

Vas Megyei Igazgatóság  
Államháztartási Iroda  
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/356-15/2016.  
Ügyintéző: Kenesey Zsófia  
Telefonszám: 94/520-553

**Tárgy:** *A Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány hatósági ellenőrzése*

### **ÖSSZEFOGLALÓ JEGYZŐKÖNYV**

**A Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány** (8786 Felsőrajk, Szabadság utca 46.) fenntartót (a továbbiakban: Fenntartó) a fenntartásában lévő **Suli Harmónia Általános Iskola és Óvoda** (8767 Felsőrajk, Szabadság u. 46.) (a továbbiakban: Intézmény)

**Suli Harmónia Általános Iskola Káld**  
(9673 Káld, Rákóczi u. 1-2.), valamint a

**Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy**  
(9684 Egervölgy, Kossuth Lajos utca 186.)

Vas megyei telephelyei (a továbbiakban együtt: Telephelyek) által ellátott feladatok alapján 2014. szeptember 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszakban megillető támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzéséről.

**Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:**

- a támogatások elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a támogatások jogszerű felhasználási követelményei biztosítottak-e.

Az ellenőrzés a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet) 37/O. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás és a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóságának belföldi jogsegély keretében történő megkeresése alapján történt.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiadott elszámoló adatlapokban foglaltak alapján a Fenntartót a 2014. szeptember 1-jétől 2014. szeptember 30-áig, valamint a 2014. október 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszakokra megillető támogatások megállapításához szükséges, **2014. október 1-jei tényleges köznevelési statisztikai tanulólétszámok** vizsgálatára került sor.

**Az ellenőrzött támogatások:**

**1. Suli Harmónia Általános Iskola Káld** (9673 Káld, Rákóczi u. 1-2.)

**Átlagbér alapú támogatás:**

– **Általános iskola 1-8. évfolyam**

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) 8. számú melléklet I/2. aa) alpont

*Handwritten signatures and initials: M, SF, KZs, LF*

### Tankönyvtámogatás:

- **Második évfolyamosok tankönyvtámogatása**  
2014. évi Kvtv. 33.§ (13) bekezdés aa) alpont
- **Első évfolyamosok tankönyvtámogatása pótlólag újonnan megjelent könyvek**  
2014. évi Kvtv. 33.§ (13) bekezdés ac) alpont

## **2. Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy (9684 Egervölgy, Kossuth Lajos utca 186.)**

### Átlagbér alapú támogatás:

- **Általános iskola 1-8. évfolyam**  
2014. évi Kvtv. 8. számú melléklet I/2. aa) alpont

### Tankönyvtámogatás:

- **Második évfolyamosok tankönyvtámogatása**  
2014. évi Kvtv. 33.§ (13) bekezdés aa) alpont
- **Első évfolyamosok tankönyvtámogatása létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatás**  
2014. évi Kvtv. 33.§ (13) bekezdés ab) alpont
- **Első évfolyamosok tankönyvtámogatása pótlólag újonnan megjelent könyvek**  
2014. évi Kvtv. 33.§ (13) bekezdés ac) alpont

**Ellenőrzött időszak:** 2014. szeptember 1-jétől 2014. december 31-éig

**Helyszíni ellenőrzés időpontja:** 2016. január 18-ától 2016. január 19-éig

**Az ellenőrzés befejezésének időpontja:** 2016. január 28.

**Az Igazgatóságon végzett ellenőrzés ideje:** 2016. január 8-ától 2016. február 19.

**A helyszíni ellenőrzés során készült jegyzőkönyvek száma:** VAS-ÁHI/356-8/2016.  
VAS-ÁHI/356-9/2016.

### **Ellenőrzést végezték:**

Név:	beosztás:	megbízólevél száma:
Balogh Krisztina	ellenőrzési referens	VAS-ÁHI/356-3/2016.
Kenesei Zsófia	ellenőrzési referens	VAS-ÁHI/356-3/2016.
Könczöl Tamás	ellenőrzési referens	VAS-ÁHI/356-3/2016.
Sütő Georgina	ellenőrzési referens	VAS-ÁHI/356-3/2016.

**Az ellenőrzés vezetője:** Balogh Krisztina

**Megbízólevél száma:** VAS-ÁHI/356-3/2016.

**Ellenőrzési program száma:** VAS-ÁHI/356-2/2016.

*A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.) 5. §-a alapján a vizsgált Intézmény és Fenntartója részéről jelenlevők tájékoztatása megtörtént az eljárás során őket megillető jogokról és kötelességekről (2. számú melléklet).*

### **Ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások:**

- a 2014. évi elszámolás adatlapjai,
- az Intézmények vizsgált időszakban érvényes, 2014. május 27-én kelt alapító okirata,

- az Intézmények 2014. július 28-án kelt, a Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott ZAB/090/171-4/2014. számú nyilvántartás módosításáról szóló határozata, valamint a 2014. augusztus 21-én kelt ZAB/090/171-6/2014. számú jogerőre emelkedésről szóló értesítés,
- az Intézmények 2014. július 28-án kelt, a Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott ZAB/090/171-5/2014. számú működési engedély módosításáról szóló határozata, valamint a 2014. augusztus 21-én kelt ZAB/090/171-6/2014. számú jogerőre emelkedésről szóló értesítés,
- az Oktatási Hivatal OM azonosító számról kiadott igazolása,
- a Fenntartó elnökének aláírási címpéldánya,
- a Fenntartó bankszámla szerződésének hiteles másolati példánya,
- az Intézmények 2013. szeptember 1-jén hatályba lépett Pedagógiai Programja,
- az Intézmények 2014/2015. nevelési évre vonatkozó órarendjei,
- az Intézmények köznevelési statisztikái a 2014/2015. tanévre vonatkozóan,
- az Intézményekkel 2014. október 1-jén jogviszonyban álló alkalmazottak, illetve tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó, a Köznevelés Információs Rendszerből (a továbbiakban: KIR adatbázisból) előállított listák,
- az elszámolás alapját képező tanulólétszám és pedagóguslétszám Tanúsítványok a 2014/2015. tanévre vonatkozóan,
- sajátos nevelési igényű tanulók esetében egyéni fejlődési lapok, fejlesztési tervek, a Vas Megyei Pedagógiai Szakszolgálat Megyei Szakértői Bizottság, illetve a Vas Megyei Tanulási Képességet Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottság szakértői véleményei, felülvizsgálatai,
- sajátos nevelési igényű tanulók oktatásához szükséges speciális szakképzettséggel rendelkező szakemberek alkalmazási dokumentumai, végzettséget igazoló dokumentumok,
- a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendeletben (a továbbiakban: 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet) előírt tanügyi nyilvántartások:
  - *Általános iskolai oktatás esetén:*
    - beírási naplók,
    - törzslapok,
    - osztálynaplók,
- tankönyvcsomag, valamint a tankönyvcsomagok átvételének igazolásáról szóló lista (tanulónként).

