



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTÁR

**DÉL-ALFÖLDI REGIONÁLIS IGAZGATÓSÁG
ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA**

Ügyintéző neve: Rebek Anikó

Ikt.szám: 10.426/5/2008.

Ügyintéző telefonszáma: 76/487-365

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI VIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Dél-alföldi Regionális Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2008. szeptember 11-én.

Önkormányzat neve, székhelye: Kiskőrös Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 6200 Kiskőrös, Petőfi tér 1.

Vizsgált költségvetési szervek neve, székhelye:

- Humán Szolgáltató Központ, 6200 Kiskőrös, Kossuth L. u. 27.,
- Egyesített Szociális Intézmény 6200 Kiskőrös, Sárkány J. u. 13.,
- Bem József Általános Iskola 6200 Kiskőrös, Vasvári P. u. 2.,
- Petőfi Sándor Általános Iskola 6200 Kiskőrös, Petőfi S. u. 7.,
- Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégium 6200 Kiskőrös, Árpád u. 4.,
- Wattay Középiskola és Szakiskola 6200 Kiskőrös, Árpád u. 20.,
- Kiskőrösi Napköziotthonos Óvodák és Bölcsőde 6200, Kiskőrös Mohácsi u. 41.

Tárgy: a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Kvtv.) 3., 8. számú melléklete alapján 2007. 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:

- működési engedélyek,
- alapító okiratok,
- önkormányzati rendeletek,
- közoktatási statisztikák,
- Igazgatóságunk által kiküldött, az intézmények és az Önkormányzat által kitöltött tanúsítványok,
- egyes jogcímekre vonatkozó szakmai nyilvántartások,
- egyéb, az állami támogatás megalapozását szolgáló dokumentációk, nyilvántartások.

Rebek Anikó

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2008. augusztus 25-től szeptember 8-ig, a 10.426/2/2008. iktatószámú Felülvizsgálati program alapján lefolytatott helyszíni vizsgálat.

A vizsgálatot végezték:

Rebek Anikó	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Gyenes Antal	ellenőrzési referens
Nagyné Király Terézia	ellenőrzési referens
Nyári Tibor	ellenőrzési referens
Krupincza Zoltán	ellenőrzési referens
Túri Anikó	ellenőrzési referens
Verbőcziné Gyurin Edina	ellenőrzési referens

A vizsgálat megállapításai:

Kiskőrös Város Önkormányzata 2007. évben az általa, valamint a fenntartásában működő szociális és közoktatási intézményeiben ellátott feladatok alapján vette igénybe a Kvtv. szerinti normatív állami támogatásokat és hozzájárulásokat. Az Önkormányzat 2007. évi elszámolásának vizsgálata során az alábbi jogcímekhez kapcsolódó állami támogatások megalapozottságát ellenőriztük.

Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény

3. számú mellékletében meghatározott jogcímek

Az Önkormányzat a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló többször módosított 9/1999. (VIII.12.) önk. rendeletében szabályozta a szociális ellátások biztosítását, igénybevételek feltételeit. Szintén rendeletben (a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjólét ellátások térítési díjáról szóló 24/2006. (XII.28.) önk. rendelet szabályozta a térítési díj fizetésének módját, mértékét.

Az önkormányzat fenntartásában működő Egyesített Szociális Intézmények elnevezés Humán Szolgáltató Központra módosult – 2007. január 01.-től – a 15/2007. sz. Képviselő-testületi határozattal. A Humán Szolgáltató Központ, mint részben önálló gazdálkodó költségvetési szerv látta el 2007. évben az alábbi szociális és gyermekjóléti feladatokat.

11. Szociális és gyermekjóléti alapszolgáltatás feladatai

11. ab) Családsegítés, gyermekjóléti szolgálat:

Az önkormányzat mindkét tevékenységre rendelkezett érvényes működési engedéllyel 2007. évben:

- családsegítésre – a Bács-Kiskun Megyei Közigazgatási Hivatal Szociális és Gyámhivatala által kiadott 59-7/2006. számú működési engedélyt a Kiskőrös Város Jegyzője által kiadott, 2007. 04. 11.-től jogerős működési engedély módosította.
- gyermekjóléti szolgáltatásra – Kiskőrös Város Jegyzője által a 4664/1999. számon kiadott többször módosított határozatában biztosított működést.

A szolgálatok működésével kapcsolatosan az Intézmény feladatellátását az alapító okiratban a 85324-4 illetve a 85328-8 szakfeladaton mutatták ki.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 15.055 fős lakosságszámot helyesen szerepeltették a normatív hozzájárulás igénylésénél és a beszámolóban, illetve a lakosságszám

[Handwritten signatures and initials]

alapján az Önkormányzatot megillető hozzájárulás mértékét is megfelelően – a 70.000 főnél kisebb lakosságszámmra vonatkozó – határozták meg.

A családsegítés feladat ellátását 4 fő dolgozó végzi 8 órában a Humán Szolgáltató Központban.

A családsegítésről szabályszerűen vezetik az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 7. számú melléklete szerinti esetenaplót és forgalmi naplót. A folyamatosan vezetett személyre szóló esetdossziékban megtalálhatóak az együttműködési megállapodások, a beilleszkedési tervek, felvételtkor az adatfelvételi lapok, határozatok a rendszeres szociális segélyről. A rendszeres szociális segélyben részesülőket külön regisztrációs füzetben is vezetik. A nyilvántartások rendezettek, folyamatosan vezetett, sorszámozott, hivatalosan összefűzött, lezárt és aláírt dokumentációk. A nyilvántartásban minden ellátott szerepel.

A gyermekjóléti szolgáltatást a Szolgáltató Központ 3 dolgozóval látja el. A tevékenység elvégzését alátámasztó alábbi nyilvántartásokat folyamatosan, pontosan, átláthatóan vezetik:

- sorszámozott, esetenként aláírt forgalmi napló,
- esetenapló a gyermekjóléti feladatok ellátásáról,
- a Gyvt. 139.§. szerinti IX. számú adatlap a gyermekjóléti alapellátásban részesülő gyermekekről
- esetdossziék (tartalmazzák: az egyéni gondozási-nevelési tervet, esetfelvételi lapot, törzslapokat, gyermekekkel kapcsolatos információkat, az előírásoknak megfelelő család-környezet tanulmányokat, helyzetértékeléseket),
- nyilvántartás kapcsolattartásról,
- esetleges menetlevelek.

Összefoglalva: az állami támogatás igénylése, elszámolása a fenti jogcímeken minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám mindkét szolgáltatás után: **15.055 fő.**

11. c) Szociális étkeztetés:

Az Önkormányzat rendelkezik a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szociális törvény) 62. §-ában meghatározott szociális étkeztetésre vonatkozó – 59-7/2006. és 3371-2/2007. számú - jogerős működési engedéllyel. A feladatot a fenntartó Önkormányzat Humán Szolgáltató Központján keresztül, elsősorban ételkiszállítással látja el. Az intézményi térítési díjat - 2007. évre kiszállítással 505 Ft/fő/nap, szállítás nélkül 430 Ft/fő/nap - a 24/2006. (XII. 28.) számú önkormányzati rendeletben rögzítették.

A helyszíni ellenőrzés során kérelem az ellátás biztosítására, az igénybevevőkkel kötött megállapodások, értesítések meglétét, az étkezésben részesülőkről vezetett igénybevételi naplók, az Intézmény által kitöltött tanúsítványok valamint a nyilvántartás az ellátási napokról egyeztetését, helytálló, pontos kitöltését vizsgáltuk.

A személyi anyagokban rendelkezésre állnak: a felvételi kérelmek, jövedelemnyilatkozatok, háziorvosi javaslatok a szolgáltatás igénybevételére, az igénybevevőkkel kötött megállapodások az étkeztetés biztosításáról, értesítés a szociális ellátás biztosításáról, és a személyi térítési díj közléséről.

Beleke *U' P' m' & - \$* *in* *HA* *AD*

A Szociális törvény 20. §-ában előírt személyi nyilvántartást a megfelelő adattartalommal vezetik.

Az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 20.§ c) bekezdésében előírt, ugyanezen rendelet 4. számú melléklete szerinti igénybevételi naplót az előírt adattartalommal vezetik.

Az elszámolás megalapozására név szerinti, minden hónapban, naponkénti bontásban analitikus nyilvántartást vezetnek, mely térítési díj kiszámításának alapját képezi.

Az elszámolást megalapozó, az Önkormányzat által kimutatott összesített létszám 16.235 fő volt, ami alapján a mutató 65 fő. Az ellenőrzéssel megállapított, naptári naponként összesített tényleges ellátotti létszám 16.050 fő, ami 63,94 ~ 64 fő tényleges feladatmutatót eredményezett, így 2007. január 01-től 2007. december 31-ig terjedő időszakra ezen a jogcímen igényelt normatív állami hozzájárulás igénybevételének alapja 64 fő.

A Kvtv. 3. melléklet 11. c) Szociális étkeztetés jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett létszámadatok (fő)	Ellenőrzéssel megállapított létszám (fő)	Eltérés (fő)
Szociális étkeztetés	65	64	- 1

Az eltérés okai:

- Magyar János ellátott személyi anyaggal nem rendelkezett, az utána 2007. május hónapban feltüntetett 12 ellátási napot normatíva elszámolásnál figyelembe venni nem lehet.
- Számolási, összeadási hibából adódóan további -173 nap eltérés adódott.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **64 fő**.

11. d) Házi segítségnyújtás:

Az Önkormányzat rendelkezik a Szociális törvény 63. §-ában meghatározott házi segítségnyújtásra vonatkozó 59-7/2006 valamint 3371-2/2007 számú jogerős működési engedéllyel. Ennek keretében a házi segítségnyújtást a Humán Szolgáltató Központ (korábban Egyesített Szociális Intézmény) látja el.

