



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTÁR

ÉSZAK-MAGYARORSZÁGI REGIONÁLIS IGAZGATÓSÁG
ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA

Ügyintéző: Puskás Erika
Ikt. szám: HEV/10989/5/2009.
Ügyintéző telefonszáma: 36/520-371

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI VIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Észak-magyarországi Regionális Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2009.07.09. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Lőrinci Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

Vizsgált költségvetési szerv neve, székhelye:

Polgármesteri Hivatal	3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.
Napsugár Óvoda	3021 Lőrinci, Rákóczi u. 73.
Hunyadi Mátyás Általános Iskola	3021 Lőrinci, Szabadság tér 18.

Tárgy: a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: 2007. évi Kvtv.), továbbá a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (továbbiakban: 2008. évi Kvtv.) 3., 4. számú melléklete alapján 2008. évben igénybevett az Önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások, illetve egyéb központi költségvetési támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának vizsgálata.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az intézmények érvényes alapító okiratának hiteles példánya, módosításai
- felvételi, előjegyzési naplók,
- felvételi és mulasztási naplók,
- óvodai csoportnaplók,
- óvodai törzskönyv,
- törzslapok, beírási naplók, osztálynaplók,
- közoktatási statisztikai jelentések,

- gyógypedagógiai ellátásra vonatkozóan: az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvélemények, forgalmi naplók, egyéni fejlesztő naplók, egyéni fejlesztési tervek, egyéb dokumentumok,
- napközitthon foglalkozási naplói,
- óvodai és általános iskolai étkeztetés elszámolásának 2008. évre vonatkozó dokumentumai, a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 148. § (5) bekezdése alapján járó ingyenes, valamint az 50%-os kedvezményes étkeztetés elszámolásához az élelmezési nyilvántartásból készített kimutatás és az alátámasztó dokumentumok,
- az Önkormányzat iparűzési adóról szóló rendelete,
- 2007. évről 2008. évben benyújtott teljes vagy tört évi iparűzési adóbevallások, valamint a 2008. évi - a már megállapított adóalapot – módosító iparűzési adóbevallások (záró, évközben kezdő),
- szűrt könyvelési napló a 2008. évben benyújtott iparűzési adóról, indoklással.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2009.06.23. napjától 2009.06.26. napjáig, a 10989/1/2008. iktatószámú Felülvizsgálati program alapján lefolytatott helyszíni vizsgálat.

A vizsgálatot végezték:

Puskás Erika	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Pilisyné Román Katalin	felülvizsgálati referens
Hegyi Tünde	felülvizsgálati referens
Nagy Tamás	felülvizsgálati referens
Jacsó Csilla	ellenőrzési referens

A vizsgálat megállapításai:

A felülvizsgálat során a Kvtv. alábbi jogcímeihez kapcsolódóan a következőket állapítottuk meg:

Közoktatási alap-hozzájárulások (2007. és 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. pontja)

Lőrinci Városi Önkormányzat a 3 telephelyen (3021 Lőrinci, Rákóczi út 73., 3022, Lőrinci, Erőmű tér 32. és 3024 Lőrinci, Nefelejcs út 3.,) működő „Napsugár” Óvoda, Lőrinci és a 2 telephelyen (3021 Lőrinci, Szabadság tér 18. és 3024 Lőrinci, Temesvári út 9.) működő Hunyadi Mátyás Általános Iskola intézményein keresztül látja el a helyi önkormányzatokról szóló LXV. törvény 8. §-ában a települési önkormányzatok részére kötelezően ellátandó óvodáról, alapfokú nevelésről, oktatásról való gondoskodást.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a „Napsugár” Óvoda, Lőrinci hatályos alapító okirata rendelkezésre állt, amely tartalmazza az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket szakfeladatonként. Az óvoda OM azonosítóval rendelkezik.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Hunyadi Mátyás Általános Iskola hatályos alapító okirata rendelkezésre állt, amely tartalmazza az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket szakfeladatonként. Az iskola OM azonosítóval rendelkezik.