#### **Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephelyre vonatkozóan:**

- a Fenntartó, Káld és Borgáta községek önkormányzatai között létrejött, 2008. június 27-én kelt közoktatási szerződés,
- csoportnapló a 2014/2015. nevelési évre vonatkozóan (délutáni foglalkozásról),
- fenntartói Nyilatkozat nem magyar állampolgárságú tanulókra vonatkozóan,
- tankönyv bevételezési lista (2014. szeptember 1.) az 1-2. osztályos tankönyvekről,
- szülői kérelem alapján az intézményvezető határozata magántanulói jogviszonyról,
- orvosi javaslat alapján az intézményvezető határozata magántanulói jogviszonyról.

#### **Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephelyre vonatkozóan:**

- a Fenntartó, Egervölgy, Kám és Szemenye községek önkormányzatai között létrejött, 2007. augusztus 31-én kelt közoktatási szerződés,
- tartós tankönyvekről készített nyilvántartás a 2014/2015. tanévben.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### A. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Fenntartót az Intézmény telephelyei után megillető támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzését a VAS-ÁHI/356-2/2016. számú Ellenőrzési program alapján 2014. szeptember 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan folytattuk le.

A helyszíni ellenőrzésre kijelölt jogcímek vizsgálata a Fenntartó fentiekben felsorolt általános iskolai ellátás feladatát ellátó két Vas megyei székhellyel rendelkező telephelyét érintette.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátották az Intézmény vizsgált időszakban hatályos (2014. május 27-én kelt) módosított alapító okiratát, amely telephelyenkénti bontásban tartalmazza az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket. A vizsgálattal érintett iskolák alaptevékenysége: *óvodai nevelés, alapfokú oktatás – nappali rendszerű 8 évfolyamos általános műveltséget megalapozó iskolai oktatás.* Az alapító okirat alapján az Intézmény alaptevékenységén belül ellátja a gyógypedagógiai ellátásra szoruló sajátos nevelési igényű tanulókat is.

Az Igazgatóság megállapította, hogy alapító okirat valamennyi, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.). 21. § (3) bekezdésében felsorolt adatot tartalmazza.

Az alapító okiratban foglaltak alapján az Intézmények működési (beiskolázási) területe Zala és Vas megye, amely megegyezik az alább felsorolt dokumentumokban meghatározottakkal.

A helyszíni ellenőrzés keretében rendelkezésre állt az Intézmény vizsgált időszakra érvényes működési engedélye. A Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott 2014. július 28-án kelt ZAB/090/171-5/2014. számú működési engedély az alapító okirattal összhangban tartalmazza a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 158. § (2) bekezdése szerint – az ellátott köznevelési alapeladatokat – az Intézménybe felvehető maximális tanulólétszámot telephelyenkénti bontásban.

Az elszámoló adatlapon feltüntetett, elszámolt tanulólétszámok:

- Suli Harmónia Általános Iskola Káld: 90 fő (maximálisan felvehető tanuló létszám: 200 fő),
- Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy: 55 fő (maximálisan felvehető tanuló létszám: 224 fő)

nem haladták meg a működési engedélyben meghatározott maximálisan felvehető létszámokat.

Az Intézmény nyilvántartásba vétele megtörtént. A nyilvántartásba vételi határozat módosítására 2014. július 28-án került sor (határozat száma: ZAB/090/171-4/2014.), amelynek jogerőre emelkedéséről szóló 2014. augusztus 21-ei keltezésű értesítés az Igazgatóság rendelkezésére állt.

A fentiekben részletezett, a helyszíni ellenőrzés során bemutatott alapító okirat, működési engedély, valamint nyilvántartásba vételről szóló határozat megegyezett az Igazgatóságon rendelkezésre álló dokumentumokkal.

Az Intézmény a vizsgált időszakban OM azonosító számmal (201060) rendelkezett.

A helyszíni ellenőrzés keretében az Igazgatóság részére bemutatásra került az Intézmény 2013. szeptember 1-jétől hatályos Pedagógiai Programja, amely tartalmazza az integráltan tanított sajátos nevelési igényű tanulókra vonatkozó feladatokat is.

## **B. AZ IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK**

### **I. A pedagógus-munkakörben, és a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás**

2014. évi Kvtv. 8. számú melléklet I. pont

A nem állami köznevelési intézményfenntartók részére az általuk fenntartott nevelési-oktatási intézményben, és az állami köznevelési feladatellátásban részt vevő pedagógiai szakszolgálati intézményben pedagógus-munkakörben, a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után átlagbér alapú támogatás jár a 2014. évi Kvtv. 8. számú melléklet I. pontja szerint.

#### ***1. Az átlagbér alapú támogatást iskolában, kollégiumban, pedagógiai szakszolgálati intézményben***

- a) pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak után az állami intézményfenntartó központ pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az állami intézményfenntartó központ által fenntartott általános iskolával, középiskolával, szakiskolával, alapfokú művészeti iskolával, kollégiummal, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézménnyel a nevelési évben vagy a tanévben, október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszáma, valamint a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók átlagléttszáma alapján két tizedesre kerekített finanszírozott pedagógus létszám szerint,
- b) a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után - a pedagógiai szakszolgálati intézmény kivételével – a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 4. mellékletében meghatározott elismerhető létszám alapján kell megállapítani.