A helyszíni ellenőrzés során az ellátottakkal kötött felvételi kérelmek, megállapodások, az ellátásra vonatkozó határozatok, a házi gondozásban részesülőkről vezetett a 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete szerinti gondozási naplók, az éves ellátotti létszám összesítője valamint a szociális rászorultságot megalapozó orvosi igazolások egyeztetését, pontos kitöltését vizsgáltuk.

A szolgáltatás igénybevételéhez az ellátottakkal a megállapodások megkötésre kerültek. Minden ellátottról egyéni gondozási tervet készítenek, amelyet a személyi anyagba helyeztek el. Az elszámolás alapját képező „Nyilvántartás az ellátási napokról” kimutatást folyamatosan vezetik.

A vizsgált időszakban gondozónként alkalmazták a 29/1993. (II. 17.) Kormány rendelet 1. számú melléklete szerinti gondozási naplót. A kitöltés során felvették a dokumentumba az

Béke W. P. ... Tuli

Belokor. W. P. bin P. S. Tuli.  (R)

- Azoknál az ellátottaknál, akiknél nem a megállapodás megkötésének időpontjától, hanem korábbi időponttól számolták el a gondozási napokat, csak a megállapodás dátumától tudtuk az ellátást elfogadni. A tényleges ellátást a gondozási naplók nem támasztották alá. Szálas Mihályné (januárban 12 nap), Solti Jánosné (februárban 17 nap), Danis Pálné (júliusban 5 nap)

Az eltérés összesen: -34 ellátási nap.

Számos esetben a gondozási napló szerint a tényleges ellátás eltért az elszámolásban közölt adatoktól, valamint az elszámolás alapjául szolgáló havi összesítőben vétett számolási hibák miatt +110 nap eltérés adódott. Az eltérést részletesen a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés során megállapított ellátotti létszám részletes kimutatását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Összefoglalva: az állami támogatás igénylése, elszámolása ezen a jogcímen nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám a házi segítségnyújtás jogcímen, már 2006-ban is ellátottakra vonatkozóan **42 fő**, 2007.-ben új ellátásban részesülők esetén **8 fő**.

11. g) Támogató szolgáltatás:

Az Önkormányzat rendelkezik az általa biztosított egy támogatói szolgáltatásra érvényes működési engedéllyel 59-7/2006. számon, melyet a 3371-2/2007. számú Kiskőrös Város Jegyzője által kiadott működési engedély módosított.

Az intézményi térítési díjat - 2007. évre a szolgáltatás óradíja 255 Ft/óra, szállítás esetén kilométerdíj 115 Ft/km - a 24/2006. (XII. 28.) számú önkormányzati rendeletben rögzítették.

A támogató szolgálat feladatait az Önkormányzat a Humán Szolgáltató Központ intézményében látja el, a támogató szolgálat önálló szakmai egységként történő működése az adott intézményben van biztosítva, a feladatot 3 fő dolgozó látja el.

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy az ellátás kérelemre indul, a szolgáltatást igénylővel a támogató szolgálat vezetője megállapodást köt, illetve értesíti az alapszolgáltatás igénybevételeének biztosításáról. Az ellátottakról egyszerűsített előgondozási adatlapot vezetnek, egyéni gondozási terv készül illetve a személyi dossziékban megtalálhatóak az egészségi állapotra vonatkozó és jövedelemviszonyokra vonatkozó adatok, határozatok, szakértői vélemények.

A 2007. évben új belépők rendelkeznek a szociális rászorultságot igazoló dokumentumokkal.

Személyi segítség esetén a 29/1993. (II.17.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerint folyamatosan, rendezetten vezetik a gondozási naplót, melyen az elvégzett szolgáltatást az igénybevevő aláírásával igazol.

A gondozási naplóban - mely alapján az elszámolás is készül - az ESzCsM Szociális Szolgáltatások Főosztálya által készített „Útmutató a támogató szolgálatok működéséhez” című kiadványban megtalálható kódszámmal ellátott tevékenységek szerepelnek.

Szállító tevékenységet is a gondozási naplóban vezetik, viszont ilyenkor nem a szállításra fordított időt, hanem a kilométert tüntetik fel. A menetleveleket folyamatosan vezetik, de nem kerültek feltüntetésre a szállított személyek neve, címe illetve nem igazolja le aláírásával az ellátott a tényleges szállítás tényét.

Rebeka *U* *P* *h* *A* *Tuli* *HA* *P*

A nyilvántartásokból megállapítható, hogy a Szolgálat 12 hónapon keresztül működött, az egy támogató szolgálatra járó normatív állami hozzájárulás az Önkormányzatot megilleti.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **12 fő**.

11. j) Időskorúak nappali intézményi ellátása:

Az Önkormányzat rendelkezett a Szociális törvény 65/F. §-ában meghatározott időskorúak nappali intézményi ellátásra szóló 59-7/2006. számú működési engedéllyel, mely 25 fő engedélyezett férőhelyet állapított meg. Kiskőrös Város Jegyzője a 3371-2/2007. számú határozatban módosította a korábbi Bács-Kiskun Megyei Közigazgatási Hivatal Szociális és Gyámhivatal által kiadott működési engedélyt, a módosítás 2007. 04. 11.-től jogerős és ebben 30 fő az engedélyezett létszám. Az intézményi térítési díjat 2007. évre önkormányzati rendeletben rögzítették.

Az Önkormányzat a Humán Szolgáltató Központ útján a saját otthonukban élők részére biztosít lehetőséget a napközbeni tartózkodásra, étkezésre, társas kapcsolatokra, az alapvető higiéniai szükségletek kielégítésére, valamint a szociális és mentális támogatásra szoruló, önmaguk ellátására részben képes időskorúak napközi gondozására.

A helyszíni ellenőrzés során az ellátottakkal kötött felvételi kérelmek, megállapodások, az igénybevételre vonatkozó határozatok, az időskorúak nappali ellátásában részesülőkről vezetett látogatási és eseménynaplók valamint a nyilvántartás az ellátási napokról egyeztetését, helytálló, pontos kitöltését vizsgáltuk.

A személyi anyagban rendelkezésre állnak a Szociális törvény 20. §-ában előírt személyi nyilvántartások: a felvételi kérelmek, megállapodások, önkormányzati határozatok.

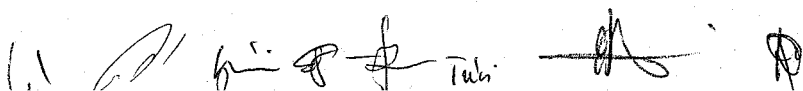
A törzskönyvi nyilvántartás adatai összhangban vannak a megállapodások adataival, megegyeznek az Igazgatóságunk által kiküldött, a szolgáltatással kapcsolatos nyomtatványban foglaltakkal („Tanúsítvány az idősök nappali ellátásában részesülőkről és a havonkénti létszám alakulásáról a 2007. évben”). A kimutatáson csak azon személyeket tüntették fel, akik ténylegesen igénybe vették a szolgáltatást. Megszüntetés esetén a törzskönyvbe felvezették a megszüntetés dátumát, viszont a személyi anyagban erre utaló feljegyzést nem találtunk. Az Intézmény külön nyilvántartást az idősök nappali ellátás eseményein résztvevő ellátottak jelenlétéről nem vezet.

Az ellátások igénybevétele minden esetben kérelemre történt. A kérelem elbírálásának eredményéről az intézmény értesítette az igénylőket.

Rendszeresen vezetik az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 10. számú mellékletben meghatározott látogatási és eseménynaplót.

A szociális étkeztetést és az idősök nappali ellátása szolgáltatást igénybevevők körét összevetve nem állapítottunk meg átfedést. Az idősök nappali ellátásában részesülő ellátottak egyetlen esetben sem egyeztek meg a házi segítségnyújtásban részesülő ellátottakkal.

Az ellenőrzéssel megállapított, naptári naponként összesített tényleges ellátotti létszám 6.675 fő, ami 26,59 ~ 27 fő tényleges feladatmutatót eredményezett, így a 2007. január 01-től 2007. december 31-ig terjedő időszakra ezen a jogcímen igényelt normatív állami hozzájárulás igénybevételének alapja 27 fő.

Rekko 1.1. 

A Kvtv. 3. számú melléklet 11. j) időskorúak nappali intézményi ellátása jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett létszámadatok (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Időskorúak nappali intézményi ellátása	28	27	-1

Az eltérés okai:

2007. évre vonatkozóan a Költségvetési törvény 3. számú melléklet 11. j) pontjában leírtak szerint járt el az intézmény elszámolásában az ellátotti létszám meghatározásánál, viszont nem vették figyelembe a Szociális törvény 92/K. §. (5) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a nappali intézményben ellátottak száma egyetlen napon sem haladhatja meg a működési engedélyben meghatározott férőhelyszám 105 %-át.

Emiatt az intézmény által év végén az elszámolásban szerepeltetett 6.987 fő ellátotti létszám az ellenőrzés megállapítása szerint összességében 312 fővel csökkent.

Az ellenőrzés során a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (jelenléti ívek, havi látogatási és eseménynaplók) alapján határoztuk meg éves szinten a tényleges ellátotti létszámot, figyelembe véve a fenti jogszabályhelyeken szereplő előírásokat.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **27 fő**.

12. Szociális és gyermekvédelmi bentlakásos és átmeneti elhelyezés

12.bc.) Átlagos szintű ápolást, gondozást nyújtó ellátás bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó szociális intézményekben

Kiskőrös Város Önkormányzata fenntartásában működő Egyesített Szociális Intézménye a feladat ellátásához 59-8/2006. számú működési engedéllyel rendelkezik. Az intézményben elhelyezhető ellátottak száma: - idősok otthona 57 fő (emeltszintű férőhelyek száma 0 fő),
- időskorúak gondozó háza 5 fő.