Alap-hozzájárulás az óvodai neveléshez 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-éig (2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.2. pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat az óvodában az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek után igényelhetette 2007/2008. nevelési évre - a 15.2. pont szerinti feltételekkel figyelembe vehető létszám alapján a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvényben (továbbiakban: Közokt.tv.) meghatározott oktatás-szervezési paraméterek szerint számított teljesítménymutató után, időarányosan 8 hónapra.

Az óvodai törzskönyv szerint a nyitvatartási idő a napi 8 órát meghaladja.

A támogatás igénylésénél 2007/2008-as nevelési évben a gyermekek létszámát első és második-harmadik nevelési évben résztvevőkre kellett megbontani, melyre vonatkozóan a 2007. évi mutatószám felméréshez az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 64.§ (1) bekezdése alapján kiadott tájékoztatónak (Kitöltési Útmutató 2007. évi mutatószám-felméréséhez) megfelelően kell eljárni. Első nevelési éves az az óvodás gyermek, aki tiszta kiscsoportos nevelésben vett részt, második- harmadik nevelési évesnek azok a gyermekek tekinthetők, akik tiszta középső és tiszta nagycsoportosak, vagy bármilyen szervezésű vegyes csoportba jártak.

Óvodai nevelés 1. nevelési évben 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-éig (2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.2. pontja)

Az elszámolás során az elszámolást megalapozó létszám meghatározásakor az intézmény nem vett figyelembe 2 gyermeket (M. K., Gy. K.), akik a harmadik életévüket 2007. december 31-éig betöltötték és 2007. december 31-éig az óvodai nevelésüket is megkezdték – a 2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.2. pontjában meghatározott feltételek alapján - utánuk normatív állami támogatás illeti meg az Önkormányzatot.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	27
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	29
Eltérés (fő)	+2

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Óvodai nevelés 2-3. nevelési évben 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-éig (2007. évi Kvtv.3. sz. melléklet 15.2. pontja)

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	171
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	171

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Alap-hozzájárulás az óvodai neveléshez 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig (2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.a. pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat az óvodában az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek után igényelhetette 2008/2009. nevelési évre - a 15.a. pont szerinti feltételekkel figyelembe vehető létszám alapján - a Közokt. tv.-ben meghatározott oktatás-szervezési paraméterek szerint számított teljesítménymutató után, időarányosan 4 hónapra.

Az óvodai törzskönyv szerint a nyitvatartási idő a napi 8 órát meghaladja.

A támogatás igénylésénél 2008/2009-as nevelési évben a gyermekek létszámát első-második és harmadik nevelési évben résztvevőkre kellett megbontani, melyre vonatkozóan a 2008. évi mutatószám felméréshez az Áht. 64.§ (1) bekezdése alapján kiadott tájékoztatónak (2008. Kitöltési Útmutató 2008. évi mutatószám-felméréséhez) megfelelően kell eljárni. Első-második nevelési éves az az óvodás gyermek, aki tiszta kis és tiszta középső csoportos nevelésben vett részt, harmadik nevelési évesnek azok a gyermekek tekinthetők, akik tiszta nagycsoportosak, vagy bármilyen szervezésű vegyes csoportba jártak.

Az óvodai felvételi és mulasztási napló, a foglalkoztatási csoportnaplók figyelembevételével a helyszíni felülvizsgálat 191 főt állapított meg a 2008/2009. nevelési év első 4 hónapjára az Önkormányzati beszámolóban szereplő 190 fővel szemben. Az 1 fő eltérés az összlétszámhoz képest abból adódik, hogy M.L.A a harmadik életévét 2008. december 31-éig betöltötte és 2008. december 31-éig az óvodai nevelését is megkezdték, - a 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.a. pontjában meghatározott feltételek alapján - utána normatív állami támogatás illeti meg az Önkormányzatot.

Óvodai nevelés 1-2. nevelési évben 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig (2008. évi Kvtv.3. sz. melléklet 15.a. pontja)

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	50
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	80
Eltérés (fő)	+30

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Óvodai nevelés 3. nevelési évben 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig (2008. évi Kvtv.3. sz. melléklet 15.a. pontja)

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	140
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	111
Eltérés (fő)	-29

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Alap-hozzájárulás az általános iskolai oktatáshoz 1-8. évfolyamon 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-ig (2007. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.2. pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat 2008. évre időarányosan 8 hónapra az általa fenntartott általános iskola 1-8. évfolyamán tanulók 15.2. pont szerinti feltételekkel figyelembe vehető létszáma alapján a Közokt.tv.-ben meghatározott oktatás-szervezési paraméterek szerint számított teljesítménymutató után igényelhetette.