#### ***2. A pedagógusok, valamint a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítőik átlagbére és közterhei elismert összegének meghatározása***

***2014. évi Kvtv. 8. melléklet I. pont:***

*„a) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege*

*aa) általános iskolára 4 148 200 forint/számított létszám/év,  
pótlólagosan elismert összeg a 2014/2015. tanítási évre 36 700  
forint/számított létszám/3 hónap.*

*b) A nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítőik átlagbérének és közterheinek elismert összege 2 190 700 forint/számított létszám/év.”*

A 2014. évi Kvtv. 8. számú melléklet I. 3. pontjában előírtak szerint *„a finanszírozott pedagóguslétszám megállapításához szükséges – az óvoda kivételével – a nevelési-oktatási intézménybe járó gyermekek, tanulók létszámának meghatározása”.*

#### ***4. A finanszírozott pedagógus létszám meghatározásához az állami intézményfenntartó központ pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az általa fenntartott iskolába felvett, továbbá kollégiumban elhelyezett tanulóknak és a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók, heti átlagléttszámának aránya köznevelési intézménytípusonként:***

*a) általános iskolában 11,8 fő tanulónként 1 fő pedagógus.*

A fent hivatkozott jogszabálynak megfelelően az Igazgatóság tételesen vizsgálta az Intézmény telephelyein 2014. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszámát.

A Fenntartó az Igazgatóság által vizsgált jogcímeken, 2014. szeptember 1-jétől december 31-éig elszámolt támogatások igénybevétele megalapozó tanulói létszámadatokról a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan tételes kimutatást készített telephelyenkénti bontásban, amely Tanúsítványokat jelen jegyzőkönyv 3-4. számú melléklete tartalmazza.

A tanulólétszámokat az Igazgatóság a helyszínen bemutatott tanügyi dokumentumok alapján tételesen ellenőrizte, amely alapján a következő megállapításokat tette:

Az Intézmény Vas megyei telephelyein általános iskolai oktatásra vonatkozóan az alábbi, a 20/2012 (VIII. 30.) EMMI rendelet 88-111. §-ában előírt tanügyi nyilvántartásokat vezetik:

- *telephely Káld*: beírási napló, törzslap, osztálynapló, csoportnapló (a délutáni foglalkozásról)
- *telephely Egervölgy*: beírási napló, törzslap, osztálynapló.

A támogatás alapjául szolgáló létszámadatok meghatározása során azokat a tanulókat vették figyelembe, akik az Intézménnyel jogviszonyban álltak, és a Telephelyek valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásában szerepeltek. A vizsgált időszakban valamennyi tanuló szerepelt a KIR adatbázisban, valamint rendelkezett OM azonosító számmal.

A káldi telephelyre vonatkozó tanulólétszám Tanúsítványon szereplő 1 fő 7. osztályos tanuló (G.A.) a beírási naplóban nem szerepelt. K.A. nevű tanuló törzslapján (5. számú melléklet) ugyanakkor feltüntették, hogy a tanuló személyi adatai megváltoztak. K.A. tanuló neve 2010. április 26-ától G.A.-ra változott. Ezek alapján megállapítható volt, hogy a tanuló a beírási naplóban szerepelt.

A vizsgált dokumentumok előírászerű vezetésének vizsgálata során megállapítottuk, hogy az állampolgárságra vonatkozó adatot a Telephelyeken vezetett beírási naplóban és törzslapokon nem minden esetben tüntették fel.

***A 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 95. § (9) bekezdése alapján:***

*„ A beírási napló tartalmazza*

*a) a tanuló*

*aa) naplóbeli sorszámát,*

*ab) felvételének időpontját,*

*ac) nevét, oktatási azonosító számát, születési helyét és idejét, lakcímét, ennek hiányában tartózkodási helyét,*

*ad) anyja születéskori nevét,*

*ae) állampolgárságát,*

*af) reggeli ügyeletre, napközire és étkezésre vonatkozó igényét az alapfokú művészeti iskola kivételével,*

*ag) jogviszonya megszűnésének időpontját és okát, továbbá annak az intézménynek a nevét, ahová felvették vagy átvették,*

*ah) évfolyamisméltására vonatkozó adatokat,*

*ai) sajátos nevelési igényére vonatkozó adatait,*

*b) az egyéb megjegyzéseket”.*

***A 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 99. § (3) bekezdése alapján:***

*„Az egyéni törzslap tartalmazza*

*a) a törzslap sorszámát,*

- b) a tanuló nevét, állampolgárságát, nem magyar állampolgár esetén a tartózkodás jogcímét, a jogszerű tartózkodást megalapozó okirat számát, oktatási azonosító számát, születési helyét és idejét, anyja születéskori nevét,
- c) a tanuló osztálynaplójában szereplő sorszámát,
- d) 132 a tanévet és a tanuló által elvégzett évfolyamot,
- e) a tanuló magatartásának és szorgalmának értékelését,
- f) a tanuló által tanult tantárgyakat, és ezek év végi szöveges minősítését,
- g) a közösségi szolgálat teljesítésével kapcsolatos adatokat,
- h) az összes mulasztott óra számát, külön-külön megadva az igazolt és igazolatlan mulasztásokat,
- i) a nevelőtestület határozatát,
- j) a tanulmányok alatti vizsgára vonatkozó adatokat,
- k) a tanulót érintő gyermekvédelmi intézkedéssel, hátrányos helyzet, halmozottan hátrányos helyzet megállapításával kapcsolatos és tanulói jogviszonyából következő döntéseket, határozatokat, záradékokat.”

Az állampolgárságra vonatkozó adatok hiányossága miatt, valamint 1 fő romániai születésű tanuló – általános iskolai oktatást a káldi telephelyen igénybevevő gyermek – magyar állampolgárságának igazolására az Intézmény főigazgatója nyilatkozatot (6. számú melléklet) tett, mely szerint a vizsgált 2014/2015. tanévben az Intézmény káldi telephelyének nem magyar állampolgár tanulója nem volt.

