

Vas Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: VAS-ÁHI/345-10/2018.
Ügyintéző: Sütő Georgina
Telefonszám: 94/520-723

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

ÖSSZEFOGLALÓ JEGYZŐKÖNYV

A Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány (8767 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 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakban megillető támogatások elszámolásának ellenőrzéséről.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a támogatások elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

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 Igazgatóság megkeresése alapján történt.

Az ellenőrzött támogatások:

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

A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege:

- **Általános iskola 1-8. évfolyam**
Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (a továbbiakban: 2016. évi Kvtv.) 7. melléklet I/3. aa) alpont

Tankönyvtámogatás:

- **Negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása**
2016. évi Kvtv. 7. melléklet III/1. aa) alpont
- **Első évfolyamosok tankönyvtámogatása**
2016. évi Kvtv. 7. melléklet III/1. ab) alpont

JKI SZ
VAL/KS

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

A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege:

- **Általános iskola 1-8. évfolyam**
2016. évi Kvtv. 7. melléklet I/3. aa) alpont

Tankönyvtámogatás:

- **Negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása**
2016. évi Kvtv. 7. melléklet III/1. aa) alpont
- **Első évfolyamosok tankönyvtámogatása**
2016. évi Kvtv. 7. melléklet III/1. ab) alpont
- **Harmadik évfolyamosok tankönyvtámogatása**
2016. évi Kvtv. 7. melléklet III/1. ab) alpont

Ellenőrzött időszak: 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2018. február 5-étől 2018. február 6-áig

Az ellenőrzés lezárásának időpontja: 2018. március 19.

Ellenőrzést végezték:

Név:
Sütő Georgina
Bihari Kinga
Kapuiné Csidei Anita

Beosztás:
ellenőrzési referens
ellenőrzési referens
ellenőrzési referens

Megbízólevél száma:
VAS-ÁHI/345-4/2018.
VAS-ÁHI/345-4/2018.
VAS-ÁHI/345-4/2018.

Az ellenőrzés vezetője:

Sütő Georgina

Ellenőrzési program száma:

VAS-ÁHI/345-3/2018.

Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 5. § (2) bekezdése alapján a vizsgált Intézmény és Fenntartója részéről jelenlevők tájékoztatása megtörtént az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről (2. számú melléklet).

Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások:

- a 2016. évi elszámolás adatlapjai,
- a Magyar Államkincstár Zala Megyei Igazgatóság „nem állami köznevelési tevékenységhez kapcsolódó 2016. évre megállapított támogatás elszámolása” tárgyában hozott ZAL-ÁHI/617-4/2017. iktatószámú határozata,
- az Intézmény vizsgált időszakban érvényes, 2014. május 27-én kelt módosított alapító okirata,
- az Intézmény 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 Intézmény 2016. október 19-én kelt, a Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott ZAB/090/182-2/2016. számú nyilvántartás módosításáról szóló határozata, valamint a 2016. november 21-én kelt ZAB/090/182-4/2016. számú jogerőre emelkedésről szóló értesítés,

Handwritten notes in the top left corner, including a signature and the number '3'.

A Fenntartó által a helyszíni ellenőrzés lezárásához beküldött, az elszámolás alapját képező tanulólétszámról készített Tanúsítványok a 2015/2016. és a 2016/2017. tanévekre vonatkozóan 2018. március 19-én érkeztek meg Igazgatóságunkhoz.

2007. augusztus 31-én kelt közoktatási szerződés.
- a Fenntartó, Egervölgy, Kam és Szemenye községek önkormányzatai között létrejött,

Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephelyre vonatkozóan:

- a Fenntartó, Káld és Borgáta községek önkormányzatai között létrejött, 2008. június 27-én kelt közoktatási szerződés,

Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephelyre vonatkozóan:

- „Tanári tankönyv nyilvántartás 2016/2017. tanév”.
- „Tartós tankönyv nyilvántartás 2016/2017. tanév”.
- tankönyv vásárlásáról szóló számlák,
- tankönyvcsomag átvetelének igazolásáról szóló lista (tanulónként),

- tankönyvtámogatásokra vonatkozóan:

- beirási naplók,
- törzslapok,
- osztálynaplók,

20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet) előírt tanügyi nyilvántartások:
- a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendeletben (a továbbiakban:

- Fenntartói Nyilatkozat magántanulókra és a nem magyar állampolgárságú tanulókra vonatkozóan,

- 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, lejáró érvényességű szakvélemény esetében a felülvizsgálatra vonatkozó kérelem és a felülvizsgálat után kiállított szakvélemény,
- speciális szakképzettséggel rendelkező szakemberek alkalmazási dokumentumai, végzettséget igazoló dokumentumok,

- sajátos nevelési igényű tanulók esetében:
Információs Rendszeréből (a továbbiakban: KIR adatbázis) előállított listák,

- az Intézmény vizsgált telephelyeivel 2015. október 1-jén, illetve 2016. október 1-jén jogviszonyban álló tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó, a Köznevelés

- az Intézmény köznevelési statisztikái a 2015/2016. és a 2016/2017. tanévekre vonatkozóan,

emlkekdedről szóló értesítés,
valamint a 2016. november 21-én kelt ZAB/090/182-4/2016. számú jogerőre ZAB/090/182-3/2016. számú működési engedély módosításáról szóló határozata,

- az Intézmény 2016. október 19-én kelt, a Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott emlkekdedről szóló értesítés,

valamint a 2014. augusztus 21-én kelt ZAB/090/171-6/2014. számú jogerőre ZAB/090/171-5/2014. számú működési engedély módosításáról szóló határozata,

- az Intézmény 2014. július 28-án kelt, a Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott emlkekdedről szóló értesítés,

Handwritten notes in the right margin, including the number '2.' and a signature.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A helyszíni ellenőrzésre a 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 került sor.