Általános iskola 1. évfolyam 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-ig (2007. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.2. pontja)

2007. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	64
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	64

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Általános iskola 2-3. évfolyam 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-ig (2007. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.2. pontja)

2007. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	98
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	98

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Általános iskola 4. évfolyam 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-ig (2007. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.2. pontja)

2007. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	44
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	44

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

**Általános iskola 5. évfolyam 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-ig
(2007. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.2. pontja)**

	2007. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	70
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	70

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

**Általános iskola 6. évfolyam 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-ig
(2007. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.2. pontja)**

	2007. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	56
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	56

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

**Általános iskola 7-8. évfolyam 2008. január 1-jétől 2008. augusztus 31-ig
(2007. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.2. pontja)**

A helyszíni felülvizsgálat során rendelkezésre bocsátott tanügyi dokumentumok (osztálynapló, beírási napló, törzskönyv) alapján 110 fő az elfogadott létszám.

	2007. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	111
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	110

Eltérés (fő): -1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Alap-hozzájárulás az általános iskolai oktatáshoz 1-8. évfolyamon 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig (2008. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.b. pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat 2008. évre időarányosan 4 hónapra az általa fenntartott általános iskola 1-8. évfolyamán tanulók 15.b. pont szerinti feltételekkel figyelembe vehető létszáma alapján a Közokt.tv.-ben meghatározott oktatás-szervezési paraméterek szerint számított teljesítménymutató után igényelhetette.

**Általános iskola 1-2. évfolyam 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig
(2008. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.b. pontja)**

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	128
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	128

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

**Általános iskola 3. évfolyam 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig
(2008. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.b. pontja)**

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	43
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	43

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

**Általános iskola 4. évfolyam 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig
(2008. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.b. pontja)**

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	60
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	60

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

**Általános iskola 5-6. évfolyam 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig
(2008. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.b. pontja)**

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	116
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	116

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

**Általános iskola 7-8. évfolyam 2008. szeptember 1-jétől 2008. december 31-éig
(2008. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.b. pontja)**

Az intézmény tanúsítványában és a helyszíni felülvizsgálat során rendelkezésre bocsátott tanügyi dokumentumok (osztálynapló, beírási napló, törzskönyv) alapján a 74898508815

tanulói azonosító számon feltüntetett 7.a osztályos tanuló 2008. október 1-jét követően, 2009. 03. 17-én kezdte meg tanulmányait az iskolában, így utána az Önkormányzat normatív állami támogatásra nem jogosult.

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	115
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	114
Eltérés (fő):	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Általános iskolai napközi foglalkozás (2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.5. a) pontja)

A helyi általános iskolában, napközis nevelésben részesülő diákok utáni hozzájárulást az Önkormányzat, mint fenntartó igényelte a Kvtv. 3. számú melléklet 16.5.a) általános iskolai napközi foglalkozás jogcímen. Az iskola alapító okirata tartalmazza a fenti igényjogosultságot megalapozó tevékenységet.

A napközis foglalkozásokon részt vett tanulókról előírás szerint vezették a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. számú melléklete szerinti foglalkozási naplót. A tanügyi nyilvántartásokat (napközis napló) naprakészen, összesítésre alkalmas módon, előírászerűen vezették, melyekből a napköziben a tanuló létszám megállapítható volt.

A helyszíni felülvizsgálat során bemutatott dokumentumok alapján összesen 8761 órát, 2007/2008-as tanév 2008. évi 8 havi átlagában 3 óra 47 percet foglalkoztak a tanulókkal a napköziben és a tanulószobákban. A Kvtv. 3. sz. melléklet Kiegészítő szabályok 10.i pontja szerint az említett időszakban teljesítve volt a - 4,5 óra - időkeret 75%-a, azaz a 3 óra 22 perc.

