

2016-ban lefolytatott Magyar Államkincstár helyszíni ellenőrzés

ÖSSZEFOGLALÓ JEGYZŐKÖNYV

a Világi Zsidó Alapítvány (1121 Budapest, Budakeszi út 48.) magán köznevelési intézményfenntartót (a továbbiakban: Fenntartó) a fenntartásában lévő Lauder Javne Zsidó Községi Óvoda, Általános Iskola, Középiskola és Zenei Alapfokú Művészeti Iskola (székhely: 1121 Budapest, Budakeszi út 48., telephelye: 1121 Budapest, Budakeszi út 46.) köznevelési intézmény (a továbbiakban: Intézmény) által ellátott feladatok alapján 2014. január 1-től 2014. december 31-ig terjedő időszakra megillető költségvetési támogatások elszámolásának helyszíni ellenőrzéséről.

Az ellenőrzési célja annak megállapítása volt, hogy a támogatások:

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

Ellenőrzött támogatások:

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (a továbbiakban: 2014. évi Költségvetési törvény)

A helyszíni ellenőrzés ideje, helye: 2016. február 15-23., az Intézmény székhelye

Ellenőrzött időszak: 2014. január 1-től 2014. december 31-ig

Ellenőrzést végeztek: Hercegh Ferenc (az ellenőrzési vezetője), Lévai Gábor és dr. Bán-Csőke Melinda ellenőrzési referensek.

A helyszíni ellenőrzési során Fenntartó és az Intézmény részéről jelen volt: Kisné Szekeres Nóra- meghatalmazással

Megbízólevél száma: BPM-AHI/706-2/2016.

Ellenőrzési program száma: BPM-AHI/706-3/2016.

Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások

Általános dokumentumok

- Alapító okirat. Nyilvántartásba vételi határozat. Működési engedély.
- OM azonosító kiadásáról szóló dokumentum.
- Egyéb okmányok (alírási cím példány, bankszámlaszerződés hitelesített másolata, felhatalmazó nyilatkozat beszédési megbízás benyújtására, nyilatkozat köztartozásról, fenntartói nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy az illetmények, bérek, ezek járulékai megfizetésre kerültek).
- Pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok (bankszámla kivonatok köztartozás megfizetéséről, illetve a támogatás intézménynek történő átutalásáról).
- Éves beszámoló és főkönyvi kivonatok, számviteli nyilvántartások (főkönyvi kartonok, vevők, szállítók nyilvántartása, stb.) és számviteli bizonylatok (számlák, házipénztári bizonylatok).
- Munkaügyi dokumentumok, bérszámfejtési bizonylatok, nyilvántartások (munkaszerződések, munkaköri leírások, bérjegyzékek).
- Az intézmény költségvetése.
- Az intézmény pedagógiai programja, valamint helyi tanterve és órarendje.

- Intézményi köznevelési statisztika a 2013/2014. es 2014/2015. tanévre.
- Az intézménnyel 2013. október 1-jén, valamint 2014. október 1-jén jogviszonyban álló alkalmazottak, illetve tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó lista.
- Jogviszony megszűnése, illetve igazolatlan mulasztás esetén tett intézkedések dokumentumai.

Óvodai neveléssel kapcsolatban:

- Tanügyi nyomtatványok: felvételi előjegyzési napló, felvételi es mulasztási napló, óvodai csoportnapló, óvodai törzskönyv,
- Igazolás, szülői nyilatkozat azon negyedik, illetve ötödik életévüket betöltött óvodásokról, akik az óvodai nevelést első alkalommal veszik igénybe,
- A tankötelezettség megállapításához szükséges szakvélemények,
- A 7. életévet betöltött gyermek esetében az óvodai nevelés meghosszabbítására vonatkozó, a nevelési tanácsadó vagy a szakértői es rehabilitációs bizottság által kiadott szakvélemény,
- Nem magyar állampolgár óvodás gyermek esetén a Magyarországon való tartózkodás jogcímét igazoló okiratok (pl. tartózkodási engedély, regisztrációs igazolás, tanulmányok folytatása esetén tanulói vagy hallgatói jogviszonyt igazoló okirat, családtag családtagi jogállását igazolhatja születési anyakönyvi kivonat, házassági anyakönyvi kivonat) – a szülőkre vonatkozóan is; szülők kereső tevékenységet igazoló dokumentumok.