Az Önkormányzat 2006. december 15-én feladatátadási megállapodást kötött a Kiskőrös Többcélú Kistérségi Társulással az önkormányzat által üzemeltett Egyszerűsített Szociális Intézmények szerveztében biztosított átlagos szintű ápolást, gondozást nyújtó bentlakásos és átmeneti elhelyezést biztosító szociális intézménye fenntartására. A felek megállapodtak abban, hogy az intézményben ellátott feladatok után az állami támogatást az önkormányzat igényli meg 2007. január 1. napjától a Többcélú Kistérségi Társulás részére kiállított érvényes működési engedély kiadásáig. A TKT által működtetett szociális intézmény jogerős működési engedéllyel csak 2007. július 17.-től rendelkezik, ezért az Önkormányzat feladat átadási megállapodás keretében igényelte és a TKT rendelkezésére bocsátotta az állami támogatás összegét. A vizsgálat során ezen időszak adatait ellenőriztük.

A vizsgálat során megállapításra került, hogy az intézmény az ellátottakról a törvényben meghatározott adattartalommal törzskönyvi nyilvántartás vezet, a személyi nyilvántartás vezetése megfelelő.

[Handwritten signatures and initials]

Az intézmény és az ellátottak, illetve törvényes képviselőjük között a törvényben előírt kétoldalú megállapodásokat megkötötték, illetve nyilvántartást vezet az intézményi ellátásban részesülők havonkénti létszámának alakulásáról.

A Kvtv. 3. számú melléklet 12. bc.) Átlagos szintű ápolást, gondozást nyújtó ellátás bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó szociális intézményekben jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett létszámadatok (fő)	Ellenőrzéssel megállapított létszám (fő)	Eltérés (fő)
Átlagos szintű ápolást, gondozást nyújtó ellátás bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó szociális intézményekben	30	33	+3

Az eltérés okai:

A vizsgálat során a rendelkezésünkre álló nyilvántartások alapján megállapított ellátási napok száma 12.097 nap, $(12.097/365=33,14)$ ami 33 fő ellátotti létszámot eredményezett.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám 33 fő.

14. Gyermek napközbeni ellátása

14. a) Bölcsődei ellátás:

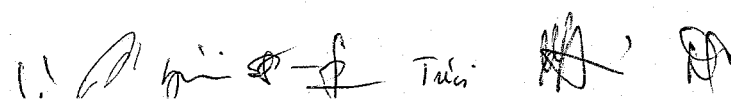
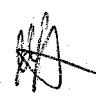
A Bölcsőde 11/2006. (II. 14.) Kt. sz. határozatban jóváhagyott Alapító Okirata az intézménybe felvehető maximális gyermeklétszámot 34 főben határozta meg. Az Alapító Okirat alapján azon gyermekek részesülhettek bölcsődei ellátásban, akik családban nevelkednek, 3. életévüket nem töltötték be és egészségesek. Az intézmény az ellátást igénybe vevőkkel megállapodást kötött a szolgáltatás igénybevételéről. Az Alapító Okiratban szereplő maximálisan felvehető gyermeklétszámot az Intézmény nem lépte túl.

A helyszíni ellenőrzés során a 2007. évi bölcsődei jelentő lapok alapján vizsgáltuk a naptári naponként jelenlévők számát, és a beszámolóban szerepeltetett mutatószámot megalapozó számításokat. A rendelkezésre bocsátott havi jelentőlapok áttekinthetőek, a megállapított létszámadatok pedig az elszámolást megalapozó számításokkal egyezők voltak.

Az ellenőrzés során megállapított naptári naponként összesített ellátotti létszám 6.303 fő volt az Intézmény kimutatásával egyezően, ami 25,11 ~ 25 fő mutatószámot jelent.

A Kvtv. 3. számú melléklet 14.a) Bölcsődei ellátás jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Bölcsődei ellátás	26	25	-1

Relev. 1.1.  Túl.  

Az eltérés oka:

A naptári naponként összesített létszám 6.303 gondozási nap/251, ami 25,11 mutatószámot eredményez, amelyet a kerekítés szabályai szerint a beszámolóban 25 feladatmutatóként kellett volna a Fenntartónak szerepeltetnie.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **25 fő**.

14. c) Ingyenes intézményi étkeztetés:

A helyszíni vizsgálat során tételesen ellenőriztük az ingyenes intézményi étkezést igénybe vevők vonatkozásában a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozatok érvényességét, valamint a bölcsőde havi jelentését az ételmezési napokról.

A Kvtv. 3. számú melléklet 14.c) Ingyenes intézményi étkezés jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Ingyenes intézményi étkezés	4	3	-1

A beszámolóban kimutatott mutatószám 4 fő volt. A vizsgálat során az Intézmény által névszerinti, minden hónapban, naponkénti bontásban vezetett analitikus nyilvántartás alapján a naptári naponként összesített tényleges létszám $848 \text{ fő} / 251 = 3,38 \sim 3 \text{ fő}$ mutatószámot eredményez.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **3 fő**.

15. Közoktatási alap-hozzájárulások

Kiskőrös Város Önkormányzata a 62/2007. (V. 23.) számú Képviselő-testületi határozattal döntött arról, hogy a kötelező és önként vállalt közoktatási feladatainak ellátását 2007. augusztus 1. napjával a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás útján biztosítja. Az Önkormányzat a közoktatáshoz kapcsolódó valamennyi jogcímről – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – 2007. július 31.-ig lemondott. A 2007. évi elszámolásában a 2007/2008. tanév 4 hónapjára vonatkozó közoktatási jogcímeket 0 mutatószámmal szerepeltetette. A helyszíni ellenőrzés ennek megfelelően a 2006/2007. tanévben, az Önkormányzat fenntartásában működő közoktatási intézmények feladatellátására terjedt ki, tényleges tételes vizsgálatot erre az időszakra végeztünk.

Az Önkormányzat 2007. augusztus 01.-től a Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társulásnak átadott intézményei:

- Bem József Általános Iskola 6200 Kiskőrös, Vasvári P. u. 2.,
- Petőfi Sándor Általános Iskola 6200 Kiskőrös, Petőfi S. u. 7.,
- Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégium 6200 Kiskőrös, Árpád u. 4.,
- Wattyay Középiskola és Szakiskola 6200 Kiskőrös, Árpád u. 20.,
- Kiskőrösi Napköziotthonos Óvodák 6200. Kiskőrös Mohácsi u. 41.

Belche li P hi o f Tuli ~~AK~~ P

15.1.1) Óvodai nevelés

Az Önkormányzat fenntartásában 2006/2007. tanévben az alábbi óvodák álltak:

- Árpád utcai Óvoda,
- Batthyány utcai Óvoda,
- Erdőtelki Óvoda,
- Mohácsi utcai Óvoda,
- Szűcsi Óvoda,
- Thököly utcai Óvoda

Az Óvodák a 11/2006. (II. 14.) Kth. sz. határozatban jóváhagyott Alapító Okirata az intézményekbe felvehető maximális gyermeklétszámot 506 főben határozta meg. Óvodai ellátásban a határozatlan ideig hatályos Alapító Okiratuk alapján azon gyermekek részesülhettek, akik 2006. december 31.-ig a 3. életévüket betöltötték, továbbá a 7. életévüket betöltött gyermekek esetében az óvodai nevelésben való részvételük nevelési tanácsadó javaslata alapján indokolt. A 2006/2007. tanévben összesen 19 óvodai csoport indult.

Az OM azonosító: 200955. Az Óvodák Alapító Okirata tartalmazza a 801115 – óvodai nevelés szakfeladat megjelölését.

A helyszíni ellenőrzés során a 2006/2007. tanévre (8 hónapra) vonatkozó felvételi és előjegyzési napló, felvételi és mulasztási napló, óvodai törzskönyv, valamint az óvodai csoportnaplók alapján vizsgáltuk a jelenlévők számát és a beszámolóban szerepeltetett mutatószámot megalapozó számításokat.

A rendelkezésre bocsátott tanügyi nyilvántartások vezetése áttekinthető, naprakész és előírászerű.

A Köznevelési tv. 24. § (1) bekezdése alapján "Az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség – e törvény 6. §-ának (2) bekezdésében meghatározottak szerinti – kezdetéig nevelő intézmény".

A gyermekek létszámának meghatározása a Felvételi és mulasztási napló alapján a 3. életévét 2006. december 31.-ig betöltött és a 2006/2007. nevelési évben legalább december 31.-ig, az óvodai nevelést igénybe vevő gyermekek számának figyelembevételével kell, hogy történjen.

Egy gyermek (Tóth Norbert - Batthyányi utcai Óvoda) esetében, aki a 7. életévét már betöltötte a Köznevelési tv. 24. §-ának (5) bekezdése alapján az óvodai nevelésben való részvétel meghosszabbításra került, mivel a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság a gyermek további óvodai elhelyezését javasolta.

Felhívtuk az Óvodák figyelmét, hogy a normatívára jogosult létszám meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni azokat a gyermekeket, akiknek megszűnt az óvodai elhelyezése a nevelési-oktatási intézmények működési rendjéről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 28.§ (1) bekezdése alapján, mert a gyermek az óvodából igazolatlanul tíznél több napot volt távol, és az óvoda a szülőt legalább kétféle alkalommal írásban figyelmeztette az igazolatlan mulasztás következményeire a Köznevelési tv. 74. § (3) bekezdésében foglaltak kivételével. A Felvételi és mulasztási naplóban egyértelműen különítsék el az igazolt és igazolatlan hiányzások számát.

A Kvtv. 3. számú melléklet 16.4. sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása jogcímen nem szerepeltettek adatot a beszámolóban. A helyszíni ellenőrzés során 1 gyermek Virág Hermann (Batthyány utcai Óvoda) gyógypedagógiai nevelésben részesült.