	Létszám	Mutató (fő)
Beszámolóban szereplő létszám	8577	70
Felülvizsgálat szerinti létszám	8761	71
Eltérés (fő)	+184	+1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Általános iskolai napközi foglalkozás (2008. évi Kvtv 3.sz. melléklet 15.g pontja)

Az általános iskolában napközis foglalkozásban résztvevő tanulók utáni hozzájárulást az önkormányzat, 2008. év 4 hónapjára igényelte a Kvtv. 3. számú melléklet 15.g) napközis foglalkozás jogcímen. Az iskola alapító okirata tartalmazza a fenti igényjogosultságot megalapozó tevékenységet.

Az iskolában a Köznevelési törvény 53. § (4) bekezdésében meghatározott időkeret legalább 75%-át, az 1-4. évfolyamon 3 óra 22,5 percet megtartva folytak a napközis foglalkozások 2008/2009-es tanév 4 hónapjában.

(A helyszíni felülvizsgálat során bemutatott dokumentumok alapján összesen 7070 órát, 2008/2009-as tanév 2008. évi 4 havi átlagában 3 óra 40 percet foglalkoztak a tanulókkal a napköziben és a tanulószobákban.)

A napközis foglalkozásokon részt vett tanulókról előírás szerint vezették a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. számú melléklete szerinti 4 db foglalkozási naplót. A tanügyi nyilvántartásokat (napközis napló) naprakészen, összesítésre alkalmas módon, előírászerűen vezették, melyekből a napköziben a tanuló létszám megállapítható volt.

A helyszíni felülvizsgálat megállapította, hogy a tanulószobás csoportnaplókban (II. és IV. csoportok) 2., 3., 4., 5., 6. osztályos tanulók szerepeltek. A 2008. évi mutatószám felméréshez az Áht. 64.§ (1) bekezdése alapján kiadott tájékoztató (2008. Kitöltési Útmutató 2008. évi mutatószám-felméréséhez) alapján az összevont csoportok létszámát a magasabb foglalkozási időkeretű, azaz az 1-4. évfolyamosok létszámánál kell szerepeltetni.

Míndezek alapján az 1-4. évfolyamon a napközis foglalkozásban részt vevők naponta összesített létszáma 4 hónapra (szeptember-december) 7070 fő, ami alapján (osztva 62 nappal) **114 fő** az állami támogatásra jogosító létszám, illetve az 5-8. évfolyamon a napközis foglalkozásban részt vevők naponta összesített létszáma 4 hónapra (szeptember-december) 0 fő, amely nem egyezik meg az Önkormányzat a 2008. évi beszámolójában elszámolt létszámmal.

1-4. évfolyam:

	Létszám (fő)	Mutató (fő)
Beszámolóban szereplő létszám	6339	102
Felülvizsgálat szerinti létszám	7070	114
Eltérés (fő)	+ 731	+12

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

5-8. évfolyam:

	Létszám (fő)	Mutató (fő)
Beszámolóban szereplő létszám	495	8
Felülvizsgálat szerinti létszám	0	0
Eltérés (fő)	-495	-8

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Közoktatási kiegészítő hozzájárulások (2007. és 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16. pontja)

Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása (2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.4. pontja)

Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás az óvodában, iskolában (2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.4.1. pontja)

A hozzájárulásokat az Önkormányzat az általa fenntartott óvodában és általános iskolában az illetékes rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján gyógypedagógiai nevelésben részesülő gyermekek, tanulók után vehette igénybe.

Az igényjogosultságot megalapozó tevékenységek – a fogyatékoság típusának részletezésével – az óvoda és az általános iskola alapító okiratában szerepelnek.

Testi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermekek, tanulók – óvodában, iskolában - 8 hónap

(2007. évi Kvtv 3.sz. melléklet 16.4.1.c pontja)

A helyszíni felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a 2007/2008. nevelési évben 3 fő gyógypedagógiai ellátásban részesülő gyermek volt a „Napsugár” Óvodában. A fejlesztésük megtörtént, rendelkeztek érvényes szakértői véleménnyel. A gyermekeket a Közokt. tv. 3. számú mellékletének II/3.pontja szerint az óvodai csoport létszámának számításánál három főként kellett számításba venni, a többiekkel együtt, integráltan voltak nevelhetők.