**A 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 95. §-ában és 99. §-ában foglaltakra hivatkozva felhívjuk a Fenntartó figyelmét a tanügyi nyilvántartások előírás szerű vezetésének szükségességére. A tanügyi dokumentumokon az állampolgárság megnevezését akkor is fel kell tüntetni, ha erre a rendelkezésre álló nyomtatvány nem nyújt lehetőséget.**

Az Intézménnyel 2014. október 1-jén jogviszonyban álló munkavállalók létszámát a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság számára rendelkezésre bocsátott pedagóguslétszám kimutatás (7-8. számú melléklet) adatai, valamint a KIR adatbázisból nyomtatott listák alapján ellenőriztük. A vizsgált időszakban valamennyi munkavállaló szerepelt a KIR adatbázisban és rendelkezett OM azonosító számmal.

## ÁLTALÁNOS ISKOLAI NEVELÉS- OKTATÁS 1-8. ÉVFOLYAMON 2014. évi Kvtv. 8. számú melléklet I/2. aa) pont

### 1. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA KÁLD (9673 Káld, Rákóczi u. 1.)

A Fenntartó a támogatás elszámolásakor az igénybevétel alapjául szolgáló tanulólétszámot a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan 88 főben határozta meg. **A 88 fő tanulólétszámot (amelyből 7 fő két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló) a tanügyi dokumentumok alátámasztották.**

Az 1-8. osztályos tanulók adatainak ellenőrzését az Igazgatóság az előzőekben felsorolt tanügyi dokumentumok (beírási napló, osztálynapló, törzslap, csoportnapló), a tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó KIR adatbázisból előállított lista, valamint a káldi telephely vonatkozásában készített tanulólétszámot tartalmazó Tanúsítvány alapján végezte el.

A 3. számú melléklet szerinti Tanúsítvány a 2014. október 1-jei időpontra vonatkozóan 90 fő tanulót tartalmaz az iskola köznevelési statisztikájával egyezően.

A tanulók közül 2 fő (D.K.A. és D.DZS.V.) a 2014/2015. tanévben magántanulói jogviszonyban állt a káldi iskolával. Az érintett tanulók közül 1 fő (D.K.A.) két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló volt.

Az ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére állt a 2014. szeptember 1-jén kelt határozat és a határozathoz csatolt orvosi igazolás (9. számú melléklet), amelyek alapján az intézményvezető engedélyezte, hogy D.K.A. nevű tanuló a 2014/2015. tanévben magántanulói jogviszonyt folytasson a káldi telephelyen.

D.DZS.V. tanuló esetében kiállított, 2014. szeptember 11-én kelt határozat (10. számú melléklet) tartalmazza, hogy a tanuló szülői kérésre, valamint családgondozó javaslatára lett az iskola magántanulója a 2014/2015-ös tanévben.

A Fenntartó a Tanúsítványon feltüntette a 2 fő magántanulót, de a támogatás igénylésekor és az elszámoláskor azokat nem vette figyelembe.

Az Igazgatóság a magántanulók 0 fős elszámolt létszámát elfogadta.

A vizsgált időszakban 7 fő sajátos nevelési igényű tanuló járt a káldi iskolába. Valamennyi tanuló esetében rendelkezésre álltak a Vas Megyei Pedagógiai Szakszolgálat Megyei Szakértői Bizottsága, valamint a Vas Megyei Tanulási Képességet Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottság által kiállított érvényes szakértői vélemények és felülvizsgálatok. A dokumentumok tartalmazták, hogy a 7 fő tanuló (G.A., G.E., H.V., K.ZS., H.K., E.P., K.B.V.) két-két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermek. A szakértői véleményekben ellátásukra a Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephely lett kijelölve.

A vizsgálat során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátották a sajátos nevelési igényű tanulók fejlesztését végző (T.ZS.O.) gyógypedagógus végzettségét igazoló dokumentumot, valamint egyszerűsített munkaszerződéseit. A vizsgált időszakban a Fenntartó a munkavállalóval havonta kötött munkaszerződést, bérének meghatározása a ledolgozott napok száma alapján történt. A gyógypedagógus a tanulókról egyéni fejlődési lapot és fejlődési tervet vezetett.

**Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a 2014. szeptember 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszakra – a fenti megállapítások figyelembe vételével – a Fenntartó elszámolásával (88 fő) egyező 88 fő tanulólétszámot állapított meg az alábbiak szerint:**

**Általános iskolai oktatásban (1-8. évfolyam) részesülők száma:**

1. Általános iskolai nevelés-oktatás 1-4. évfolyam – nappali rendszerű iskolai oktatás:

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 40 fő.

1. a) Az 1. pontból enyhe értelmi fogyatékos, beszéd-fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanuló – nappali rendszerű iskolai oktatás:

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 3 fő.

1. b) Az 1. pontból mozgásszervi, érzékszervi, közép-súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos tanuló:

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 0 fő.

2. Általános iskolai nevelés-oktatás 5-8. évfolyam – nappali rendszerű iskolai oktatás:

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 48 fő.

2. a) A 2. pontból enyhe értelmi fogyatékos, beszéd-fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanuló – nappali rendszerű iskolai oktatás:

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 4 fő.

2. b) A 2. pontból mozgásszervi, érzékszervi, közép-súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos tanuló:

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 0 fő.



**Összesen:**

**3. Általános iskolai nevelés-oktatás 1-8. évfolyam – nappali rendszerű iskolai oktatás:**

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 88 fő.

**3. a) A 3. pontból enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanuló – nappali rendszerű iskolai oktatás:**

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 7 fő.

**3. b) A 3. pontból mozgásszervi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos tanuló:**

– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 0 fő.

Az Igazgatóság a vizsgált jogcímen elszámolt létszámadatokat a Fenntartó elszámoló adatlapján közölt adatokkal egyezően – a Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephelyre vonatkozóan – elfogadta, eltérést nem állapított meg. Az elszámolt létszámok megegyeznek a 2014/2015. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikában szereplő adatokkal.

A támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12. óra:  $81 \text{ fő} + (2 * 7 \text{ fő}) = 95 \text{ fő}$

**2. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA EGERVÖLGY**

*(9684 Egervölgy, Kossuth Lajos utca 186.)*

A Fenntartó a támogatás elszámolásakor az igénybevétel alapjául szolgáló tanulólétszámot 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan 55 főben határozta meg, amelyből 7 fő sajátos nevelési igényű tanuló. **Az 55 fő tanulólétszámot a tanügyi dokumentumok alátámasztották.**

Az 1-8. osztályos tanulók adatainak ellenőrzését az Igazgatóság az előbbieken felsorolt dokumentumok (beírási napló, osztálynapló, törzslap), a tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó KIR adatbázisból előállított lista, valamint az egervölgyi telephely vonatkozásában készített tanulólétszámot tartalmazó, *4. számú mellékletben* csatolt Tanúsítvány alapján végezte el.

A Tanúsítvány 2014. október 1-jei időpontra vonatkozóan 55 fő tanulót tartalmaz az egervölgyi iskola köznevelési statisztikájával egyezően.

Az 55 fő tanuló közül a rendelkezésre álló tanügyi dokumentumok alapján, 7 fő sajátos nevelési igényű tanuló járt az iskolába, amely létszám megegyezett a Fenntartó elszámolásában szereplő adattal.

Valamennyi tanuló esetében rendelkezésre álltak a Vas Megyei Pedagógiai Szakszolgálat Megyei Szakértői Bizottsága, valamint a Vas Megyei Tanulási Képességet Vizsgáló Szakértői és Rehabilitációs Bizottság által kiállított szakértői vélemények és felülvizsgálatok. A dokumentumok tartalmazták, hogy a 7 fő tanuló (B.S., T.R., V.D., L.E.P., K.V., M.B., N.P.) két-két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló. Ellátásukra 6 fő tekintetében a Suli Harmónia Általános Iskola és Óvoda Egervölgy telephely lett kijelölve.

Az ellenőrzés során 1 fő tanuló (N.P.) 2013. szeptember 27-én kelt felülvizsgálati szakértői véleménye (*11. számú melléklet*), a tanuló ellátására kijelölt intézményként a vasvári Kardos László Általános Iskolát jelölte meg. A tanulólétszám Tanúsítvány adatai, valamint a KIR adatbázisból nyomtatott lista alapján megállapítottuk, hogy N. P. tanuló jogviszonya a vizsgált telephelyen 2014. augusztus 25-én kezdődött. A tagintézmény-vezető 2015. május 30-án kérelemmel (*12. számú melléklet*) fordult a Vas Megyei Tanulási Képességet Vizsgáló

Szakértői és Rehabilitációs Bizottsághoz, melyben kérte a szakértői véleményben kijelölt intézmény módosítását.

A szakértői vélemény módosítására (13. számú melléklet) 2015. október 20-án került sor, amelyben a tanuló számára a Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephely lett kijelölve.

Az ÖF-38/18/2014. számú állásfoglalás alapján:

*„Azon támogatások igénylésénél, amelyek számítási alapja az adott év október 1-jei statisztikai felmérés, csak azok a gyerekek, tanulók vehetők figyelembe, akik október 1. napján érvényes szakértői véleménnyel rendelkeznek, s a szakértői véleményben az adott intézmény van kijelölve, továbbá az adott intézménynél regisztrált gyermek/tanulói azonosítóval rendelkeznek. Azok az esetek is elfogadhatóak még, ahol október 1-ig az intézmény bizonyíthatóan kezdeményezi a szakvélemény módosítását az intézmény kijelölésével, és ezt a bizottság utólag (még az ellenőrzés időpontja előtt) megteszi.”*

A fentiekben leírtak alapján N.P. 6. osztályos tanuló a támogatás elszámolásánál nem vehető számításba két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanulóként, mivel érvényes szakértői véleményében ellátására nem a vizsgált telephely (Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy) volt kijelölve, valamint a tagintézmény-vezető a 2014. október 1-jei mérési időpontot követően (2015. május 30-án) kezdeményezte a tanuló szakvéleményének módosítását.

A vizsgálat során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátották a sajátos nevelési igényű tanuló fejlesztését végző (S-né.G.A.) gyógypedagógus végzettségét igazoló dokumentumot, valamint egyszerűsített munkaszerződéseit. A vizsgált időszakban a Fenntartó a munkavállalóval havonta kötött munkaszerződést, bérének meghatározása a ledolgozott napok száma alapján történt. A gyógypedagógus a tanulókról egyéni fejlődési lapot és fejlődési tervet vezetett.

**Az Igazgatóság a 2014. szeptember 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszakra, a Fenntartó elszámolásához képest az alábbi eltérést állapította meg:**

#### **Általános iskolai oktatásban (1-8. évfolyam) részesülők száma:**

1. Általános iskolai nevelés-oktatás 1-4. évfolyam – nappali rendszerű iskolai oktatás:  
– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 25 fő.

1. a) Az 1. pontból enyhe értelmi fogyatékos, beszéd-fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanuló – nappali rendszerű iskolai oktatás:  
– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 1 fő.

1. b) Az 1. pontból mozgásszervi, érzékszervi, közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos tanuló:  
– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 0 fő.

2. Általános iskolai nevelés-oktatás 5-8. évfolyam – nappali rendszerű iskolai oktatás:  
– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 30 fő.

2. a) A 2. pontból enyhe értelmi fogyatékos, beszéd-fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanuló – nappali rendszerű iskolai oktatás:  
– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 5 fő.

**Az eltérés az elszámolásban szereplő adathoz (6 fő) képest: -1 fő.**

2. b) A 2. pontból mozgásszervi, érzékszervi, közép súlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos tanuló:  
– a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 0 fő.

**Összesen:**

**3. Általános iskolai nevelés-oktatás 1-8. évfolyam – nappali rendszerű iskolai oktatás:**

- a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 55 fő.

**3. a) A 3. pontból enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanuló – nappali rendszerű iskolai oktatás:**

- a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 6 fő.

Az eltérés az elszámolásban szereplő adathoz (7 fő) képest: -1 fő.

**3. b) A 3. pontból mozgásszervi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő, vagy halmozottan fogyatékos tanuló:**

- a 2014. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 0 fő.

Az Igazgatóság a vizsgált jogcímen a Fenntartó elszámoló adatlapján közölt adatokhoz képest – a Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephelyre vonatkozóan – eltérést állapított meg.