Belela *U* *P* *bi* *Tul* *11*

A Kvtv. 3. számú melléklet 15.1.1. óvodai nevelés jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Óvodai nevelés	477	470	-7

Az eltérés okai:

A létszám meghatározásánál figyelembe vették az alább felsorolt gyermekeket is:

- akik nem töltötték be a 3. életévüket:
 - Batthyányi utcai Óvoda: 1 fő – Lehoczki Dominik (szül.idő:2004.01.27.)
 - Thököly u. Óvoda: 1 fő – Gál Viktória (szül.idő:2004.01.11.)
 - Mohácsi utcai Óvoda. 2 fő – Bolemányi Réka (szül.idő:2004.02.19.), illetve
– Pecznik Fanni (szül.idő:2004.01.24.)
- akinek 2006. október 1. után kezdték meg az óvodai nevelését és 3. életévét nem az adott év okt. 1. - dec. 31. között töltötte be:
 - Árpád utcai Óvoda. 1 fő – Lehoczki Ilona 2006. november 13-án kezdte az óvodai nevelést
- aki 7. életévét már betöltötte és nem rendelkezik a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság javaslatával:
 - Batthyány utcai Óvoda: 1 fő – Tóth Norbert (szül.idő:1999.12.19.)
- aki gyógypedagógiai nevelésben részesül:
 - Batthyány utcai Óvoda: 1 fő – Virág Hermann közéső csoportos óvodás

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **470 fő**.

15.1.2.1. Iskolai oktatás az 1-4. évfolyamon – 8 hónapra:

A 2006/2007. tanévben az alapfokú iskolai oktatást a Petőfi Sándor Általános Iskola (OM azonosító: 027786, Bem József Általános Iskola (OM azonosító:027785 és a Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégium (OM azonosító: 200955) látta el. A vizsgált időszakban az intézmények a Képviselő-testület 11/2006. (II. 14.) Kt. sz. határozatban elfogadott alapító okirata alapján ellátták az általános iskolás korúak nappali rendszerű, általános műveltséget megalapozó oktatását, illetve a sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű iskolai nevelését, oktatását mind az enyhe, mind a középsúlyos fogyatékos tanulók vonatkozásában, részben integrált, illetve szegregált oktatás formájában.

Az iskolák alapító okirata tartalmazza a 80121-4 számon az Általános iskolai nappali rendszerű nevelés, oktatás és 80122-5 számon a Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű általános iskolai nevelése, oktatása szakfeladat megjelöléseket.

A 2007. évi beszámolóban szerepeltetett mutatószám megalapozottságát a nevelési oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet (a továbbiakban: MKM rendelet) 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő következő nyilvántartások

- beírási naplók,
- osztálynaplók,
- törzslapok

[Handwritten signatures and initials at the bottom of the page]

adattartalmát vizsgáltuk, illetve egyeztetését végeztük a 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikával, valamint a Kvtv. alapján a normatív állami hozzájárulás igénybe vételének alapjául szolgáló tanulóazonosító számok meglétét ellenőriztük.

A *Bem József Általános Iskolában* az 1-4. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok, az intézmény által az ellenőrzés részére kitöltött tanúsítványok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 262 fő tanulót oktattak.

A normatív állami hozzájárulás igénybevétele szempontjából a létszám a következőképpen tagozódik:

236 fő	Az általános iskola 1-4. évfolyamán normál tanterv szerint tanulók.
26 fő	Integráltan oktató, a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményével rendelkező sajátos nevelési igényű tanuló.
262 fő	A 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikában szereplő létszám.

A *Petőfi Sándor Általános Iskolában* az 1-4. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 260 fő tanulót oktattak.

A normatív állami hozzájárulás igénybevétele szempontjából a létszám a következőképpen tagozódik:

244 fő	Az általános iskola 1-4. évfolyamán normál tanterv szerint tanulók.
16 fő	Integráltan oktató, a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményével rendelkező sajátos nevelési igényű tanuló.
260 fő	A 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikában szereplő létszám.

A Kvtv. 3. számú melléklet 15.1.2.1. Iskolai oktatás az 1-4. évfolyamon – 8 hónap – jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Iskolai oktatás az 1-4. évfolyamon 8 hónapra	478	480	+2

Az eltérés oka:

Az ellenőrzés során megállapított létszám egyezik az oktatási statisztikákban, illetve az intézmények által kiállított tanúsítványok adataival.

Az eltérést az okozza, hogy a beszámolóban a Petőfi Sándor Általános Iskola 244 fő helyett összesítési hiba miatt, tévesen 242 főt szerepeltetett.

15.1.2.2. Iskolai oktatás az 5-8. évfolyamon – 8 hónapra:

A költségvetési beszámolóban szerepeltetett mutatószám megalapozottságát az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő következő nyilvántartások

[Handwritten signatures and initials]

adattartalmát vizsgáltuk, illetve egyeztetését végeztük a 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikával, valamint a Kvtv. alapján a normatív állami hozzájárulás igénybe vételének alapjául szolgáló tanulóazonosítók meglétét ellenőriztük.

A Bem József Általános Iskolában az 5-8. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 284 fő tanulót oktattak.

A normatív állami hozzájárulás igénybevétele szempontjából a létszám a következőképpen tagozódik:

263 fő Az általános iskola 5-8. évfolyamán normál tanterv szerint tanulók.

20 fő Integráltan oktatót, a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményével rendelkező sajátos nevelési igényű tanuló.

283 fő A 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikában szereplő normatív támogatás elszámolásánál figyelembe vehető létszám.

1 fő Saját döntés alapján magántanuló - a normatív támogatás számításánál nem vehetők figyelembe.

A *Petőfi Sándor Általános Iskolában* az 5-8. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 291 fő tanulót oktattak.

274 fő Az általános iskola 5-8. évfolyamán normál tanterv szerint tanulók.

17 fő Integráltan oktatót, a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményével rendelkező sajátos nevelési igényű tanuló.

291 fő A 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikában szereplő normatív támogatás elszámolásánál figyelembe vehető létszám.

A Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban a 7-8. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 71 fő tanulót oktattak.

71 fő A gimnázium 7-8. évfolyamán normál tanterv szerint tanulók.

71 fő A 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikában szereplő normatív támogatás elszámolásánál figyelembe vehető létszám.

A Kvtv. 3. számú melléklet 15.1.2.2. Iskolai oktatás az 5-8. évfolyamon - 8 hónap - jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Iskolai oktatás az 5-8. évfolyamon 8 hónapra	610	608	-2

Rebekah W. P. King & Tuli  

Az eltérés oka:

Az eltérést az okozza, hogy a beszámolóban a Petőfi Sándor Általános Iskola 274 fő helyett számolási hiba miatt, tévesen 276 főt szerepeltetett.

15.1.2.3. Iskolai oktatás a 9-13. évfolyamon – 8 hónapra:

A 2006/2007-es tanévben iskolai oktatást a 9-13. évfolyamon Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban, illetve a Wattay Középiskola és Szakiskolában (OM azonosító:028010) folytattak. Az Intézmények alapító okirataiban a feladat-ellátási jogosultságot a 80214-4, 80217-7, 80221-4, 80216-6 illetve a 80219-9 szakfeladaton mutatták ki.

A helyszíni ellenőrzéskor az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő dokumentumok

- beírási naplók,
- osztálynaplók,
- törzslapok

adattartalmát vizsgáltuk, illetve egyeztetését végeztük a 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikával, valamint a Kvtv. alapján a normatív állami hozzájárulás igénybe vételének alapjául szolgáló tanulóazonosítók meglétét ellenőriztük. A dokumentumokat pontosan, áttekinthetően vezették.

A Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban a 9-13. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 610 fő tanulót oktattak. A létszám meghatározásnál az intézmény a jogszabályban előírtaknak megfelelően figyelmen kívül hagyta a sajátos nevelési igényű tanulókat, illetve az esti tagozaton tanuló felnőttoktatásban részesülők létszámát kettővel osztva vette figyelembe.

A Wattay Középiskola és Szakiskolában a 9-13. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 555 fő tanulót oktattak.

A Kvtv. 3. számú melléklet 15.1.2.3.) Iskolai oktatás 9-13. évfolyamon – 8 hónap – jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Iskolai oktatás 9-13. évfolyamon 8 hónapra	1.166	1.165	-1

Az eltérés oka:

A Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban a 11.B osztályban a létszám meghatározásánál figyelembe vették Krizsán Kittit, aki 2006. október 02-től részesül iskolai oktatásban.

Beleke 4.1.1. pi 8-8 Tul: HA

15.1.2.4. Iskolai szakképzés (szakmai elméleti képzés) – 8 hónapra:

A 2006/2007-es tanévben iskolai szakképzést a Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban, illetve a Wattay Középiskola és Szakiskolában folytattak. A feladat ellátását az iskolák az alapító okiratban feltüntetett 80224-1, 80226-3 szakfeladat-számon biztosították.

A helyszíni ellenőrzéskor az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő dokumentumok

- beírási naplók,
- osztálynaplók,
- törzslapok

adattartalmát vizsgáltuk, illetve egyeztetését végeztük a 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikával, valamint a Kvtv. alapján a normatív állami hozzájárulás igénybe vételének alapjául szolgáló tanulóazonosítók meglétét ellenőriztük. A dokumentumokat pontosan, áttekinthetően vezették.

A Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban a 1/13 T, 1/13 V, 2/14 SZ évfolyamokon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 50 fő tanulót oktattak.

A Wattay Középiskola és Szakiskolában a 11/1-4., 12/1-3., 13.évfolyamokon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 220 fő tanulót oktattak.

