítva, a 2014/2015 nevelési évben helyesen került megállapításra. A 2013/2014. nevelési évre a beíratott gyermeklétszám helyesen lett megállapítva, a 2014/2015. nevelési év létszáma felülvizsgálatot igényel.

A Gyomaendrőd, Csárdaszállás, Hunya Települési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 37/2014.(VI.10.) határozata alapján 2014. szeptember 1. napjától az óvodapedagógus és a nevelő munkát segítők engedélyezett álláshelyeinek számát 33 főben határozta meg.

2014/2015. nevelési év esetében óvodai szinten az átlagos férőhely kihasználtság 56,1 %, két óvoda esetében a férőhely kihasználtság 50 % alatti.

A munkavállalók személyi anyaga rendelkezésre állt, a foglalkoztatással kapcsolatos dokumentumokat tartalmazta, a javasolt kiegészítéssel.

Békéscsaba, 2014. november 30.


Bencze Lajosné

könyvvizsgáló, belső ellenőr

BENCZE LAJOSNÉ
Kamara-tag, könyvvizsgáló
5600 Békéscsaba, Corvin u. 17.
Adószám: 71432375-3-24
Kamara szám: 002768

Z á r a d é k

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek. Észrevételeimet Bencze Lajosné könyvvizsgáló, belső ellenőr részére 5600 Békéscsaba, Corvin u. 17. szám alá kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Gyomaendrőd, 2014. december 12.




Toldi Balázs
polgármester