Az eltérés (-1 fő) az általános iskola 1-8. évfolyamán két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanulók elszámolásban közölt létszámát érinti. Az általános iskola 1-8. évfolyamán elszámolt összlétszámot (55 fő) a megállapított eltérés nem érinti, ugyanis N.P. sajátos nevelési igényű tanuló a támogatás szempontjából egy főként továbbra is figyelembe vehető.

A támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12 óra:  $49 \text{ fő} + (2 * 6 \text{ fő}) = 61 \text{ fő}$

## **II. TANKÖNYVTÁMOGATÁS**

### **MÁSODIK ÉVFOLYAMOSOK TANKÖNYVTÁMOGATÁSA**

2014. évi Kvtv. 33. § (13) bekezdés aa) alpont

### **ELSŐ ÉVFOLYAMOSOK TANKÖNYVTÁMOGATÁSA LÉTSZÁMNÖVEKEDÉS UTÁNI TANKÖNYVTÁMOGATÁS**

2014. évi Kvtv. 33. § (13) bekezdés ab) alpont

### **ELSŐ ÉVFOLYAMOSOK TANKÖNYVTÁMOGATÁSA PÓTLÓLAG A HIÁNYZÓ, DE ÚJONNAN MEGJELENT TARTÓS TANKÖNYVEK MEGVÁSÁRLÁSÁRA**

2014. évi Kvtv. 33. § (13) bekezdés ac) alpont

A 2014. évi Kvtv. 33. § (13) bekezdése alapján a Köznev. tv. szerinti ingyenes tankönyvek biztosítása érdekében a nappali rendszerű általános iskola, a nappali rendszerű nemzetiségi és gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai feladatot ellátó általános iskola

- második évfolyamát 2014. szeptember 1-jén elkezdő és 2014. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszáma alapján 12.000 forint/fő/év,
- első évfolyamára 2014. szeptember 1-jén beiratkozott tanulóknak, ha a 2014. október 1-jei létszáma meghaladja a 2013/2014-es tanév első évfolyamára beiratkozott tanulók 2013. október 1-jei létszámát, a többletlétszám alapján 12.000 forint/fő/év,
- első évfolyamán 2014. október 1-jén jogviszonyban álló tanulók létszáma alapján pótlólag a hiányzó, de újonnan megjelent tartós tankönyvek megvásárlására 3000 forint/fő/év

összegű tankönyvtámogatásra jogosult.

A fent felsorolt tanulók kivételével, az általános iskolával vagy középfokú iskolával tanulói jogviszonyban álló nappali rendszerű iskolai oktatásban és a külön jogszabályban meghatározott normatív kedvezményekben részesülő tanulók 2014. október 1-jei létszám alapján 12.000 forint/fő/év.

Az Emberi Erőforrások Minisztériumának Főosztálya 25767-1/2015/KOIR számú állásfoglalásában közölte szerint a 2014. évi Kvtv-ben meghatározott tankönyvtámogatás a nemzeti köznevelés tankönyvellátásáról szóló 2013. évi CCXXXII. törvény (a továbbiakban: 2013. évi CCXXXII. törvény) 3. §-ában foglaltak szerint használható fel csak és kizárólag azokra a tankönyvekre, amelyek a tankönyvjegyzéken szerepelnek az alábbiak szerint:

**„3. § (1) Tankönyvként az a nyomtatott formában megjelent vagy elektronikus adathordozón rögzített könyv hozható forgalomba, amelyet e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott eljárás keretében**

a) tankönyvvé, pedagógus-kézikönyvvé nyilvánítottak, vagy

b) nyilvános pályázati eljárás keretében meghatározott évfolyam, műveltségi terület, tantárgy vagy annak tanításához alkalmazható pedagógus-kézikönyv vonatkozásában a miniszter kiválasztott, vagy

c) a miniszter kezdeményezésére kísérleti tankönyvként fejlesztettek ki és a tankönyvjegyzékre vették.

(2) A tankönyvjegyzékre – az e törvényben és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott eljárásban – az (1) bekezdésben meghatározott tankönyv, valamint a pedagógus-kézikönyv vehető fel. A digitális adathordozón rögzített tankönyv tartós tankönyvként nem vehető fel a tankönyvjegyzékre.”

## 1. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA KÁLD

(9673 Káld, Rákóczi u. 1.)

A helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a Fenntartó helyesen állapította-e meg a nappali rendszerű általános iskola második évfolyamát 2014. szeptember 1-jén elkezdő és 2014. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszámát.

A tanulólétszámra vonatkozó Tanúsítvány (3. számú melléklet) adatai alapján 11 fő második évfolyamos tanuló járt az iskolába. A 11 fő tanuló a beírási naplóban és az osztálynaplóban szerepelt, valamint törzslappal rendelkezett.

**Az Igazgatóság megállapítása szerint a Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephelyen második évfolyamát 2014. szeptember 1-jén elkezdő és 2014. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszáma 11 fő, amely megegyezik az elszámolásban e jogcímen közölt létszámmal (11 fő), az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.**

A helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a Fenntartó helyesen állapította-e meg a nappali rendszerű általános iskola esetében, az első évfolyamra 2014. szeptember 1-jén beiratkozott tanulók 2014. október 1-jei létszámnövekedését a 2013/2014. tanévben első évfolyamra beiratkozott tanulók 2013. október 1-jei létszámához képest.

A 3. számú mellékletben csatolt Tanúsítvány adatai alapján, 2014. október 1-jei állapotra vonatkozóan, 11 fő első osztályos tanuló járt az iskolába. A fentiekben, a második osztályos tanulókkal kapcsolatban tett megállapítás alapján, az első és második osztályos tanulók létszáma között létszámnövekedés nem történt (11 fő – 11 fő = 0 fő).

A Fenntartó a 2014. október 1-jén jogviszonyban álló tanulók létszáma alapján a létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatás jogcímen nem számolt el támogatást, ezért ennek vizsgálatára a helyszíni ellenőrzés nem terjedt ki.

A 2014. október 1-jén jogviszonyban álló első évfolyamos tanulók létszáma a tanulólétszám Tanúsítvány adatai alapján (3. számú melléklet) 11 fő.