A Kvtv. 3. számú melléklet 15.1.2.4.) Iskolai szakképzés (szakmai elméleti képzés) jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Iskolai szakképzés (szakmai elméleti képzés) - 8 hónap	270	270	-

Összességében: ezen a jogcímen a támogatás igénybevétele és a beszámolóban szerepeltetett mutatószám a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megalapozott volt.

16. Közoktatási kiegészítő hozzájárulások

16.1.1. Iskolai gyakorlati oktatás a szakiskola és a szakközépiskola 9-10. évfolyamán:

A 2006/2007-es tanévben iskolai gyakorlati oktatást a 9-10. évfolyamokon a Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban, illetve a Wattay Középiskola és Szakiskolában folytattak.

A helyszíni ellenőrzéskor az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő dokumentumok

- beírási naplók,
- osztálynaplók,
- törzslapok

Belelt U' A gi a f Tuli

adattartalmát vizsgáltuk, illetve egyeztetését végeztük a 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikával, valamint a Kvtv. alapján a normatív állami hozzájárulás igénybe vételének alapjául szolgáló tanulóazonosítók meglétét ellenőriztük. A dokumentumokat pontosan, áttekinthetően vezették.

A Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban a 9.E évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 32 fő tanulót oktattak.

A szakmai orientációs gyakorlati oktatás maximum 12 fős csoportban és minimum heti 4 órában történt.

A Watty Középiskola és Szakiskolában a 9/1-2., 10/1-4. évfolyamokon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 157 fő tanulót oktattak.

A szakmai orientációs gyakorlati oktatás minimum heti 4 órában történt. A csoportok maximum 12 fős létszámánál eltérést tapasztaltunk, de az intézmény a környező települések általános iskoláival megállapodást kötött a tanulók szakképzésére.

A Kvtv. 3. számú melléklet 16.1.1.) Szakmai gyakorlati oktatás a szakiskola és a szakközépiskola 9-10. évfolyamán jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Szakmai gyakorlati oktatás 9-10. évfolyamon - 8 hónap	189	189	-
Szakmai gyakorlati oktatás 9-10. évfolyamon - 4 hónap	0	0	-

Össességében: ezen a jogcímen a támogatás igénybevétele és a beszámolóban szerepeltetett mutatószám a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megalapozott volt.

16.1.2. Szakmai gyakorlati oktatás a szakképzési évfolyamokon:

A 2006/2007-es tanévben szakmai gyakorlati oktatást a szakképzési évfolyamokon a Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban, illetve a Watty Középiskola és Szakiskolában folytattak.

A helyszíni ellenőrzéskor az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő dokumentumok

- beírási naplók,
- osztálynaplók,
- törzslapok,
- az Iskola által kitöltött tanúsítványok,
- a Bács-Kiskun Megyei Kereskedelmi és Iparkamara által kiállított „Tanulószerződések.”

Beleho U P bi e f Tüci

adattartalmát vizsgáltuk, illetve egyeztetését végeztük a 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikával, valamint a Kvtv. alapján a normatív állami hozzájárulás igénybe vételének alapjául szolgáló tanulóazonosítók meglétét ellenőriztük. A dokumentumokat pontosan, áttekinthetően vezették.

A gyakorlati képzés a kamara szakértői felügyelete mellett folyik az iskolában.

A Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban a 1/13. T, 1/13. V, 2/14. évfolyamokon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 50 fő tanulót oktattak.

A Wattay Középiskola és Szakiskolában a 11/1., 3., 4., 12/2., 3., 13. évfolyamokon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 206 fő tanulót oktattak.

A Kvtv. 3. számú melléklet 16.1.2.) Szakmai gyakorlati oktatás jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Szakmai gyakorlati oktatás – egyéves képzési idejű – 8 hónap	18	18	-
Szakmai gyakorlati oktatás – első évfolyamon – 8 hónap	92	92	-
Szakmai gyakorlati oktatás – utolsó évfolyamon – 8 hónap	41	41	-
Szakmai gyakorlati oktatás – tanulószerveződéssel – 8 hónap	105	110	+5
Szakmai gyakorlati oktatás – egyéves képzési idejű – 4 hónap	0	0	-
Szakmai gyakorlati oktatás – első évfolyamon – 4 hónap	0	0	-
Szakmai gyakorlati oktatás – utolsó évfolyamon – 4 hónap	0	0	-
Szakmai gyakorlati oktatás – tanulószerveződéssel – 4 hónap	0	0	-

Összességében: alapvetően ezen a jogcímen a támogatás igénybevétele és a beszámolóban szerepeltetett mutatószám a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megalapozott volt.

Az eltérés oka:

Az Önkormányzat beszámolójában 105 főt tüntetett fel, viszont az Intézménynek az ellenőrzéskor rendelkezésünkre bocsátott tanúsítványa szerint 118 olyan tanulója van, aki nem a helyi önkormányzat által fenntartott költségvetési szervnél, vagy az iskola tanműhelyében szervezett szakmai gyakorlati képzésben vesz részt, hanem tanulószerveződés alapján magán vállalkozásoknál, külső gazdálkodó szervnél sajátítja el a képzéséhez szükséges gyakorlati ismereteket.

[Handwritten signatures and initials]

A 118 fő tanuló szerződéssel rendelkező tanuló közül 8 esetben nem az első szakképesítés megszerzésére irányult a képzés. A Köznevelési tv. 114. §-ának (2) bekezdése alapján a második szakképzésben utoljára a hároméves képzési idejű szakképzésben részt vevő tanulók 2006/2007. tanévi létszám 8/12 része után illeti meg az önkormányzatot az állami hozzájárulás.

Ez alapján nem illeti meg ezen a jogcímen a fenntartót a hozzájárulás Dudás Zoltán, Balog János, Novák Tamás, Suska János, Bajusznács Csilla, Kis Gabriella, Balogh Máté és Torgyik Ágnes tanulók után, akik nem az első szakképesítésüket szerzik meg, illetve tanulmányaikat nem a 2004/2005. tanévben kezdték meg (2006/2007-ben nem harmadévesek adott képzési szakon).

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám a tanuló szerződéssel történő szakmai gyakorlati oktatásnál **110 fő**.

16.4.1. Gyógypedagógiai nevelés, oktatás az óvodában és az iskolában:

1.) Óvodai gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás:

A 2007. évi beszámolóban az Önkormányzat nem szerepeltetett létszámadatot ezen a jogcímen, viszont a helyszíni ellenőrzés során a 2006/2007. tanévre 1 óvodás sajátos nevelési ellátását teljes dokumentációval alátámasztották. Megalapozottságát az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő nyilvántartások (felvételi és mulasztási naplók), illetve egyéb dokumentumok (szakértői vélemények, a feladatellátást igazoló fejlesztési naplók) alapján vizsgáltuk.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az 1 gyermek 2007-ben a gyógypedagógiai ellátást az Önkormányzat által fenntartott óvodában vette igénybe. Az Intézmény a kötelezően vezetendő nyilvántartásokat pontosan, áttekinthetően és naprakészen vezette. Figyelemmel kísérték a szakértői javaslat érvényességének idejét. A gyógypedagógiai foglalkozások megtartására a többi gyermekkel együtt, egyéni fejlesztés keretében került sor.

A Kvtv. 3. számú melléklet 16.4.1. Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés az óvodában jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett létszámadatok (fő)	Igazgatóság által megállapított létszám (fő)	Eltérés (fő)
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés az óvodában 8 hónapra	0	1	+1

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **1 fő**.

2.) Általános iskolai gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás:

Az általános iskolai oktatás, nevelés Kiskőrös Város Önkormányzata fenntartásában működő Petőfi Sándor Általános Iskolában, Bem József Általános Iskolában és a Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégium 7., 8. évfolyamán történik. A 2007. évi

[Handwritten signatures and initials]

beszámolóban szerepeltetett létszámadatok megalapozottságát a nevelési oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő nyilvántartások (beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok) illetve egyéb dokumentumok (szakértői vélemények, a feladat-ellátást igazoló fejlesztési naplók, tanulóazonosítók) alapján vizsgáltuk.

A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a sajátos nevelési igényű tanulók ellátása a többi tanulóval integráltan történik. A 2007. évre vonatkozó nyilvántartások vezetése megfelelő volt, a tanulók rendelkeznek a szakértői bizottság által kiadott érvényes szakértői véleménnyel és tanulói törzsszámmal, illetve őket szakértői véleményekben feltüntetett, szükséges óraszámú fejlesztési foglalkozásokban részesítik. Minden tanuló esetében rendelkezésre áll az előírás szerűen elkészített fejlesztési terv, a hatályos szakértői véleményekben a bizottság az intézményt kijelölte.

Az önkormányzat a 2007/2008. tanévre - 4 hónapra – az állami támogatást a feladat-átadás miatt évközben lemondta, így az elszámolásában év végén 0 mutatót tüntetett fel az 1-4. és az 5-8. évfolyam integráltan oktatott sajátos nevelési igényű tanulói után.

A Kvtv. 3. számú melléklet 16.4.1. Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás az iskolában jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett létszámadatok (fő)	Igazgatóság által megállapított létszám (fő)	Eltérés (fő)
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés az iskolában 8 hónapra 9-13. évfolyamon (magántanuló)	0	0	0
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 5-8. évfolyamon 8 hónapra (visszahelyezettek)	1	0	-1
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 5-8. évfolyamon 8 hónapra (3 tanulóként számításba vehető tanulók)	1	1	0
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 9-13. évfolyamon 8 hónapra (3 tanulóként számításba vehető tanulók)	1	1	0
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 1- 4. évfolyamon 8 hónapra	42	42	0
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 5-8. évfolyamon 8 hónapra	36	36	0

Rebeka L. P. ... Tuli ...