A Fenntartót a Telephelyek után megillető támogatások elszámolásának ellenőrzését a VAS-ÁHI/345-3/2018. számú Ellenőrzési program alapján, 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan folytattuk le.

Az Intézmény vizsgált időszakban hatályos, 2014. május 27-én kelt módosított alapító okiratának (a továbbiakban: Alapító okirat) ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az telephelyenkénti bontásban tartalmazta az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket (alapfokú nevelés és oktatás) azon belül, a sajátos nevelési igényű gyermekek ellátását, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.) 21. § (3) bekezdésében felsorolt adatokat.

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

Az Intézmény nyilvántartásba vétele megtörtént, melyről az alábbi dokumentumok álltak rendelkezésre:

- az Intézmény 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 Intézmény 2016. október 19-én kelt, a Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott ZAB/090/182-2/2016. számú nyilvántartás módosításáról szóló határozata, valamint a 2016. november 21-én kelt ZAB/090/182-4/2016. számú jogerőre emelkedésről szóló értesítés.

A helyszíni ellenőrzés keretében rendelkezésre álltak az Intézmény vizsgált időszakra érvényes működési engedélyei:

- az Intézmény 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 Intézmény 2016. október 19-én kelt, a Zala Megyei Kormányhivatal által kiadott ZAB/090/182-3/2016. számú működési engedély módosításáról szóló határozata, valamint a 2016. november 21-én kelt ZAB/090/182-4/2016. számú jogerőre emelkedésről szóló értesítés.

A nyilvántartásba vételről szóló határozat és a működési engedély 2016. november 10-étől érvényes módosítására az Intézmény képviselőjére jogosult személy változása miatt került sor, a változás az Alapító okirat vonatkozásában a 2017. február 3-án kelt módosított alapító okiratban került feltüntetésre.

Az ellenőrzött időszakban érvényes működési engedélyek az Alapító okirattal összhangban tartalmazzák – a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 158. § (2) bekezdése szerint – az ellátott köznevelési alapfeladatokat, az Intézménybe felvehető maximális tanulói létszámot (káldi telephelyen: 200 fő, egervölgyi telephelyen: 224 fő), az oktatás munkarendjét (nappali), a képzési évfolyamok számát (8 évfolyam).

Handwritten signature

Az elszámoló adatlapokon feltüntetett tanulólétszámok:

- Suli Harmónia Általános Iskola Káld: 2015. október 1-jén 83 fő, 2016. október 1-jén 74 fő (maximálisan felvehető tanuló létszám: 200 fő),
- Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy: 2015. október 1-jén 49 fő, 2016. október 1-jén 56 fő (maximálisan felvehető tanuló létszám: 224 fő),

nem haladták meg a működési engedélyekben meghatározott maximálisan felvehető létszámokat.

Az Alapító okirat és a működési engedélyek alapján az Intézmény alaptevékenységén belül ellátja a sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának feladatait 1-4.évfolyamon, valamint 5-8. évfolyamon. A működési engedélyek a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 7. és a Köznev. tv. 4. § 25. pontjának megfelelően az alábbiakban határozzák meg az ellátható sajátos nevelési igényű tanulók fogyatékoságának típusát:

„az a különleges bánásmódot igénylő gyermek, tanuló, aki a szakértői bizottság szakértői véleménye alapján mozgásszervi, érzékszervi, értelmi vagy beszéd fogyatékos, több fogyatékoság együttes előfordulása esetén halmozottan fogyatékos, autizmus spektrum zavarral vagy egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzd.”

A fentiekben részletezett, a helyszíni ellenőrzés során bemutatott Alapító okirat, működési engedélyek, valamint nyilvántartásba vételről szóló határozatok megegyeztek az Igazgatóságon rendelkezésre álló dokumentumokkal.

Az Intézmény a vizsgált időszakban OM azonosító számmal (201060) rendelkezett. Az Intézmény OM azonosítója szerepel a KIR adatbázisban, az Alapító okiratban, a működési engedélyekben és a nyilvántartásba vételi határozatokban is, valamint a tanügyi dokumentumokon is feltüntetésre került.

A helyszínen rendelkezésre álltak a Fenntartó, Káld és Borgáta községek önkormányzatai között létrejött, 2008. június 27-én kelt, valamint a Fenntartó, Egervölgy, Kám és Szemenye községek önkormányzatai között létrejött, 2007. augusztus 31-én kelt közoktatási szerződések, melyek alapján a Fenntartó ezen települések vonatkozásában a köznevelési alapfeladatot a településeken élő vagy tartózkodási hellyel rendelkező, tankötelezettségüket teljesítő tanulók részére térítésmenten biztosítja.