**Mindezek alapján az első évfolyamos tanulók pótlólag hiányzó, de újonnan megjelent tankönyvek megvásárlására elszámolt létszáma szintén 11 fő, amely megegyezik a Fenntartó elszámolásában feltüntetett létszámmal (11 fő). Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.**

## 2. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA EGERVÖLGY

(9684 Egerfölgy, Kossuth Lajos utca 186.)

A helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a Fenntartó helyesen állapította-e meg a nappali rendszerű általános iskola második évfolyamát 2014. szeptember 1-jén elkezdő és 2014. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszámát.

A Fenntartó által készített tanulólétszámot tartalmazó Tanúsítvány (4. számú melléklet) adatai alapján 7 fő második évfolyamos tanuló járt az iskolába. A 7 fő tanuló a tanügyi dokumentumokban (osztálynapló, beírási napló, törzslap) szerepelt.

**Az Igazgatóság megállapítása szerint a Suli Harmónia Általános Iskola Egerfölgy telephelyen második évfolyamát 2014. szeptember 1-jén elkezdő és 2014. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszáma 7 fő, amely megegyezik az elszámolásban e jogcímen közölt létszámmal (7 fő), az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.**

Vizsgáltuk továbbá, hogy a Fenntartó helyesen állapította-e meg a nappali rendszerű általános iskola esetében, az első évfolyamra 2014. szeptember 1-jén beiratkozott tanulók 2014. október 1-jei létszámnövekedését a 2013/2014. tanévben első évfolyamra beiratkozott tanulók 2013. október 1-jei létszámához képest.

A tanulólétszám Tanúsítvány (4. számú melléklet) adatai alapján, 2014. október 1-jei állapotra vonatkozóan 9 fő első osztályos tanuló járt az iskolába.

A fentiekben, a második osztályos tanulókkal kapcsolatban tett megállapítás alapján, a második osztályosok létszámához képest (7 fő) **+2 fő létszámnövekedés** történt, amely létszám megegyezett a Fenntartó elszámolásában e jogcímen feltüntetett létszámmal.

**Az egerfölgyi telephelyen első évfolyamukat 2014. szeptember 1-jén megkezdő tanulók száma 9 fő volt, amely alapján a Fenntartó 2 fő (9 fő – 7 fő = 2 fő) után jogosult támogatásra a létszámnövekedés következtében, a 2013/2014. tanévben első évfolyamra beiratott tanulók 2013. október 1-jei létszámához képest. Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.**

A pótlólag hiányzó, de újonnan megjelent tartós tankönyvek megvásárlásával kapcsolatban vizsgáltuk a 2014. október 1-jén jogviszonyban álló első évfolyamos tanulók létszámát.

A 2014. október 1-jén jogviszonyban álló első évfolyamos tanulók létszáma 9 fő.

**Az első évfolyamos tanulók pótlólag hiányzó, de újonnan megjelent tankönyvek megvásárlására elszámolt létszáma szintén 9 fő, amely megegyezik a Fenntartó elszámolásában feltüntetett létszámmal (9 fő). Az Igazgatóság eltérést nem állapított meg.**

A helyszíni ellenőrzés keretében mindkét telephelyre vonatkozóan vizsgáltuk, hogy a Fenntartó eleget tett-e az Emberi Erőforrások Minisztériumának Főosztálya 25767-1/2015/KOIR számú állásfoglalásában foglaltaknak, amely szerint a 2014. évi Kvtv-ben meghatározott tankönyvtámogatás a 2013. évi CCXXXII. törvény 3. §-ában foglaltak szerint használható fel csak és kizárólag azokra a tankönyvekre, amelyek a tankönyvjegyzéken szerepelnek.

A tankönyvek rendelkezésre álló dokumentumain szereplő – tankönyvsomagok átvételének igazolásáról szóló lista gyermekeként – cím és cikkszám alapján megállapítottuk, hogy valamennyi, az Intézmény által használt tankönyv szerepel a tankönyvvé, pedagógus-kézikönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 17/2014. (III. 12.) EMMI rendelet szerinti tankönyvnyilvántartásban.  
A tankönyvsomagok átvételéről szóló szülő nyilatkozatok minden tanuló esetében rendelkezésre álltak.

A Köznev. tv. 46. § (5) bekezdése alapján az állam által térítésmentesen biztosított tankönyveket - a munkafüzetek kivételével -, továbbá a pedagógus-kézikönyveket az iskola könyvtári állományába nyilvántartásba vették a *Tartós tankönyv nyilvántartás a 2014/2015. tanévben, Tankönyv bevételezési lista (2014. szeptember 1.)* elnevezésű dokumentumokon.

### A vizsgálatlall érintett támogatások jogszerű felhasználásának vizsgálata

Az Igazgatóság jelen helyszíni ellenőrzése az ellenőrzési program, Fenntartó által igényelt és elszámolt támogatás jogszerű felhasználására vonatkozó ellenőrzési pontjaira nem terjedt ki, mivel a támogatás felhasználásának vizsgálatát a Fenntartó székhelye szerint területileg illetékes, jogsegélyt kérő Zala Megyei Igazgatóság végzi.

## C. ÖSSZEGZÉS

A Fenntartó 2014. évi elszámolásáról hozott 10048-2/2015. számú határozatban megállapított, illetve az ellenőrzés alapján a Fenntartót 2014. szeptember 1-jétől 2014. december 31-éig terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatások igénybevételének alapjául szolgáló létszám adatok alakulása

### SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA KÁLD

2014. szeptember 1-jétől 2014. szeptember 30-áig, valamint  
2014. október 1-jétől 2014. december 31-éig

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcíme	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Eltérés	
		Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12 óra (Fő)	Számított pedagógus létszám 9-12 óra (Fő)	Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12 óra (Fő)	Számított pedagógus létszám 9-12 óra (Fő)	Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12 óra (Fő)	Számított pedagógus létszám 9-12 óra (Fő)
Suli Harmónia Általános Iskola Káld	2014. évi Kvtv. 8. sz. m. I. 2. <i>A pedagógus-munkakörben, és a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás</i>						
	<i>a) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege</i>						
	<i>aa) Általános iskola 1-8. évfolyam</i>	95,00		95,00		0,00	
	<i>Ebből enyhe értelmi fogyatékos, beszéd-fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő</i>	7,00		7,00		0,00	