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett létszámadatok (fő)	Igazgatóság által megállapított létszám (fő)	Eltérés (fő)
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 9-13. évfolyamon 8 hónapra	4	4	0
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 1-4. évfolyamon 4 hónapra	0	0	0
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 5-8. évfolyamon 4 hónapra	0	0	0
Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 9-13. évfolyamon 4 hónapra	0	0	0

Összefoglalva: az állami támogatás elszámolása ezen a jogcímen nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az eltérés okai:

Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 1-4. évfolyamon 8 hónapra

A Petőfi Sándor Általános Iskola 1-4. évfolyamon hibásan igényelt támogatást Király Ivett Bernadett nevű tanulója, mert annak szakértői véleménye 2006. szeptember 29-én lejárt és a meghosszabbítására nem került sor. Az intézmény ugyancsak hibásan, nem igényelt támogatást Janicsek Erika nevű tanulója után, akinek a szakértői véleménye 2007. december 21.-éig érvényes volt. A fenti eltérések a mutatószámot nem változtatták, az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **42 fő**.

Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolában 5-8. évfolyamon 8 hónapra

Az intézmény 5-8. évfolyamon Bárány Adrián után hibásan igényelt állami támogatást, mert nevezett tanuló csak 2007. február 20-tól rendelkezik a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság szakvéleményével. (Eltérés 5-8. évfolyamon -1 fő.)

A Bem József Általános Iskolában 5-8. évfolyamon Kunhegyesi András után igényelt és számolt el az Önkormányzat gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált oktatásba visszahelyezett tanulót, viszont esetében a 2006/2007. tanévben tényleges sajátos nevelés folyt, és érvényes szakértői véleménnyel is rendelkezett a tanuló. Ennek megfelelően nem a támogatás 70%-ára, hanem 100%-ára jogosult az Önkormányzat, így a vonatkozó mutatót növelni kell 1 fővel.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **36 fő**.

A Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) integrált nevelés, oktatás az általános iskolába visszahelyezettek 5-8. évfolyamon 8 hónapra A mutatót csökkenteni kell 1 fővel, mivel

Beleke *U* *P* *g* *h* *Tuli* *A* *P*

Kunhegyesi András másikk jogcímen kellett volna az Önkormányzatnak szerepeltetni az elszámolásának elkészítése során.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **0 fő**.

16. 5. a) Általános iskolai napközi foglalkozás:

Az intézmény Alapító Okirata tartalmazza az alaptevékenységek között a napközis foglalkozást és a 805113 szakfeladat megjelölést a 2006/2007. tanév vonatkozásában. A helyszíni ellenőrzés során a következő dokumentumokat vizsgáltuk:

- beírási napló,
- napközi otthon munkanaplója a 2006/2007-es tanévben,
- törzslapok,

valamint ellenőriztük a tanulóazonosító számok meglétét a napközis foglalkozáson résztvevő gyermekek vonatkozásában.

A Kvtv. 3. sz. melléklet kiegészítő szabályok i) pontjában meghatározott, a Köznevelési tv. 53.§ (4) bekezdése alapján a ténylegesen felhasznált időkeret ellenőrzése megtörtént, éves szinten biztosítják alsó tagozaton napi 4,5 óra foglalkozási idő legalább 75%-át.

A napközibe lépés időpontját – amennyiben a tanévkezdéssel nem egyezik meg – feljegyzik a tanulók egyéni lapjain, a kilépés időpontjának rögzítése megtörténik, amennyiben erre a tanítási év végénél korábbi időpontban került sor.

Az intézmények a normatív állami hozzájárulás elszámolásához összeállított, havonként összesített éves kimutatást rendelkezésünkre bocsátották, amit egyeztetünk a naplóbejegyzésekkel.

A hozzájárulást nem igényelték a nyári szünetben szervezett napközi ellátásban résztvevők után. A naptári naponként összesített létszámot vették alapul a 2007. év végi elszámoláskor.

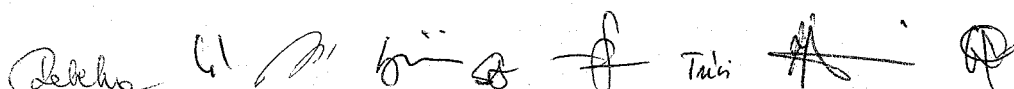
A Kvtv. 3. számú melléklet 16.5.a) Általános iskolai napközi foglalkozás jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Általános iskolai napközi foglalkozás	239	213	-26

Az eltérés oka:

Az önkormányzat a mutatószám meghatározásánál helytelenül járt el, mivel a 2007. egész évre vonatkozó naptári naponként összesített létszámot tekintette alapadatnak és az ebből képzett mutatószám 67%-át (8/12 rész helyett) tüntette fel beszámolójában, azaz $(39.492 / 185) = 356$ fő létszám 67%-a 239 fő. A köznevelési feladatok TKT-nak történő évközi átadásával az önkormányzatnak csak a 2006/2007-es tanévben megszervezett iskolai napközis foglalkozások foglalkozási naplók szerinti összesített létszámait kellett volna figyelembe venni és a Kvtv.-ben előírt 185 osztószámmal osztani.

Az Önkormányzat az ellenőrzéssel megállapított naptári naponként összesített létszám alapján $39.491 \text{ fő} / 185 = 213,46$ fő, tehát 213 fő létszám szerepeltetésére jogosult.



Összefoglalva: az állami támogatás elszámolása ezen a jogcímen nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószám **213 fő**.

16.7. Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás, valamint a roma kisebbségi oktatás:

Kiskőrösön két általános iskolában folyik nemzetiségi nyelvi oktatás. A Petőfi Sándor Általános Iskolában német nyelvet, míg a Bem József Általános Iskolában szlovák nyelvet oktatnak.

Az iskolák Alapító Okiratában szerepel a 80121-4 szakfeladat és ehhez kapcsolódóan a német, illetve a szlovák nemzetiségi nyelv oktatása. Az Intézmények által összeállított Pedagógiai Programok és tantervek tartalmazzák a nemzetiségi nyelv oktatását. A településen Német és Szlovák Kisebbségi Önkormányzat is működik. A szülők a nemzeti kisebbségi oktatást írásban kérték.

Az ellenőrzés dokumentumai: beírási napló, osztálynapló, törzslap, OM statisztika, szülői nyilatkozatok, tantárgyfelosztás. Ezek egyezőségét vizsgáltuk.

- az önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján elszámolt mutató **298 fő**
- az Igazgatóság által – a 2006. évi statisztikai jelentés, az elkészített Kimutatás és Tanügyi nyilvántartások alapján – megállapított mutatószám **297 fő**.

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám (fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás	298	297	-1

Az eltérés oka:

A Petőfi Sándor Általános Iskolában 1-8 évfolyamon évfolyamonként egy osztályban folyik a nemzetiségi nyelv oktatása. Az Intézmény által rendelkezésünkre bocsátott tanúsítvány és az osztálynaplók összevetése alapján **185 fő** részesült nemzetiségi oktatásban.

A Bem József Általános Iskolában 1-8 évfolyamon évfolyamonként összevont csoportban folyik a szlovák nemzetiségi nyelv oktatása. Az Iskola által rendelkezésünkre bocsátott tanúsítványban 63 fő tanulót tüntetett fel. A helyszíni ellenőrzés során 1-4 évfolyamon a 2. a osztályból Ádám Péter, Bánáti Anita és Kiss Levente nevű tanulókat nem vettük figyelembe a létszám megállapításánál, mivel az osztálynapló tanúsága szerint részükre nem biztosították a szlovák nyelv oktatását. Ez 3 feladatmutató csökkenést okoz. Az 5-8 évfolyamon Líbor Heléna nem szerepel az Intézmény által kitöltött tanúsítványban, de az osztálynapló tanúsága szerint részére a nyelvoktatást biztosították, ami 1 feladatmutató emelkedést jelent. Ennek alapján a Bem József Általános Iskolában az ellenőrzés megállapítása szerint **61 fő** tanuló részesült nemzetiségi nyelvoktatásban.

A Szücsi óvodában **51 fő** részére biztosítanak nemzetiségi oktatást. Eltérést nem tapasztaltunk.

Belel u. A. K. J. T. A. S. D.

16. 8. Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás:

A 2006/2007-es tanévben nyelvi előkészítő oktatást biztosítottak a Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban.

A helyszíni ellenőrzéskor az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott kötelezően vezetendő dokumentumok

- beírási naplók,
- osztálynaplók,
- törzslapok,

adattartalmát vizsgáltuk, illetve egyeztetését végeztük a 2006. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztikával, valamint a Kvtv. alapján a normatív állami hozzájárulás igénybe vételének alapjául szolgáló tanulóazonosítók meglétét ellenőriztük. A dokumentumokat pontosan, áttekinthetően vezették.

A Petőfi Sándor Gimnázium, Kertészeti Szakközépiskola és Kollégiumban a 9/Ny. évfolyamon a beírási naplók, osztálynaplók, törzslapok adatai alapján a 2006. október 1-jei állapot szerint 18 fő tanulót részesítettek nyelvi előkészítő képzésben. A Köznevelési törvény 28.§.-ában előírt kötelezően előírt tanórai foglalkozások negyven százalékának megfelelő időkeretben oktatják 2006/2007. tanévben az angol nyelvet. A helyi pedagógiai program és a helyi tanterv biztosítja a nyelvi előkészítő évfolyamon történő oktatás lehetőségét. Az Önkormányzat az iskola alapító okiratában szerepel a 6 évfolyamos és 4 évfolyamos gimnáziumi oktatásnál a nyelvi előkészítő évfolyam megjelölés.

A Kvtv. 3. számú melléklet 16.8. Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám(fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Nemzetiségi nyelvű, két tanítási nyelvű oktatás, nyelvi előkészítő oktatás – 8 hónap	18	18	-

Összefoglalva: az állami támogatás igénylése, elszámolása ezen a jogcímen a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

16.11. Óvodába, iskolába bejáró gyermekek:

A helyszíni vizsgálat során az MKM rendelet 4. sz. mellékletében meghatározott, kötelezően vezetendő dokumentumok - beírási napló, osztálynapló – lakcímre vonatkozó adattartalmát, illetve a tanulóazonosítók meglétét vizsgáltuk.