Általános iskolai oktatásra, gimnáziumra es művészeti szakközépiskolára vonatkozóan:

- Tanügyi nyomtatványok (beírási napló, osztálynapló, torzslap),
- Egyéb tanügyi nyilvántartások (bizonyítvány, vizsgáról készített jegyzőkönyv),
- Házirend, tantárgy felosztás, órarend, szakmai program a vizsgált időszak vonatkozásában,
- A tanuló azonosító számok intézményi szinti nyilvántartása,
- Felvételi vagy jelentkezési lap,
- Nem magyar állampolgárságú tanuló magyarországi tartózkodását igazoló dokumentum,
- A magántanuló es a vendégtanuló jogviszony létesítését alátámasztó dokumentumok,
- Tandíj vagy egyéb hozzájárulás fizetéséről vezetett nyilvántartások, szabályzatok.

Alapfokú művészetoktatásra vonatkozó dokumentumok:

- Tanügyi nyomtatványok (beírási napló, csoportnaplók, foglalkozási napló, törzslap)
- A 20/2012. EMMI rendelet 107. § f) pontja, illetve a 229/2012. Korm. rendelet 37. § (4) bekezdése szerinti szülői nyilatkozat,
- Szabályzat a terítési díj fizetési rendjéről,
- Analitikus nyilvántartás a befizetett tandíjakról, terítési díjakról, a befizetést igazoló eredeti bizonylatok,
- A terítési díj, tandíj mértékének megállapítására szolgáló folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítására vonatkozó számítások, azokat alátámasztó bizonylatok,
- A köznevelési közfeladatok terítésmentes igénybevételét igazoló dokumentumok (rendszeres gyermekvédelme kedvezmény megállapításáról szóló határozat, szülői nyilatkozat, szakértői bizottság szakvéleménye, szakorvosi igazolás),
- Nem tanköteles tanuló esetén iskolalátogatási igazolás vagy egyéb dokumentum, amely igazolja, hogy az adott tanuló a vizsgált időszakban tanuló jogviszonyban volt nappali rendszerű vagy nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban.

Étkeztetési támogatásra vonatkozó dokumentumok:

- Élelmezési nyilvántartás, felhasználást igazoló számlák, dokumentumok.

Tankönyv támogatással kapcsolatos dokumentumok:

- A tankönyvek átvételére vonatkozó név szerinti jegyzekai.
- Tankönyvek beszerzési számlái, nyilvántartásba vételi dokumentumai.
- A kedvezményre való jogosultságot igazoló dokumentumok:, határozat a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról, a szakértői bizottság szakvéleménye, szakorvosi igazolás, családi pótlék folyósításáról kiállított igazolás.
- Gyámhatósági határozat az ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett, illetve állami vagy intézeti nevelésbe vett tanulóról.
- Igénylő lap; a tankönyvek könyvtári állományba vételéről szóló dokumentum.
- Intézményi kimutatás arról, hogy a 17/2014. EMMI rendeletben meghatározott jegyzék szerint, milyen tankönyvek vásárlására került sor.

Pedagógusokra vonatkozó dokumentumok:

- Alkalmazási okmányok (munkaszerződés/megbízási szerződés, munkakori leírások),
- végzettséget igazoló dokumentumok,
- Kifizetéseket igazoló dokumentumok.

A helyszíni ellenőrzési során készített jegyzőkönyv száma: BPM-AHI/706-4/2016.