Óvoda:	2007. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	2
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	3
Eltérés (fő):	+1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Beszéd-fogyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethető és vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodában és általános iskolában – 8 hó

(2007. évi Kvtv 3.sz. melléklet 16.4.1.d pontja)

A helyszíni felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a 2007/2008. nevelési évben, tanévben összesen 31 fő gyógypedagógiai ellátásban részesülő gyermek, tanuló volt.

A gyermekeket, tanulókat a Közokt. tv. 3. számú mellékletének II/3.pontja szerint az óvodai, iskolai csoport létszámának számításánál két főként kellett számításba venni, a többiekkel együtt, integráltan voltak nevelhetőek.

Óvoda:

A helyszíni felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a 2007/2008. nevelési évben 2 fő gyógypedagógiai ellátásban részesülő gyermek volt, azonban 1 gyermek (gsz: 18142) szakértői véleményében nem a Napsugár Óvoda volt a szakértői és rehabilitációs bizottság által fejlesztésre kijelölt intézmény, hanem a Zagyvaszántói Óvoda, ezért őt a normatíva igénylésnél ezen a jogcímen nem lehet figyelembe venni.

A képzési kötelezettségről és a pedagógiai szakszolgáltatokról szóló 14/1994 (VI.24.) MKM rendelet 14. § (1) bekezdés h) pontja értelmében a gyermek, tanuló fogyatékoságának megfelelő

- óvodára, csoportra,
- általános iskolára, csoportra, osztályra, tagozatra, (a továbbiakban: kijelölt iskola),
- diákotthonra, kollégiumra

vonatkozó javaslatot és a kijelölt nevelési-oktatási intézmény megjelölését kell, hogy tartalmazza a szakértői és rehabilitációs bizottság által kiadott szakvélemény.

Az óvodaváltás esetén a szakértői és rehabilitációs bizottság a szakértői véleményeknek az óvoda kijelölésére és az óvodában történő beiratkozására szóló rendelkezését módosítja. A szakértői vélemény óvodaváltáshoz kapcsolódó módosítása, gyógypedagógiai ellátásra történő kijelölése a fenti gondozási számú gyermeknél nem történt meg, így utána normatív támogatás nem igényelhető.

2007. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	2
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	1
Eltérés (fő):	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Általános Iskola:

A helyszíni felülvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a 2007/2008. tanévben **30 fő** gyógypedagógiai ellátásban részesülő tanuló volt.

Az intézmény tanúsítványában és a helyszíni felülvizsgálat során rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a 73837641933 tanulói azonosító számon feltüntetett tanuló nem rendelkezett az adott időszakra a szakértői és rehabilitációs bizottság által kiadott szakvéleménnyel, továbbá egyéni fejlesztésben sem részesült. Ezért utána állami normatíva nem igényelhető.

2007. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	31
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	30
Eltérés (fő):	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása (2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2. pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat az általa fenntartott óvodában és általános iskolában az illetékes rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján gyógypedagógiai nevelésben részesülő gyermekek, tanulók után vehette igénybe.

Az óvoda és az általános iskola alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepelt.

Testi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autista, halmozottan fogyatékos gyermekek, tanulók – óvodában, iskolában - 4 hó

(2008. évi Kvtv 3.sz. melléklet 16.2.1.c pontja)

Óvoda:

A 2008/2009. nevelési évben **1 fő** gyógypedagógiai ellátásban részesülő gyermek (szakértői vélemény száma: 1030-5/2007) volt. A fejlesztése megtörtént, rendelkezett érvényes szakértői véleménnyel.

A szakértői vélemény alapján a helyszíni felülvizsgálat megállapította, hogy a gyermek 3 főnek számító hallássérült, fejlesztését szurdopedagógus látja el.

A gyermeket a Közokt. tv. 3. számú mellékletének II/3. pontja szerint az óvodai csoport létszámának számításánál három főként kell számításba venni, a többiekkel együtt, integráltan volt nevelhető, ezért helyesen ezen a jogcímen kell figyelembe venni a normatíva igénylésénél nem a 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1. d (2) jogcíménél.