A Kvtv. 3. számú melléklet 16.11. Óvodába, iskolába bejáró gyermekek jogcímen az önkormányzati beszámoló 31-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Jogcím	A beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutatószám(fő)	Ellenőrzéssel megállapított mutatószám (fő)	Eltérés (fő)
Bejáró tanulók középiskola 9-13. szakiskola 9-10. - 8 hónap	601	600	-1
Bejáró tanulók szakképzési évfolyamokon - 8 hónap	181	180	-1
Óvodába bejáró gyermekek - 8 hónap	11	8	-3
Bejáró tanulók általános iskola 1-4 évfolyamokon - 8 hónap	25	30	+5
Bejáró gyermekek általános iskola 5-8 évfolyamokon - 8 hónap	70	70	-

Az eltérés oka:

Bejáró tanulók középiskola 9-13., szakiskola 9-10. évfolyamán:

Az Intézmények által kiállított tanúsítványok alapján a Wattay Középiskolának 353 fő bejáró tanulója volt a normatíva igénylés alapjául szolgáló időszakban, a Petőfi S. Gimnázium fenti évfolyamán pedig 248 fő. Az ellenőrzés szerint a Wattay Középiskola a dokumentumai alapján fenti létszám megállapításakor nem vehette volna figyelembe Kiss Balázs, Szarka Tamás (10/2), illetve Zapletal Claudia (11/B) tanulókat, továbbá a 10/A osztály létszám megállapítása során 1 fő számolási hibát vétett. Ebből adódóan -3 fő az eltérés. Nem vette viszont figyelembe Rideg Kludia (11/B) tanulót, aki bejáró volt adott időszakban. Ezen eltérésekből adódóan 350 fő bejáró tanuló vehető figyelembe az elszámolás során.

A Petőfi S. Gimnázium osztálynaplói, beírási naplói és a rendelkezésünkre bocsátott tanúsítvány vizsgálata során megállapítottuk, hogy Krizsán Kitti (11/B) 2007.10.02-től bejáró tanuló, akit nem vehettek volna figyelembe, Kiss Edina pedig Soltszentimréren lakik, Őt elmulasztották bejárásként figyelembe venni. Továbbá egy osztály bejáró tanulóinak létszámának összeadásakor számolási hibát vétettek, ami +1 főt jelent. Összegezve: a Gimnázium 250 fő bejáró után igényelhetette volna ezen a jogcímen a normatívát.

Bejáró tanulók szakképzési évfolyamokon:

A Wattay Középiskola szakképző évfolyamán 157 fő bejáró tanuló után igényelt normatívát. A rendelkezésünkre bocsátott osztálynaplók és beírási naplók alapján megállapítottuk, hogy Drab Tamás (2/12/1) tanuló után nem igényeltek normatívát pedig adott időszakban bejáró volt. Ezen eltérés megállapításával az igénylés alapjául szolgáló időszakban az ellenőrzés 158 fő elszámolását találta megalapozottnak.

A Petőfi S. Gimnázium szakképzési évfolyamán 24 fő után igényelt normatívát. A bejáró tanulók létszámát vizsgálva a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumokat alapul véve megállapítottuk, hogy az Intézmény az 1/13 V. illetve a 2/14 Sz. osztályok bejáró tanulóinak számának meghatározásakor számolási hibát ejtett, ami -2 főt eredményez. Így 22 fő után megalapozott ezen a jogcímen az igénylése.

Óvodába bejáró gyermekek:

Az Intézmények által kiállított tanúsítványok alapján az Árpád óvodában 1, míg a Batthyány óvodában 5 fő a bejáró gyermekek száma. A helyszínen rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján az Árpád óvodában eltérést nem állapítottunk meg, míg a Batthyány óvoda nyilvántartásában 7 fő bejáró gyermeket találtunk.

[Handwritten signatures and initials]

Bejáró tanulók általános iskola 1-4 évfolyamon:

A Petőfi Sándor Általános Iskola az általunk kiküldött tanúsítványon 17, míg a Bem József Általános Iskola 16 fő bejáró tanulót tüntetett fel. A helyszíni ellenőrzéskor az osztálynaplók és a beírási naplók összevetése során a Bem J. Iskolában 15 fő bejáró tanuló, illetve a Petőfi S. Iskolában szintén 15 fő bejáró tanuló után volt a normatíva igénylés megalapozott. A Bem J. Iskola bejáró tanulói közül Polereczki Tamara 4. osztályos gyermeket nem vettük figyelembe, mivel lakcíme az osztálynaplóban nem volt hitelt érdemlően feltüntetve. A Petőfi Iskola bejáró tanulói közül Fricska Ede 4/c osztályos tanulót a normatíva igénylés szempontjából elfogadni nem tudtuk, mivel tanulmányait a fenti iskolában 2007. 12. 06-án kezdte meg.

Bejáró tanulók általános iskola 5-8 évfolyamon:

A Petőfi Sándor Általános Iskola az általunk kiküldött tanúsítványon 25 fő, a Bem József Általános Iskola 38 fő, a Petőfi S. Gimnázium 11 fő bejáró tanulót tüntetett fel. A helyszíni ellenőrzéskor a normatíva igénylés szempontjából a Petőfi S. Általános Iskolában 21 fő bejáró gyermek létszám az elfogadható, mivel Ádám Zsombor, Fehér Attila, Gál Dóra és Polyák Gergely 2007. október 1-jét követően vált bejáróvá. A Bem J. Általános Iskola és Petőfi S. Gimnázium esetében eltérést nem állapítottunk meg.

**Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény
8. számú mellékletében meghatározott jogcímek**

II/3. Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása:

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre álló dokumentumok az alábbiak:

- Személyi anyagok
- 1997. évi III. törvény
- 9/2007. (VIII.4.) SzCsM. rendelet
- továbbképzési terv

Az Önkormányzat a Szociális törvény 92/D. § (1) bekezdésében felsorolt munkakörökben, a 2006. év szeptember 1-jei állapotnak megfelelő statisztikai állományi létszám alapján igényelt normatívát szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása jogcímen. 2007. január 1-től az átlagos szintű ápolást, gondozást nyújtó ellátás bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó szociális intézmény a Kiskőrösi TKT fenntartásába került, így az intézményben alkalmazott 20 szakdolgozóról a 2007. április 30-ig lemondott, az Önkormányzat a beszámolójában 21 fő foglalkoztatottat mutatott ki. A személyes gondoskodást végző, továbbképzésre kötelezettek statisztikai állományi létszámát igényléskor nem helyesen állapították meg. Az Önkormányzatot 2007. évre vonatkozóan a 41 fő szakképzettre járó állami hozzájárulás megillette volna.

A rendelkezésünkre álló személyi anyagok vizsgálata során megállapítottuk, hogy a 2006. szeptember 1-jei létszámadatok az önkormányzat fenntartásában működő alábbi intézmények szakdolgozóiból tevődtek össze:

Intézmény megnevezése	2006. szeptember 1-i szakdolgozói létszám
Egyesített Szociális Intézmény	35 fő
Napköziotthonos Óvodák és Bölcsőde (bölcsődei szakdolgozók)	6 fő
Összesen	41 fő

Belelt
61
A
h
A
Tul.
A
A

Az alkalmazottak rendelkeztek 2006. szeptember 1-i állapotnak megfelelően alkalmazási okmányokban szereplő munkakör betöltéséhez szükséges szakképesítéssel, munkaszerződéssel, munkaköri leírásokkal rendelkeznek, a 2007. évre vonatkozó továbbképzési tervben szerepelnek. Az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározott állományi létszám keretet nem haladták meg.

A személyes gondoskodást végző dolgozók nyilvántartásba vételének igazolása a személyi anyagokban megtalálható.

A továbbképzésben való részvételt igazoló dokumentumok megfelelnek a jogszabályban előírtaknak.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a támogatás felhasználása a beszámolóban feltüntetetteknek megfelelően történt:

- 2007. évben továbbképzésre költötték el a 2006. évi beszámolóban kimutatott feladattal terhelt fel nem használt 38.634 Ft összeget. A maradvány felhasználása 2007. július 31-ig maradéktalanul megtörtént.
- A 2007. évre igényelt 197.400 Ft állami hozzájárulást nem teljes összegben használták fel, ezért az év végi beszámolóban 2008. évre feladattal terhelt fel nem használt összegként 106.800 Ft-ot tüntettek fel.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a kötelezettséggel terhelt pénzmaradványt szabályosan mindkét évben dokumentálták. A felhasználás 2008. július 31.-ig teljes mértékben megtörtént és azokat számlákkal, igazolásokkal hitelt érdemlően igazolták.

Az állami támogatás elsődlegesen a szakdolgozók (Losoncziné Romfa Erika, Péczkáné Hegedűs Mária, Rácz Györgyné) továbbképzésének részvételi díjaira, utazási költségeik, illetve helyettesítési díjak fedezetére szolgált.

A Kvtv. 8. számú melléklet II/3. Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása jogcímen az önkormányzati beszámoló 51-es űrlapja és a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított – az elszámolás alapját képező – mutatószámok az alábbiak:

Megnevezés	Mutatószám (fő)	Fajlagos összeg (Ft/fő)	Normatív, kötött felhasználású állami támogatás mértéke (Ft)	Önkormányzat által ténylegesen felhasznált összeg (Ft)	Feladattal terhelt fel nem használt összeg (Ft)
Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	21	9.400	197.400	90.600	106.800

Összefoglalva: az állami támogatás igénylése és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A jelen jegyzőkönyv az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 64/F. § (3) bekezdésében meghatározott helyszíni vizsgálatról, a közigazgatási hatósági

Belelt *U'* *B''* *q* *f* *Tulsi* *ff* *ff*

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.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

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



Igazgatóság részéről:

Tuli Anikó
.....
felülvizsgáló

.....
felülvizsgáló

.....
felülvizsgáló

.....
felülvizsgáló

.....
felülvizsgáló

.....
felülvizsgáló

Rebek Anikó
.....
helyszíni vizsgálat vezetője

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.