Igazgatóságunk a helyszíni ellenőrzési elősegítése érdekében kérte a Fenntartótól az elszámolásában szereplő adatok részletezését tartalmazó Tanúsítványok kitöltését és az ellenőrzési megkezdését megelőzően elektronikus úton történő megküldését. A Fenntartó a Tanúsítványokat kitöltötte, azokat visszaküldte, illetve a kinyomtatott példányokat a helyszínen aláírásával és bélyegzővel hitelesítette.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A helyszíni ellenőrzési a fentiek figyelembevételével a következőket állapította meg:

A létszámadatok helyesen lettek megadva a tényadatok és a normatíva igénylés során.

A munkaügyi dokumentumok szerint a 2013. október 1-jei köznevelési statisztikai időpontban intézményvezető és intézményvezető-helyettes nem állt alkalmazásban és egyetlen óvodapedagógus sem rendelkezett a Köznevelési törvény 67. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott pedagógus- szakvizsga keretében szerzett intézményvezetői szakképzettséggel, valamint a 68. § (2) bekezdésében foglalt intézményvezetői megbízáshoz szükséges miniszteri egyetértéssel.

Nem havi finanszírozású támogatások- Tankönyv támogatás

A második évfolyamra a 2014/2015. tanévben járó tanulok térítésmentes tankönyvellátásának támogatása a 2014. évi Költségvetésü törvény 33. § (13) bekezdés aa) pontja szerint:

A Fenntartó az elszámolásában a vizsgált időszakra a 2014. október 1-jei időpontnál **67 főt** tüntetett fel, azonban a Tanúsítványban csak **63 fő** szerepel. A helyszíni ellenőrzés során

megállapítottuk, hogy a Fenntartó az elszámolás során tévesen adta meg az általános iskola második évfolyamát 2014. szeptember 1-jén elkezdő és 2014. október 1-jén tanulói jogviszonyban álló tanulók létszámát, mert a Tanúsítványban szereplő adat a helyes.

A második évfolyamos tanulók térítésmentes tankönyv ellátása során figyelembe vehető létszám 63 fő, amely 4 fővel kevesebb az elszámolásban feltüntetett létszámnál.

Az első évfolyamos tanulók térítésmentes tankönyvellátásának támogatása során figyelembe vehető létszám 60 fő, amely 2 fővel kevesebb az elszámolásban feltüntetett létszámnál.

Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés támogatása

A Fenntartó az étkeztetést vásárolt szolgáltatással, két feladat ellátási helyen biztosította és kizárólag az Intézményben nevelt, oktatott gyermekek és tanulók után igényelte a támogatást.

Az ellenőrzés során bemutatásra kerültek az élelmezési szolgáltatók által az Intézmény számára havi bontásban kiállított közétkeztetési számlák. Fentiek alapján a kötött felhasználású támogatást a Fenntartó az óvodai, általános iskolai, gimnáziumi és szakközépiskolai étkeztetéssel összefüggő kiadásokra használta fel.

Az ellátottak számának meghatározása

Az Intézményben elektronikus napi nyilvántartás (Parragon étkezési nyilvántartó program) készül az étkezőkről, melyet naprakészen vezetnek.

A Fenntartó az elszámoláskor nem minden esetben vette figyelembe a hiányzásokat és lemondásokat, azonban a Tanúsítványokban már a helyes, korrigált élelmezési napokat tüntette fel. A vizsgálat az óvoda, a gimnázium és a szakközépiskola esetében tételesen, az általános iskola esetében szűrőpróbaszerűen történt.

A vizsgált időszakra elfogadható élelmezésben részesítők éves létszáma 8,73 fő (1.615/185), amely 0,89 fővel kevesebb, mint a Fenntartó 2014. évi elszámolásában szereplő létszám. Összességében a fenti jogcím esetében a 2014. január 1. és 2014. december 31. közötti időszakra elfogadható élelmezésben részesítők éves létszáma 348,30 fő, amely 7,78 fővel kevesebb, mint a Fenntartó 2014. évi elszámolásában szereplő adat.