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő) 0

Felülvizsgálat szerinti létszám (fő) 1

Eltérés (fő): +1

Beszédfigyatékos, enyhe értelmi fogyatékos, viselkedés fejlődésének organikus okokra visszavezethetően tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodában és általános iskolában – 4 hó

(2008. évi Kvtv 3.sz. melléklet 16.2.1.d pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat az általa fenntartott óvodában és általános iskolában az illetékes rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján gyógypedagógiai nevelésben részesülő gyermekek, tanulók után vehette igénybe.

Az óvoda és általános iskola alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepelt.

Óvoda:

A 2008/2009. nevelési évben az Önkormányzat **1 fő** gyógypedagógiai ellátásban részesülő gyermek (szakértői vélemény száma: 1030-5/2007) után igényelt ezen a jogcímen állami támogatást.

A szakértői vélemény alapján a helyszíni felülvizsgálat megállapította, hogy a gyermek 3 főnek számító hallássérült, fejlesztését szurdopedagógus látja el.

A gyermeket a Közokt. tv. 3. számú mellékletének II/3. pontja szerint az óvodai csoport létszámának számításánál három főként kellett számításba venni, a többiekkel együtt, integráltan volt nevelhető, ezért nem ezen a jogcímen, hanem a 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1. c (2) jogcíménél kell figyelembe venni a normatíva igénylésénél.

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő) 1

Felülvizsgálat szerinti létszám (fő) 0

Eltérés (fő): -1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Általános Iskola:

A 2008/2009-es tanévben **9 fő** gyógypedagógiai ellátásban részesülő tanuló volt. A helyszíni felülvizsgálat által ezen a jogcímen az általános iskolában elfogadott létszám szintén **9 fő**.

A tanulók fejlesztése megtörtént, minden tanuló rendelkezett érvényes szakértői véleménnyel. A tanulókat a Közokt. tv. 3. számú mellékletének II/3.pontja szerint az iskolai csoport létszámának számításánál két főként kellett számításba venni, a többiekkel együtt, integráltan voltak nevelhetőek.

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	9
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	9

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók óvodában és általános iskolában – 4 hó (2008. évi Kvtv 3.sz. melléklet 16.2.1.e pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat az általa fenntartott óvodában és általános iskolában az illetékes rehabilitációs bizottság szakvéleménye alapján gyógypedagógiai nevelésben részesülő gyermekek, tanulók után vehette igénybe.

A hozzájárulás 60%-a jár a megismerő funkció vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethetően tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után.

Az óvoda és az általános iskola alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepelt.

Óvoda:

A 2008/2009. nevelési évben **1 fő** (Tsz: 13/2008-2009 353) gyógypedagógiai ellátásban részesülő gyermek volt. A fejlesztése megtörtént, rendelkezett érvényes szakértői véleménnyel.

A gyermeket a Közokt. tv. 3. számú mellékletének II/3. pontja szerint az óvodai csoport létszámának számításánál két főként kellett számításba venni, a többiekkel együtt, integráltan volt nevelhető.

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő)	1
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Általános iskola:

A 2008/2009-es tanévben **9 fő** gyógypedagógiai ellátásban részesülő tanuló volt a vizsgált időszakban. A helyszíni felülvizsgálat által ezen a jogcímen az általános iskolában elfogadott létszám szintén **9 fő**.

A tanulók fejlesztése megtörtént, minden tanuló rendelkezett érvényes szakértői véleménnyel. A tanulókat a Közokt. tv. 3. számú mellékletének II/3.pontja szerint az iskolai csoport létszámának számításánál két főként kellett számításba venni, a többiekkel együtt, integráltan voltak nevelhetőek.

A hozzájárulás 60%-a jár a megismerő funkció vagy a viselkedés fejlődésének organikus okokra vissza nem vezethetően tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű tanulók után.

2008. október 1.