B. AZ IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. pont

A 2016. évi Kvtv. 40. § (1) bekezdés a) pontja értelmében:

Az Országgyűlés a köznevelési feladat ellátására átlagbér alapú támogatást állapít meg a nevelési-oktatási, valamint pedagógiai szakszolgálati intézményt fenntartó nemzetiségi önkormányzat, az egyházi és magán köznevelési intézmény fenntartója részére az általuk fenntartott nevelési-oktatási intézményben, továbbá pedagógiai szakszolgálati intézményben pedagógus és - a 2016. évi Kvtv. 40. § (1) bekezdés b) pont kivételével - nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. pontja szerint.

1. A pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás igénybevételének alapjául szolgáló tanulólétszám és a finanszírozott pedagógus létszám meghatározása

2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3. aa) pont

A 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 2. pontja szerint **az átlagbér alapú támogatást az általános iskolában, középiskolában, szakiskolában, alapfokú művészeti iskolában (a továbbiakban együtt: iskola), kollégiumban, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási, valamint pedagógiai szakszolgálati intézményben**

- a) a pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak után az állami intézményfenntartó központ pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az állami intézményfenntartó központ által fenntartott iskolával, kollégiummal, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézménnyel a nevelési évben vagy a tanévben október 1-jén jogviszonyban álló gyermekek, tanulók létszáma, valamint a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók átlagléttszáma alapján két tizedesre kerekített finanszírozott pedagóguslétszám szerint kell megállapítani.

A pedagógusok átlagbére és közterhei **elismert együttes összegének** meghatározását a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3. a) pontja az alábbiak szerint szabályozza:

- a) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege
aa) általános iskolára 4 459 400 forint/számított létszám/év,
pótlólagosan elismert összeg a 2016/2017. tanítási évre 37 300 forint/számított létszám/3 hónap.

A finanszírozott pedagóguslétszám megállapításához szükséges – az óvoda, egységes óvoda-bölcsőde kivételével - a nevelési-oktatási intézménybe járó, valamint a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, **tanulók létszámának meghatározása** a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. pontja szerint:

- a) „A tanulólétszám meghatározásánál a nappali rendszerű iskolai oktatásban vagy a nappali oktatás munkarendje szerint oktatott tanulót, továbbá a fejlesztő nevelésben-oktatásban részt vevő tanulót egy tanulóként, az esti oktatás munkarendje szerint tanulók számát kettővel, a levelező oktatás munkarendje szerint tanulók számát öttel elosztva, a kollégiumban ellátott - a nappali rendszerű iskolai oktatásban, vagy a nappali oktatás munkarendje szerint oktatott - tanulót egy tanulóként kell figyelembe venni.”
- e) „Az alapfokú művészetoktatás kivételével a nappali rendszerű iskolai oktatásban vagy a nappali munkarend szerint oktatott enyhe értelmi fogyatékos, beszéd fogyatékos vagy pszichés fejlődési zavarral küzdő sajátos nevelési igényű tanulót két főként, a mozgásszervi, érzékszervi, középsúlyos értelmi fogyatékos, autizmus spektrum zavarral küzdő vagy halmozottan fogyatékos tanulót három főként kell számításba venni, ha a nevelésük, oktatásuk a többi tanulóval együtt történik. Ha a köznevelési intézmény a sajátos nevelési igényű gyermek, tanuló számára az egészségügyi, pedagógiai célú rehabilitációs, rehabilitációs foglalkoztatást nem saját alkalmazottjával, hanem utazó gyógypedagógusi hálózat igénybevételével láttatja el, az integráltan nevelt, oktatott sajátos nevelési igényű gyermek, tanuló csak egy főként vehető figyelembe.”
- f) „A gyermek- és tanulólétszám meghatározása feladatellátási helyenként két tizedesre történik.”

A finanszírozott pedagógus létszám meghatározása 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 5. pontja szerint:

Handwritten signature or initials in blue ink.

A finanszírozott pedagóguslétszám meghatározásához az állami intézményfenntartó központ pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az általa fenntartott iskolába, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézménybe felvett gyermekeknek, tanulóknak, továbbá kollégiumban elhelyezett tanulóknak és a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók heti átlagléttségének aránya köznevelési intézménytípusonként:

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

„A pedagóguslétszám meghatározása fenntartónként, a nevelési évi, tanévi október 1-jei gyermek-, illetve tanulólétszám (a költségvetési éven belül 8 és 4 havi létszám) alapján két tizedesre történik.”

A tanulói létszám meghatározása:

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során tételesen vizsgálta az Intézmény vizsgált Telephelyeivel 2015. október 1-jén és 2016. október 1-jén tanulói jogviszonyban állók létszámát, amely meghatározása a tanügyi nyilvántartások (osztálynaplók, beírási naplók, törzslapok), a KIR adatbázisból előállított lista, és a 2015/2016. és 2016/2017. tanévek tanulóiról a Fenntartó által telephelyenként készített Tanúsítványok (3.a), 3.b), 4.a), 4.b) számú mellékletek) adatainak tételes egyeztetésével történt.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy az Intézményben vezetik a 20/2012. (VIII.31.) EMMI rendelet 88-111. §-ában előírt tanügyi nyilvántartásokat.

