

JELENTÉS
2017. évi normatíva elszámoló adatlap tényszámainak
ellenőrzéséről

Budapest, 2018. március 27.

I. FELADATMEGHATÁROZÁS

A Jézus Társasága Magyarországi Rendtartománya, (1085 Budapest, Horánszky utca 22.) felkérésére a Fényi Gyula Jezsuita Gimnázium és Kollégium (OM azonosító: 038090; H-3529 Miskolc, Fényi Gyula tér 2-12.) 2017. évi normatíva igénylési adatlap kitöltését ellenőriztük, az alábbi kiemelt szempontok alapján.

Az ellenőrzés kiterjedt az igénybevételi jogosultság jogszabályi feltételei teljesítésének, az igénylési lapon, a változásjelentésben, az elszámoláskor közölt adatok megalapozottságának, továbbá a költségvetési támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára.

A költségvetési támogatás igénylésének alapjául szolgáló - a köznevelési intézményben vezetett - nyilvántartások meglétét, vezetését, a tanügy-igazgatási dokumentumokat és ennek alapján az igénylés és az elszámolás megalapozottságát.

A normatív finanszírozás és átlagbéralapú finanszírozás is létszámadatokon alapul. Az alábbi dokumentumok áttekintése történt meg.

- Vizsgáltuk tanulólétszámok valóságát
- Áttekintettük az igényelt jogcímek megalapozottságát
- Egyeztetettük a KIR nyilvántartásból kinyomatott listákat a lejelentett tanulói létszámmal
- Az intézmény működési engedélyét vizsgáltuk, különösen abból a szempontból, hogy a működési engedélyben szereplő maximális létszámot meghaladóan nem nyújtottak be igénylést
- Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása esetében vizsgáltuk, hogy a szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményben az intézmény az adott nevelési-oktatási intézményként kijelölésre került-e. Az adott szakvélemény az adott időszakban érvényes volt-e.
- Alapító okiratban annak ellenőrzése, hogy szerepel-e benne az SNI-s jogcíme. Különösen az újonnan átvett intézmény esetében a szakértői és rehabilitációs bizottság által történő kijelölés.
- Törzslapok kiállításának ellenőrzése, főleg az újonnan átvett iskolákban új törzslap. 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet.
- Áttekintettük a napló szabályos vezetését.

Vizsgált időszak: 2017. január 1. és 2017. december 31. közötti időszak

Helyszíni vizsgálat időpontja Budapesten:

- 2018. március 27.

Megállapításainkat, észrevételeinket a rendelkezésre bocsátott információk, dokumentumok alapján tesszük meg.

A vizsgálatban részt vevők:

- Varga Eszter Ágnes Bejegyzett könyvvizsgáló, Vizsgálatvezető
- Steigerwald Erika Bejegyzett könyvvizsgáló
- Csomáli László könyvvizsgáló asszisztens

Fényi Gyula Jezsuita Gimnázium és Kollégium részéről:

- Kovács Géza – gazdasági vezető
- Bodnár Katalin – iskolatitkár
- Tamás Marianna - irodavezető
- Tringel István Jánosné – pályázati referens (tankönyv)

Fenntartó részéről:

Brunner Róbert – gazdasági igazgató

Biróné Czeller Viktória – irodavezető

A vizsgálat során többek között a következő főbb jogszabályokat vettük figyelembe.