Beszámolóban szereplő létszám (fő) 9

Felülvizsgálat szerinti létszám (fő) 9

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások (2007. és 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17. pontja)

Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés (2007. és 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.1 pontja)

A hozzájárulást az Önkormányzat az általa fenntartott óvodában és általános iskolában azon gyermekek, tanulók után veheti igénybe, akik a 15. jogcímen figyelembe vehetők és számukra a fenntartó a Gyvt. 148.§-a (5) bekezdésének a)-d) pontja alapján 50%-os normatív étkezési díjkedvezményt, vagy ingyenes étkezést biztosít.

Az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepelt az intézmény alapító okiratában.

Az elszámolás az óvodában, iskolában a költségvetési törvényben meghatározott élelmezési napok alapján történt- az étkezésben résztvevők naptári évre, naponkénti összesített éves létszámát óvodai étkezés esetén 220 nappal, iskolai étkeztetés esetén 185 nappal osztották el.

Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak azt a tanulót vették figyelembe, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg, főétkezés az intézmény által szervezett keretek között biztosított volt.

Az elszámolás dokumentuma az élelmezési nyilvántartás és a térítésidej-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat.

Az élelmezési nyilvántartás és a térítési-díj kedvezményre való jogosultságot alátámasztó okiratok alapján az étkezésben részt vevők naptári évre, naponkénti összesített éves létszámát a felülvizsgálat az Önkormányzat beszámolójában szereplő étkezési napoktól eltérően az óvoda esetében 14 844 étkezési nap helyett 14 278 étkezési napban, az általános iskola esetében 17 886 étkezési nap helyett 17 689 étkezési napban fogadta el az alábbiakban részletezettek szerint:

Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés (2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.1. pontja) 8 hónap

Óvoda:

A helyszíni felülvizsgálat az óvoda esetében a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a napi étkezési nyilvántartásból 8 hónapra 8632 élelmezési napot talált, amelyből 7 fő esetében összesen 85 élelmezési nap került visszavonásra, mert az ingyenes étkezésre való

jogosultságot az óvoda részben tudta igazolni (a gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozatok érvényességi idejének folytonossági hiánya miatt), továbbá 3 fő esetében 239 ételmezési nap kerül visszavonásra, mert a Gyvt. 148. § (6) bekezdése értelmében, a gyermekvédelmi gondozásban részesülő – nevelőszülőnél, gyermekotthonban, vagy más bentlakásos intézményben nevelkedő – ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett gyermek után nem vehető igénybe normatív kedvezmény.

A helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján 8 hónapra **8308** ételmezési napot talált és fogadott el a felülvizsgálat.

	Mutató (fő)
Beszámolóban szereplő mutatószám	67
Felülvizsgálat szerinti mutatószám	65
Eltérés (mutatószám):	-2

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Általános Iskola:

A helyszíni felülvizsgálat az iskola esetében a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a napi étkezési nyilvántartásból 8 hónapra 9988 ételmezési napot talált, amelyből 4 fő esetében összesen 157 ételmezési nap került visszavonásra, mert az ingyenes étkezésre való jogosultságot az iskola csak részben tudta igazolni.

A helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján 8 hónapra **9831** ételmezési napot talált és fogadott el az felülvizsgálat.

	Mutató (fő)
Beszámolóban szereplő mutatószám	97
Felülvizsgálat szerinti mutatószám	96
Eltérés (mutatószám):	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Óvodában, iskolában, kollégiumban szervezett kedvezményes étkeztetés (2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.1.a pontja) 4 hónap

Óvoda:

A helyszíni felülvizsgálat az óvoda esetében a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a napi étkezési nyilvántartásból 4 hónapra 6195 ételmezési napot talált, amelyből 6 fő esetében összesen 92 ételmezési nap került visszavonásra, mert az ingyenes étkezésre való jogosultságot az óvoda részben tudta igazolni (a gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozatok érvényességi idejének folytonossági hiánya miatt), továbbá 2 fő esetében 133 ételmezési nap kerül visszavonásra, mert a Gyvt. 148. § (6) bekezdése értelmében, a gyermekvédelmi gondozásban részesülő – nevelőszülőnél, gyermekotthonban, vagy más

bentlakásos intézményben nevelkedő – ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett gyermek után nem vehető igénybe normatív kedvezmény.

A helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján 4 hónapra **5970** ételmezési napot talált és fogadott el a felülvizsgálat.