A támogatás alapjául szolgáló létszámadatok meghatározása során azokat a tanulókat vették figyelembe, akik az Intézmény Telephelyeivel jogviszonyban álltak, valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásban szerepeltek. A vizsgált időszakban valamennyi tanuló szerepelt a KIR adatbázisban, valamint rendelkezett oktatási azonosítóval, valamennyi tanuló tanköteles korú volt, életkoruk alapján részt vehettek az Intézmény munkarendje szerinti oktatásban.

A tanügyi dokumentumok előírás szerű vezetésének vizsgálata során az Igazgatóság megállapította, hogy az állampolgárságra vonatkozó adatot a Telephelyeken vezetett beírási naplókban nem minden esetben tüntették fel.

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

„ A beírási napló tartalmazza

a) a tanuló

...
ae) állampolgárságát”

A törzslapokat az alsó és felső évfolyamokon szabályszerűen megnyitották, hitelesítették, majd a lapokat a tanév végén lezárták. A törzslapokon több esetben hiányzott a tanulók állampolgárságának jelölése, mivel az Intézményben használatos nyomtatvány évfolyamonként, illetve évfolyamon belül is változott.

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

„ Az egyéni törzslap tartalmazza

...
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, ”

A 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 95. §-ában és a 99. §-ában foglaltakra hivatkozva, az Igazgatóság felhívja a Fenntartó és az Intézmény figyelmét a tanügyi dokumentumok

jogszabályban előírt adattartalommal történő vezetésére. A tanügyi dokumentumokon az állampolgárság megnevezését abban az esetben is fel kell tüntetni, ha erre a használt nyomtatvány nem nyújt lehetőséget.

Az állampolgárságra vonatkozó adatok hiányossága miatt a Fenntartó elnöke nyilatkozatot (5. számú melléklet) tett, mely szerint a vizsgált időszakban az Intézmény Telephelyeinek nem magyar állampolgárságú tanulója nem volt.

ÁLTALÁNOS ISKOLAI NEVELÉS-OKTATÁS 1-8. ÉVFOLYAMON

2016. évi Kvtv. 7. melléklet I/3. aa) pont

1. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA KÁLD

(9673 Káld, Rákóczi u. 1-2.)

2016. január 1-jétől 2016. augusztus 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan

(2015. október 1-jei mérési időpont)

A Fenntartó a 2016. évi **elszámoló adatlapon** 2015. október 1-jei időpontra:

- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **1-4. évfolyamos** tanulók esetében **39 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 38 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 1 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),
- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **5-8. évfolyamos** tanulók esetében **44 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 40 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő)

szerepeltetett.

A 3. a) számú melléklet szerinti Tanúsítvány a 2015. október 1-jei időpontra vonatkozóan 83 fő tanulót tartalmaz a tanügyi dokumentumokkal, a 2015/2016. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikával és az elszámolással egyezően.

A 2015. október 1-jei időpontra vonatkozóan 5 fő sajátos nevelési igényű tanuló áll jogviszonyban az Intézmény káldi telephelyével. 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, a mérési időpontban érvényes szakértői vélemények és felülvizsgálatok. A dokumentumok tartalmazták, hogy az 5 fő tanuló (G.A.R., H.V., K.B.V., G.E.K., E.P.J.) két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló. A szakértői véleményekben integrált oktatásukra a Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephely lett kijelölve.

A vizsgálat során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátották a sajátos nevelési igényű tanulók fejlesztését végző (Cz. I-né.) gyógypedagógus végzettségét igazoló dokumentumát, valamint a vizsgált időszakra vonatkozó megbízási szerződéseit. A gyógypedagógus a tanulókról egyéni fejlődési lapot és fejlődési tervet vezetett.

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a 2016. január 1-jétől 2016. augusztus 31-éig terjedő időszakra a Fenntartó elszámolásával (83 fő) egyező 83 fő tényleges tanulólétszámot állapított meg az alábbiak szerint:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- Nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 1-4. évfolyamon: 39 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 38 fő, 2 főként

figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 1 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),

- Nappali rendszerű általános iskola nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 5-8. évfolyamon 44 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 40 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő).

Összesen:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- a 2015. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 83 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 78 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 5 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 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 2015/2016. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikában szereplő adatokkal.

A támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított 2015. október 1-jei tanuló létszám 1-8. óra: $78 \text{ fő} + (2 * 5 \text{ fő}) = 88 \text{ fő}$

2016. szeptember 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan (2016. október 1-jei mérési időpont)

A Fenntartó a 2016. évi **elszámoló adatlapon** 2016. október 1-jei időpontra:

- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **1-4. évfolyamos** tanulók esetében **38 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 34 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),
- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **5-8. évfolyamos** tanulók esetében **36 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 30 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 6 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő)

szerepeltetett.