....., 200.... évhó nap.

.....
polgármester

.....
jegyző

Rebek

Sorszám	Név	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen	Intézmény elszámolás alapját képező ellátotti létszám	eltérés
46.	Gyurján Pálné	-	-	-	-	-	-	5	22	-	-	-	-	27	17	10
47.	Hadvina Józsefné	22	20	21	12	21	21	21	22	-	-	-	-	160	160	0
48.	Házi Ferenc	11	10	10	10	10	11	11	11	-	-	-	-	84	84	0
49.	Házi Ferencné	11	10	11	10	11	10	11	11	-	-	-	-	85	85	0
50.	Juhász Ferencné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
51.	Kancsár Imréné	-	-	21	14	21	21	22	22	-	-	-	-	121	125	-4
52.	Kiss B. Mihály	-	-	-	-	-	-	-	18	-	-	-	-	18	18	0
53.	Király János	-	-	-	20	21	21	22	22	-	-	-	-	106	106	0
54.	Kólai Ferencné	17	16	17	16	18	17	11	19	-	-	-	-	131	125	6
55.	Kovács Sándorné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
56.	Lúcza Istvánné	22	18	20	20	21	21	22	22	-	-	-	-	166	168	-2
57.	Meleg Imréné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
58.	Nagy Józsefné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
59.	Pohankovics Andrásné	-	-	-	-	17	21	22	22	-	-	-	-	82	82	0
60.	Rohoska Pál	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
61.	Sinkovics János	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
62.	Szabó Iлона	11	10	10	10	11	10	11	11	-	-	-	-	84	84	0
63.	Szabó Pálné	11	10	11	10	10	11	11	11	-	-	-	-	85	85	0
64.	Szalai Jánosné	18	16	17	16	18	17	17	19	-	-	-	-	138	138	0
65.	Szalai Sándorné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	167	2
66.	Torgyik István	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
67.	Verbanits János	11	10	11	10	10	10	11	11	-	-	-	-	84	83	1
68.	Verbanits Jánosné	11	10	10	10	11	11	11	11	-	-	-	-	85	85	0
69.	Andriska István	-	-	-	-	-	10	11	11	-	-	-	-	32	32	0
70.	Csász Józsefné	31	28	29	30	30	30	31	31	-	-	-	-	240	240	0
71.	Fábián Györgyné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
72.	Firkó Jánosné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
73.	Gombár János	8	5	6	6	7	6	7	7	-	-	-	-	52	52	0
74.	Gombár Jánosné	7	5	7	6	7	6	6	7	-	-	-	-	51	51	0
75.	Hegedűs Mihály	11	10	10	10	11	11	11	11	-	-	-	-	85	85	0
76.	Hegedűs Mihályné	11	10	11	10	10	10	11	11	-	-	-	-	84	84	0
77.	Kelemen János	11	10	10	10	10	11	11	11	-	-	-	-	84	84	0
78.	Kelemen Jánosné	11	10	11	10	11	10	11	11	-	-	-	-	85	85	0
79.	Litauszki Pálné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
80.	Nárai Andrásné	-	3	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	130	130	0
81.	Oroszi Istvánné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	168	1
82.	Pálinkás István	11	10	10	10	10	10	11	11	-	-	-	-	83	83	0
83.	Pálinkás Istvánné	11	10	11	10	11	11	11	11	-	-	-	-	86	86	0
84.	Pipicz Jánosné	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
85.	Pohankovics Mihályné	-	-	-	-	-	0	0	0	-	-	-	-	0	64	-64
86.	Tóth Mihály	22	20	21	20	21	21	22	22	-	-	-	-	169	169	0
87.	Tóth Pálné	-	-	2	16	17	17	17	19	-	-	-	-	88	88	0
88.	Turán Mihályné	-	-	-	-	-	0	0	0	0	-	-	-	0	55	-55
89.	Suba Mihályné	15	18	20	17	12	28	5	-	-	-	-	-	115	85	30
90.	Törköly Jánosné	-	-	-	-	-	0	0	-	-	-	-	-	0	10	-10
91.	Hajzer Antalné	-	-	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	8	11	-3
92.	Király Zsolt	-	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-	0	5	-5

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92.

| Sorszám | Név | január | február | március | április | május | június | július | augusztus | szeptember | október | november | december | Összesen | Intézmény
elszámolás alapját
képező ellátotti
létszám | eltérés |
|---------|--------------------|--------|---------|---------|---------|-------|--------|--------|-----------|------------|---------|----------|----------|----------|--|---------|
| 93. | Botos Ferencné | 31 | 23 | 23 | 29 | 5 | - | - | - | - | - | - | - | 111 | 88 | 23 |
| 94. | Kiss Magdolna | 7 | 8 | 11 | 9 | 7 | - | - | - | - | - | - | - | 42 | 42 | 0 |
| 95. | Andriska Jánosné | 22 | 20 | 21 | 20 | 21 | - | - | - | - | - | - | - | 104 | 104 | 0 |
| 96. | Magyar János | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - | - | 0 | 3 | -3 |
| 97. | Balogh Ferencné | 21 | 20 | 21 | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | 67 | 68 | -1 |
| 98. | Daka Erzsébet | - | 8 | 21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29 | 29 | 0 |
| 99. | Mucsal István | 22 | 20 | 21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 44 | 44 | 0 |
| 100. | Mácsai Orbán | 22 | 20 | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 44 | 44 | 0 |
| 101. | Csikó Mihályné | 22 | 16 | 17 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 55 | 54 | 1 |
| 102. | Albert Mihály | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0 | 2 | -2 |
| 103. | Vasúth István | - | - | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 2 | 0 |
| 104. | Melicher György | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0 | 11 | -11 |
| 105. | Lakatos Sándor | - | - | 9 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9 | 9 | 0 |
| 106. | Dulai Jánosné | - | - | 9 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9 | 9 | 0 |
| 107. | Marosi Ferencné | 12 | 19 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 | 12 | 19 |
| 108. | Ribánszki Andrásné | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 | 5 | 0 |
| 109. | Szenoradszki | 10 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 | 10 | 0 |
| 110. | Kirtján Jánosné | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 2 | 0 |
| 111. | Dulai János | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 2 | 0 |
| 112. | Kurucz József | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 | 4 | 0 |
| 113. | Kurucz Józsefné | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 | 2 | 0 |
| 114. | Boldog Tibor | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0 | 2 | -2 |
| | | 1383 | 1269 | 1377 | 1151 | 1261 | 1269 | 1275 | 1392 | 557 | 571 | 512 | 403 | 12420 | 12704 | -284 |

A szürkén jelzett területen az ellenőrzés eltérést talált az elszámoláshoz képest.

A jelzett cellákban az ellenőrzést követő valós adatok szerepelnek.

1.1. N/A ... T.é. ...

2. számú melléklet

Összesítőbe való átvezetésből és számszaki elszámolásból származó eltérések a házi segítségnyújtásnál

| <i>név</i> | <i>hónap</i> | <i>Elszámolásban
benyújtott (nap)</i> | <i>Ellenőrzés során
megállapított
(nap)</i> | <i>Eltérés
(nap)</i> |
|--------------------------|--------------|---|---|--------------------------|
| <i>Andriska János</i> | június | 11 | 21 | +10 |
| <i>Barkóczy Sándor</i> | július | 9 | 8 | -1 |
| <i>Menyhárt Sándorné</i> | július | 22 | 17 | -5 |
| <i>Sipiczki Györgyné</i> | március | 0 | 21 | +21 |
| <i>Sipiczki Györgyné</i> | július | 22 | 5 | -17 |
| <i>Vlocskó Pálné</i> | január | 18 | 22 | +4 |
| <i>Vlocskó Pálné</i> | június | 4 | 8 | +4 |
| <i>Varga Sándor</i> | április | 23 | 24 | +1 |
| <i>Oroszi György</i> | április | 0 | 9 | +9 |
| <i>Oroszi György</i> | július | 4 | 10 | +6 |
| <i>Danis Pálné</i> | augusztus | 22 | 17 | -5 |
| <i>Gyurján Pálné</i> | július | 0 | 5 | +5 |
| <i>Gyurján Pálné</i> | augusztus | 17 | 22 | +5 |
| <i>Kancsár Imréné</i> | április | 18 | 14 | -4 |
| <i>Kókai Ferencné</i> | június | 21 | 17 | -4 |
| <i>Kókai Ferencné</i> | július | 1 | 11 | +10 |
| <i>Lúcza Istvánné</i> | február | 20 | 18 | -2 |
| <i>Szalai Sándorné</i> | január | 20 | 22 | +2 |
| <i>Verbanits János</i> | március | 10 | 11 | +1 |
| <i>Oroszi Istvánné</i> | július | 21 | 22 | +1 |
| <i>Suba Mihályné</i> | március | 0 | 20 | +20 |
| <i>Suba Mihályné</i> | április | 7 | 17 | +10 |
| <i>Hajzer Antalné</i> | július | 11 | 8 | -3 |
| <i>Botos Ferencné</i> | március | 0 | 23 | +23 |
| <i>Balogh Ferencné</i> | január | 22 | 21 | -1 |
| <i>Csirke Mihályné</i> | január | 21 | 22 | +1 |
| <i>Marosi Ferencné</i> | február | 0 | 19 | +19 |
| Összesen | - | 324 | 434 | +110 |

U. P. Singh