## Nem havi finanszírozású támogatások

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcímei	Támogatás fajlagos összege (Ft/fő)	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított 2014. október 1-jei létszám (fő)	Az ellenőrzés során megállapított 2014. október 1-jei létszám (fő)	Eltérés létszám (fő)
Suli Harmónia Általános Iskola Káld	2014. évi Kvtv. 33. § (13). aa) Második évfolyamosok tankönyvtámogatása	12.000	11,00	11,00	0,00
	2014. évi Kvtv. 33 § (13). ab) Első évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása	12.000	0,00	0,00	0,00
	2014. évi Kvtv. 33 § (13). ac) Első évfolyamosok pótlólag hiányzó, de újonnan megjelent tankönyvek megvásárlására tankönyvtámogatás	3.000	11,00	11,00	0,00

## SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA EGERVÖLGY

**2014. szeptember 1-jétől 2014. szeptember 30-áig, valamint  
2014. október 1-jétől 2014. december 31-éig**

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcíme	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Eltérés	
		Támogatások igénybevételeinek alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12 óra (Fő)	Számított pedagógus létszám/ 9-12 óra (Fő)	Támogatások igénybevételeinek alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12 óra (Fő)	Számított pedagógus létszám 9-12 óra (Fő)	Támogatások igénybevételeinek alapjául szolgáló számított 2014. október 1-jei tanuló létszám 9-12 óra (Fő)	Számított pedagógus létszám 9-12 óra (Fő)
Suli Harmónia Általános Iskola Egerkölyg	<b>2014. évi Kvtv. 8. sz. m. I. 2.</b> <i>A pedagógus-munkakörben, és a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás</i>						
	<i>a) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege</i>						
	<i>aa) Általános iskola 1-8. évfolyam</i>	62,00		61,00		-1,00	
	<i>Ebből enyhe értelmi fogyatékos, beszéd-fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő</i>	7,00		6,00		-1,00	

## Nem havi finanszírozású támogatások

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcímei	Támogatás fajlagos összege (Ft/fő)	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított 2014. október 1-jei létszám (fő)	Az ellenőrzés során megállapított 2014. október 1-jei létszám (fő)	Eltérés létszám (fő)
<b>Suli Harmónia Általános Iskola</b> Egervölgy	2014. évi Kvtv. 33. § (13). aa) Második évfolyamosok tankönyvtámogatása	12.000	7,00	7,00	0,00
	2014. évi Kvtv. 33 § (13). ab) Első évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása	12.000	2,00	2,00	0,00
	2014. évi Kvtv. 33 § (13). ac) Első évfolyamosok pótlólag hiányzó, de újonnan megjelent tankönyvek megvásárlására tankönyvtámogatás	3.000	9,00	9,00	0,00

Felhívjuk a Fenntartó figyelmét, hogy a 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet 37/M. §-a alapján igénybevételi kamatot fizet az általa jogosulatlanul igénybe vett támogatások után. Jogosulatlan igénybevételnek minősül, ha a Fenntartó a támogatások igénybevételéhez valótlan adatot szolgáltatott, a Fenntartó az igénybe vett támogatásokat nem a jogszabályban meghatározott célra használta fel, a Fenntartó által igénybe vett támogatások legalább három százalékkal meghaladják a Fenntartót ténylegesen megillető támogatások összegét, a Fenntartó a támogatásokra vonatkozóan jogszabályban meghatározott valamely feltételt megszegett.

A visszafizetendő és a fizetendő ügyleti kamat összegéről, valamint a rendezés módjáról a záradékkal ellátott jegyzőkönyv visszaérkezése, illetve az esetleges észrevételek elbírálását követően a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatósága határozatban rendelkezik.

### Megállapításokat alátámasztó bizonyítékok:


- a helyszíni ellenőrzés során készített VAS-ÁHI/356-8/2016. és VAS-ÁHI/356-9/2016. számú jegyzőkönyvek és azok mellékletei
- 1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozatok
- 2. számú melléklet: Tájékoztatás az ügyfelet megillető jogokról és kötelezettségekről
- 3. számú melléklet: a káldi telephely tanulólétszám Tanúsítványa
- 4. számú melléklet: az egervölgyi telephely tanulólétszám Tanúsítványa
- 5. számú melléklet: G. A. (K. A.) tanuló törzslapja
- 6. számú melléklet: Nyilatkozat nem magyar állampolgárságú tanulókra
- 7. számú melléklet: a káldi telephely pedagógus létszámra vonatkozó kimutatása
- 8. számú melléklet: az egervölgyi telephely pedagógus létszámra vonatkozó kimutatása
- 9. számú melléklet: D.K.A. tanuló magántanulói jogviszony engedélyezéséről kiállított határozata és orvosi igazolása
- 10. számú melléklet: D.DZS.V. tanuló magántanulói jogviszony engedélyezéséről kiállított határozata





- 11. számú melléklet: N.P. tanuló felülvizsgálati szakértői véleménye
- 12. számú melléklet: Kérelem N.P. tanuló szakértői véleményének módosításáról
- 13. számú melléklet: N.P. tanuló szakértői vélemény módosítása


Szombathely, 2016. február 19.

Vizsgálatot végzők részéről:

  
 Balogh Krisztina  
 ellenőrzési referens,  
 az ellenőrzés vezetője

  
 Kenesey Zsófia  
 ellenőrzési referens

  
 Könczöl Tamás  
 ellenőrzési referens

  
 Sütő Georgina  
 ellenőrzési referens

**Az összefoglaló jegyzőkönyvet jóváhagyom:**



  
 Szele Márta  
 osztályvezető

**Záradék:\***

Az ellenőrzésről készült VAS-ÁHI/356-15/2016. számú, 17 oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban

*észrevételt nem kívánok tenni / észrevételeinket mellékelten megküldöm*

a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság részére.

**\*a megfelelő rész aláhúzendó**

Dátum.....

.....  
 Fenntartó