A 3. b) számú melléklet szerinti Tanúsítvány a 2016. október 1-jei időpontra vonatkozóan 74 fő tanulót tartalmaz a tanügyi dokumentumokkal, a 2016/2017. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikával és az elszámolással egyezően.

A 2016. október 1-jei időpontra vonatkozóan 10 fő sajátos nevelési igényű tanuló állt jogviszonyban az Intézmény káldi telephelyével. 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, a mérési időpontban érvényes szakértői vélemények és felülvizsgálatok, illetve a felülvizsgálatra vonatkozó kérelmek. A dokumentumok tartalmazták, hogy a 10 fő tanuló (P.F.M., G.V.V., G.A., K.SZ., G.A.R., H.V., K.B.V., G.E.K., K.B., N.A.) két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló. A szakértői véleményekben integrált oktatásukra a Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephely lett kijelölve.

A sajátos nevelési igényű tanulók fejlesztését 2016. szeptember 1. és 2016. december 31. közötti időszakban is – a fentiekben részletezettek szerint – (Cz. I-né.) gyógypedagógus végezte.

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a 2016. szeptember 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra a Fenntartó elszámolásával (74 fő) egyező 74 fő tényleges tanulólétszámot állapított meg az alábbiak szerint:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- Nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 1-4. évfolyamon: 38 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 34 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),
- Nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 5-8. évfolyamon: 36 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 30 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 6 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő).

Összesen:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- a 2016. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 74 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 64 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 10 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 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 2016/2017. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikában szereplő adatokkal.

A támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított 2016. október 1-jei tanuló létszám 9-12. óra: $64 \text{ fő} + (2 * 10 \text{ fő}) = 84 \text{ fő}$

2. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA EGERVÖLGY

(9684 Egervölgy, Kossuth Lajos utca 186.)

2016. január 1-jétől 2016. augusztus 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan

(2015. október 1-jei mérési időpont)

A Fenntartó a 2016. évi **elszámoló adatlapon** 2015. október 1-jei időpontra:

- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **1-4. évfolyamos** tanulók esetében **22 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 22 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),
- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **5-8. évfolyamos** tanulók esetében **27 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 23 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő)

szerepeltetett.

Handwritten signature and initials

A 4. a) számú melléklet szerinti Tanúsítvány a 2015. október 1-jei időpontra vonatkozóan 49 fő tanulót tartalmaz a tanügyi dokumentumokkal, a 2015/2016. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikával és az elszámolással egyezően.

A 2015. október 1-jei időpontra vonatkozóan 4 fő sajátos nevelési igényű tanuló állt jogviszonyban az Intézmény egervölgyi telephelyével. 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, a mérési időpontban érvényes szakértői vélemények és felülvizsgálatok. A dokumentumok tartalmazták, hogy a 4 fő tanuló (T.SZ., N.P., K.V., L.E.P) két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló. A szakértői véleményekben integrált oktatásukra a Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephely lett kijelölve.

A vizsgálat során az Igazgatóság rendelkezésére bocsátották a sajátos nevelési igényű tanulók 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 rendelkezésre álló dokumentumok alapján a 2016. január 1-jétől 2016. augusztus 31-éig terjedő időszakra a Fenntartó elszámolásával (49 fő) egyező 49 fő tényleges tanulólétszámot állapított meg az alábbiak szerint:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- Nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 1-4. évfolyamon: 22 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 22 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),
- Nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 5-8. évfolyamon: 27 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 23 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő).

Összesen:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- a 2015. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 49 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 45 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő).

Az Igazgatóság a vizsgált jogcímen elszámolt létszámadatokat a Fenntartó elszámoló adatlapján közölt adatokkal egyezően – a Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephelyre vonatkozóan – elfogadta, eltérést nem állapított meg.

Az elszámolt létszám (49 fő) megegyezik a 2015/2016. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikában szereplő (49 fő) adattal.

A támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított 2015. október 1-jei tanuló létszám 1-8. óra: 45 fő + (2* 4 fő) = 53 fő

2016. szeptember 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan

(2016. október 1-jei mérési időpont)

A Fenntartó a 2016. évi elszámoló adatlapon 2016. október 1-jei időpontra:

- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **1-4. évfolyamos** tanulók esetében **25 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 24 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 1 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),
- a nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő **5-8. évfolyamos** tanulók esetében **31 főt** (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 28 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 3 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő)

szerepeltetett.

A Fenntartó által készített, 4. b) számú melléklet szerinti Tanúsítványon a 2016. október 1-jei időpontra vonatkozóan 56 fő tanuló került feltüntetésre, amely megegyezik a tanügyi dokumentumokban szereplő tanulólétszámmal, és az elszámolásban feltüntetett adattal, azonban 1 fővel eltér a 2016/2017. tanévre vonatkozó köznevelési statisztikában szereplő 57 fő létszámadattól.

A 2016. október 1-jei időpontra vonatkozóan 4 fő sajátos nevelési igényű tanuló állt jogviszonyban az Intézmény egervölgyi telephelyével. 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, a mérési időpontban érvényes szakértői vélemények és felülvizsgálatok. A dokumentumok tartalmazták, hogy a 4 fő tanuló (K.T.L., N.D.E., T.R., N.P.) két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló. A szakértői véleményekben integrált oktatásukra a Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephely lett kijelölve.