	Mutató (fő)
Beszámolóban szereplő mutatószám	67
Felülvizsgálat szerinti mutatószám	65
Eltérés (mutatószám):	-2

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Általános Iskola:

A helyszíni felülvizsgálat az óvoda esetében a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a napi étkezési nyilvántartásból 4 hónapra 7907 ételmezési napot talált, amelyből 2 fő esetében összesen 49 ételmezési nap került visszavonásra, mert a kedvezményre való jogosultságot az iskola csak részben tudta igazolni.

A helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján 4 hónapra **7858** ételmezési napot talált és fogadott el a felülvizsgálat.

	Mutató (fő)
Beszámolóban szereplő mutatószám	97
Felülvizsgálat szerinti mutatószám	96
Eltérés (mutatószám):	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Óvoda összesen (8+4 hónap):

A helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján 12 hónapra elfogadott összesen **14278** ételmezési nap egyrészt a fentiekben részletezett -549 nap (8 hó: 324 nap, 4 hó: 225 nap), továbbá -17 nap (beszámolóban: 14844 nap – dokumentumokból: 14827 nap) számítási eltérésből adódik.

Általános Iskola összesen (8+4 hónap):

A helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján 12 hónapra elfogadott összesen **17689** ételmezési nap egyrészt a fentiekben részletezett -206 nap (8 hó: -157 nap, 4 hó: -49 nap), továbbá +9 nap (beszámolóban: 17886 nap, dokumentumokból: 17895 nap) számítási eltérésből adódik.

Kiegészítő hozzájárulás a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő 5. évfolyamos általános iskolai tanulók ingyenes étkeztetéséhez (2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.1.b. pontja) 12 hónap

A helyszínen rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a felülvizsgálat - az önkormányzat elszámolásában szereplő 975 nappal szemben - 12 hónapra **850** élelmezési napot talált és fogadott el az Önkormányzat tanúsítványában szereplő adatokkal egyezően. Az eltérés érdemben nem befolyásolta a jogosan igényelt és elszámolt normatíva összegszerűségét.

Beszámolóban szereplő mutatószám	5
Felülvizsgálat szerinti mutatószám	5

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

A helvi Önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megosztása (2008. évi Kvtv. 4. számú melléklet)

A települési Önkormányzat iparüzési adóerő-képessége (2008. évi Kvtv. 4. számú melléklet B) III. pontja)

Megegyezett a 2008-ban az Önkormányzathoz beérkezett (iktatott) iparüzési adóbevallások darabszáma az ONKADO programban rögzítéssel. A tételesen átvizsgált adóbevallásokat a helyes kód alkalmazásával rögzítették, és az adattartalmuk megegyezett a programban szereplő adatokkal.

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

A jelen jegyzőkönyv az Áht. 64/F. § (3) bekezdésében meghatározott helyszíni vizsgálatról, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 92. § (4) bekezdése alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv megállapításai beépülnek az Áht. 64/D. § (2) bekezdése szerinti felhívásba.

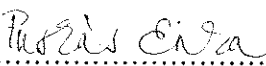
Amennyiben az önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a helyszíni vizsgálatról készült jegyzőkönyv átvételét követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.


Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A Ket. 5. §-a alapján az intézmény és az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről, megtörtént.

kmf

Igazgatóság részéről:


.....
Puskás Erika
ellenőrzési referens

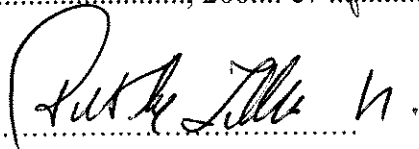

.....
Pilisyné Román Katalin
felülvizsgálati referens

Önkormányzat részéről:

Záradék:

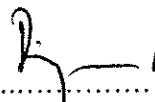
A helyszíni vizsgálatról készült jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az Áht. 64/D. § (2) bekezdése szerinti felhívásba beépülnek, amelyekre, a meghatározott határidőn belül, az Önkormányzat észrevételt tehet.

Lőrinci....., 200⁹. év hó nap



Víg Zoltán
Polgármester





Princz Ádám
Jegyző