A sajátos nevelési igényű tanulók fejlesztését 2016. szeptember 1. és 2016. december 31. közötti időszakban is – a fentiekben részletezettek szerint – (S-né G.A.) gyógypedagógus végezte.

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a 2016. szeptember 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra a Fenntartó elszámolásával (56 fő) egyező 56 fő tényleges tanulólétszámot állapított meg az alábbiak szerint:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- Nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 1-4. évfolyamon: 25 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 24 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 1 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő),
- Nappali rendszerű általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók száma 5-8. évfolyamon: 31 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 28 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 3 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő).

Összesen:

Általános iskolai nevelés-oktatásban részesülő tanulók 1-8. évfolyamon:

- a 2016. október 1-jei mérési időpontra vonatkozóan: 56 fő (ebből nem sajátos nevelési igényű tanuló: 52 fő, 2 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 4 fő, 3 főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű tanuló: 0 fő).

Az Igazgatóság a vizsgált jogcímen elszámolt létszámadatokat a Fenntartó elszámoló adatlapján közölt adatokkal egyezően – a Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephelyre vonatkozóan – elfogadta, eltérést nem állapított meg.

Handwritten signature in blue ink.

A támogatás igénybevételének alapjául szolgáló számított 2016. október 1-jei tanuló létszám 9-12. óra: 52 fő + (2* 4 fő) = 60 fő

II. A KÖZNEVELÉSI FELADATOT ELLÁTÓ INTÉZMÉNYT FENNTARTÓ SZERVEZETEK TANKÖNYVTÁMOGATÁSA

2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. pont

A 2016. évi Kvtv. 40. § (1) bekezdés d) pontja alapján az Országgyűlés a köznevelési feladat ellátására tankönyvtámogatást állapít meg a köznevelési intézményt fenntartó nemzetiségi önkormányzat, továbbá az egyházi és magán köznevelési intézmény fenntartója részére a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. pontja szerint.

A 2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. pontja alapján a 40. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott fenntartó

- a) 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 (a továbbiakban együtt: általános iskola)
 - aa) negyedik évfolyamán 2016. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszáma alapján 12.000 forint/fő/év,
 - ab) első-harmadik évfolyamán, amennyiben a tanulók 2016. október 1-jei létszáma meghaladja a 2015/2016-os tanév első-harmadik évfolyamára beiratkozott tanulók 2015. október 1-jei létszámát, a többletlétszám alapján 12.000 forint/fő/év,
- b) az a) pont szerinti tanulók kivételével, az általános iskolával vagy középfokú iskolával tanulói jogviszonyban álló nappali rendszerű iskolai oktatásban és a külön jogszabályban meghatározott normatív kedvezményekben részesülő tanulók 2016. október 1-jei létszáma alapján 12.000 forint/fő/év összegű tankönyvtámogatásra jogosult.

A 2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 2. pontja alapján a tankönyvtámogatásokkal összefüggésben egy tanulót csak egy jogcímen lehet figyelembe venni.

A 2016. évi Kvtv-ben meghatározott tankönyvtámogatás a nemzeti köznevelés tankönyvellátásáról szóló 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 kormányrendeletben 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.

Az Intézmény által megvásárolt tankönyveket összevetettük a tankönyvvé, pedagógus-kézikönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről szóló 17/2014. (III. 12.) EMMI rendelet szerinti 2016/2017. tanévi köznevelési tankönyvjegyzékkel. Az áttekintett számlák a tankönyvjegyzéken szereplő tankönyveket tartalmazzák.

Az Igazgatóság rendelkezésére álltak a „Tartós tankönyv nyilvántartás 2016/2017. tanév”, „Tanári tankönyv nyilvántartás 2016/2017. tanév” megnevezésű dokumentumok, amelyek alapján az Intézmény az alábbi adatokat vette nyilvántartásba: dátum, leltári szám, raktári szám, a tankönyv címe. A fentiek alapján megállapítottuk, hogy a tankönyveket az Intézmény könyvtári állományába vették.

A helyszíni vizsgálat során rendelkezésünkre állt a tankönyvek átvételének név szerinti jegyzéke, mely tartalmazza az átvett tankönyvek nevét, raktári számát, az állami támogatás összegét. A szülő a dokumentumon aláírásával igazolta a tankönyvek átvételét.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság megállapította, hogy a tankönyvtámogatást a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 37/B. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint csak azok után a tanulók után vették igénybe, akik szerepeltek a beírási naplóban, akikről az Intézményben kiállították a törzslapot, és akiknek jelenlétéről, távolmaradásáról külön jogszabályban meghatározott nyilvántartást vezetnek, továbbá, akik rendelkeznek oktatási azonosító számmal.

1. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA KÁLD

(9673 Káld, Rákóczi u. 1-2.)

a) Negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása

2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. aa) pont

A Fenntartó a 2016. évi elszámolásában a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. aa) pont szerinti negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása jogcímen **11 főt** szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a Fenntartó helyesen állapította-e meg a nappali rendszerű általános iskola negyedik évfolyamán 2016. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszámát. A tanulólétszámra vonatkozó Tanúsítvány (3.b) számú melléklet) és a tanügyi dokumentumok adatai alapján a negyedik évfolyamosok 2016. október 1-jei létszáma 11 fő volt.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Suli Harmónia Általános Iskola Káld telephely negyedik évfolyamán 2016. 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.

b) Első évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása

2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. ab) pont

A helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a Fenntartó helyesen állapította-e meg a 2016/2017. tanévben az első évfolyamra beiratkozott tanulók 2016. október 1-jei létszámnövekedését a 2015/2016. tanévben első évfolyamra beiratkozott tanulók 2015. október 1-jei létszámahoz képest.

A 3.a) számú mellékletben csatolt Tanúsítvány adatai alapján az első évfolyamosok 2015. október 1-jei létszáma 9 fő, a 3.b) számú mellékletben csatolt Tanúsítvány adatai alapján az első évfolyamosok 2016. október 1-jei létszáma szintén 9 fő volt. Az ebből adódó létszámtöbblet az első évfolyamosok esetén (9 fő – 9 fő = 0 fő) 0 fő, létszámnövekedés nem történt.

Első évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása jogcím esetén az Igazgatóság a Fenntartó elszámolásával egyezően 0 főt fogadott el.

Handwritten signature in blue ink.

2. SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA EGERVÖLGY

(9684 Egervölgy, Kossuth Lajos utca 186.)

a) Negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása

2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. aa) pont

A Fenntartó a 2016. évi elszámolásában a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. aa) pont szerinti negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása jogcímen **7 főt** szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés keretében vizsgáltuk, hogy a Fenntartó helyesen állapította-e meg a nappali rendszerű általános iskola negyedik évfolyamán 2016. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszámát. A tanulólétszámra vonatkozó Tanúsítvány (4.b számú melléklet) és a tanügyi dokumentumok adatai alapján a negyedik évfolyamosok 2016. október 1-jei létszáma 7 fő volt.

Az Igazgatóság megállapította, hogy a Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy telephely negyedik évfolyamán 2016. 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.

b) Első évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása

2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. ab) pont

c) Harmadik évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása

2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. ab) pont

E támogatás ellenőrzése a 2015. október 1-jén és 2016. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló, általános iskola első és harmadik évfolyamán nevelés-oktatásban résztvevő tanulólétszám alapul vételével történt. A 2016/2017. tanévben első és harmadik évfolyamra beiratkozott tanulók 2016. október 1-jei létszámnövekedését a 2015/2016. tanévben első és harmadik évfolyamra beiratkozott tanulók 2015. október 1-jei létszámával vetettük össze.

A Fenntartó a 2016. évi elszámolásában a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. ab) pont szerinti jogcímen a következő létszámokat szerepeltette:

- Első évfolyamosok tankönyvtámogatása: 2 fő,
- Harmadik évfolyamosok tankönyvtámogatása: 2 fő.

A tanulólétszám Tanúsítvány (4.a)-4.b) számú melléklet) adatai alapján:

- az első évfolyamosok 2015. október 1-jei létszáma 3 fő, 2016. október 1-jei létszáma 5 fő volt. Az ebből adódó létszámtöbblet az első évfolyamosok esetén 2 fő, az elszámolásban feltüntetett létszámtöbblettel egyezően,
- a harmadik évfolyamosok 2015. október 1-jei létszáma 7 fő, 2016. október 1-jei létszáma 9 fő volt. Az ebből adódó létszámtöbblet a harmadik évfolyamosok esetén 2 fő, az elszámolásban feltüntetett létszámtöbblettel egyezően.

Első évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása jogcím esetén az Igazgatóság a Fenntartó elszámolásával egyezően 2 főt fogadott el.

Harmadik évfolyamosok létszámnövekedés utáni tankönyvtámogatása jogcím esetén az Igazgatóság a Fenntartó elszámolásával egyezően 2 főt fogadott el.

A vizsgálattal érintett támogatások jogszerű felhasználásának vizsgálata

Az Igazgatóság jelen helyszíni ellenőrzése nem terjedt ki a Fenntartó által a vizsgált Telephelyek után elszámolt támogatások jogszerű felhasználásának vizsgálatára, azt a Fenntartó székhelye szerinti, megkereső Zala Megyei Igazgatóság végzi.

C. ÖSSZEGZÉS

A Fenntartó 2016. évi elszámolásáról hozott ZAL-ÁHI/617-4/2017. számú határozatban megállapított, illetve az ellenőrzés alapján a Fenntartót 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatások igénybevételének alapjául szolgáló létszámadatok, feladatmutatók alakulása

SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA KÁLD 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

Havi finanszírozású támogatások

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcíme	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Eltérés	
		Támogatások igénybe-vételének alapjául szolgáló számított tanulólétszám (fő)	Számított pedagógus létszám/ közvetlen segítők létszáma (fő)	Támogatások igénybe-vételének alapjául szolgáló számított tanulólétszám (fő)	Számított pedagógus létszám/ közvetlen segítők létszáma (fő)	Támogatások igénybe-vételének alapjául szolgáló számított tanulólétszám (fő)	Számított pedagógus létszám/ közvetlen segítők létszáma (fő)
Suli Harmónia Általános Iskola Káld	2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3 <i>A pedagógus-munkakörben, és a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás</i>						
	a) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege						
	<i>2016. január 1-jétől 2016. augusztus 31-éig terjedő időszakra (2015. október 1-jei időpontra) vonatkozóan</i>						
	aa) Általános iskola 1-8. évfolyam	88,00		88,00		0,00	
	2016. szeptember 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra (2016. október 1-jei időpontra) vonatkozóan						
	aa) Általános iskola 1-8. évfolyam	84,00		84,00		0,00	

Nem havi finanszírozású támogatások

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcíme	Támogatás fajlagos összege (Ft/fő)	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított 2016. október 1-jei létszám (fő)	Az ellenőrzés során megállapított 2016. október 1-jei létszám (fő)	Eltérés létszám (fő)
Suli Harmónia Általános Iskola Káld	2016. évi Kvtv. 7. melléklet III.1. aa) Negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása	12.000	11	11	0
	2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1.ab) Első évfolyamosok tankönyvtámogatása	12.000	0	0	0

SULI HARMÓNIA ÁLTALÁNOS ISKOLA EGERVÖLGY
2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig

Havi finanszírozású támogatások

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcíme	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított		Az ellenőrzés során megállapított		Eltérés	
		Támogatások igénybe-vételének alapjául szolgáló <u>számított</u> tanulólétszám (fő)	Számított pedagógus létszám/ közvetlen segítők létszáma (fő)	Támogatások igénybe-vételének alapjául szolgáló <u>számított</u> tanulólétszám (fő)	Számított pedagógus létszám/ közvetlen segítők létszáma (fő)	Támogatások igénybe-vételének alapjául szolgáló <u>számított</u> tanulólétszám (fő)	Számított pedagógus létszám/ közvetlen segítők létszáma (fő)
Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy	2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3 <i>A pedagógus-munkakörben, és a nevelő-, oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás</i>						
	b) A pedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege						
	2016. január 1-jétől 2016. augusztus 31-éig terjedő időszakra (2015. október 1-jei időpontra) vonatkozóan						
	aa) Általános iskola 1-8. évfolyam	53,00		53,00		0,00	
	2016. szeptember 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra (2016. október 1-jei időpontra) vonatkozóan						
aa) Általános iskola 1-8. évfolyam	60,00		60,00		0,00		

Nem havi finanszírozású támogatások

Az ellenőrzött intézmény megnevezése	Az ellenőrzött támogatás jogcíme	Támogatás fajlagos összege (Ft/fő)	A Fenntartó elszámolása alapján megállapított 2016. október 1-jei létszám (fő)	Az ellenőrzés során megállapított 2016. október 1-jei létszám (fő)	Eltérés létszám (fő)
Suli Harmónia Általános Iskola Egervölgy	2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1.aa) Negyedik évfolyamosok tankönyvtámogatása	12.000	7	7	0
	2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. ab) Első évfolyamosok tankönyvtámogatása	12.000	2	2	0
	2016. évi Kvtv. 7. melléklet III. 1. ab) Harmadik évfolyamosok tankönyvtámogatása	12.000	2	2	0

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a vizsgált támogatások elszámolásában szereplő létszámadatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

Megállapításokat alátámasztó bizonyítékok:

- 1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozatok
- 2. számú melléklet: Tájékoztatás az ügyfelet megillető jogokról és kötelezettségekről
- 3. a) számú melléklet: a káldi telephely tanulólétszám Tanúsítványa 2015/2016. tanévre vonatkozóan
- 3. b) számú melléklet: a káldi telephely tanulólétszám Tanúsítványa 2016/2017. tanévre vonatkozóan

KHS *Bu*

- 4. a) számú melléklet: az egervölgyi telephely tanulólétszám Tanúsítványa 2015/2016. tanévre vonatkozóan
- 4. b) számú melléklet: az egervölgyi telephely tanulólétszám Tanúsítványa 2016/2017. tanévre vonatkozóan
- 5. számú melléklet: Nyilatkozat magántanulókra és nem magyar állampolgárságú tanulókra vonatkozóan

Szombathely, 2018. március 26.

Vizsgálatot végzők részéről:

.....
 Sütő Georgina
 ellenőrzési referens,
 az ellenőrzés vezetője

.....
 Kapuiné Csídei Anita
 ellenőrzési referens

.....
 Bihari Kinga
 ellenőrzési referens

Az összefoglaló jegyzőkönyvet jóváhagyom;



.....
 Szele Márta
 osztályvezető

Záradék:

Az ellenőrzésről készült VAS-ÁHI/345-10/2018. számú, 18 oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban

*észrevételt nem kívánok tenni */
 észrevételeinket mellékelten megküldöm* / egyeztető tárgyalást kezdeményezek**
 a Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság felé.

Dátum... 2018.04.04.

SULI HARMÓNIA-2007
 Gyermeküket Segítő Alapítvány
 8767...
 Tel.: 06-93/554-012

Fenntartó

*a megfelelő rész aláhúzendó