- 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről
- A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet
- az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók normatív állami támogatásáról szóló 213/2009. (IX. 29.) Korm. rendelet (továbbiakban: Nr.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a közoktatásról szóló, többször módosított 1993. évi LXXIX. Törvény
- 20/1997. (II. 13.) Korm. rendelet a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény végrehajtásáról
- 2011. évi CLXXXVIII. törvény Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről
- 2012. évi CCIV. törvény Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről
- 4/2010. (I. 19.) OKM rendelet a pedagógiai szakszolgálatokról (2013.március 1-ig hatályos)
- 15/2013. (II. 26.) EMMI rendelet a pedagógiai szakszolgálati intézmények működéséről (2013.március 1-től hatályos)
- 32/1997. (XI. 5.) MKM rendelet a Nemzeti, etnikai kisebbség óvodai nevelésének irányelve és a Nemzeti, etnikai kisebbség iskolai oktatásának irányelve kiadásáról
- 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben részt vevők juttatásairól és kedvezményeiről
- 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról
- 353/2013. (X. 4.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet módosításáról
- 2013. évi CCXXXII. törvény a nemzeti köznevelés tankönyvellátásáról
- 2001. évi XXXVII. törvény a tankönyvpiac rendjéről
- 2007. évi I. törvény a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról
- 5/2003. (II. 19.) ESZCSM rendelet a magasabb összegű családi pótlékra jogosító betegségekről és fogyatékosságokról
- 113/2007. Korm. rend. a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény végrehajtásáról
- 23/2004. (VIII. 27.) OM rendelet a tankönyvvé nyilvánítás, a tankönyvtámogatás, valamint az iskolai tankönyvellátás rendjéről
- 20/2013. (VIII. 31.) EMMI rendelet a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról

II. MEGÁLLAPÍTÁSAINK

Gimnázium létszám ellenőrzése

Az Intézmény kizárólag olyan, a nevelési-oktatási intézményben ellátott, oktatott létszám után veszi igénybe a támogatást, amely nevelési-oktatási intézményalapító okiratában és működési engedélyében szerepel. (900 fő)

Gimnáziumba járó tanulók száma 2017. október 1-én 773 Fő.

773 főből 2 fő magántanuló, 3 fő jogviszonya szünetel, 3 fő külföldi állampolgárságú tanuló, akik után nem igényelt támogatást az intézmény. Így összességében 765 fő után igényeltek normatívát.

SNI tanulókkal kapcsolatos megállapítások

16 fő SNI tanuló van az iskolában. A szakértői véleményekben az iskolai kijelölés megfelelő, a kötelező felülvizsgálati idők be vannak tartva. A besorolások megfelelőek.

A ténylegesen oktatott tanulói létszámot tüntették fel.

A köznevelési intézmény a sajátos nevelési igényű gyermeke, tanulója számára az egészségügyi, pedagógiai célú rehabilitációs, rehabilitációs foglalkoztatást saját alkalmazottjával és megbízási szerződés keretében látatja el.

Nevelő oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak elszámoló lapja

A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet szerint:

A nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő alkalmazottak finanszírozott létszáma

	A	B	C
	Munkakör	Feltétel	Létszám
9	iskolaittár	intézményenként, ahol a tanulók létszáma eléri a 100 főt; továbbá 450 tanulónként további	2
10, 49	laboráns a köznevelés ötödik évfolyamától	az 5-12. évfolyamon tanulók létszámát figyelembe véve 250 tanulónként	2
62	ápoló kollégiumban	51-500 tanuló között	1
16	rendszergazda	általános, középfokú iskolánként 251-750 tanuló között	2

A dokumentációt rendben találtuk.

Minősített pedagógusok után járó átlagbér alapú támogatás

A pedagógus-munkakörben foglalkoztatott az általa megszerzett legmagasabb, a munkakör ellátásához e törvényben előírt iskolai végzettség, valamint állam által elismert szakképesítés, szakképzettség, továbbá a nevelő, oktató munkája ellátásához közvetlenül kapcsolódó, azt közvetlenül segítő doktori cím, tudományos fokozat, valamint akadémiai tagság, szakmai gyakorlat, publikációs tevékenység, minősítő vizsga és a minősítési eljárás keretében elnyert minősítés alapján

- a) Gyakornok,
- b) Pedagógus I.,
- c) Pedagógus II.,
- d) Mesterpedagógus,
- e) Kutatótanár,

fokozatokat érheti el.

Erről is adatot kell szolgáltatni a normatíva elszámolás keretében. Átsorolásoknál 11 hónap vehető figyelembe. (ld: 2016. évi XC. törvény 7. számú melléklet)

Az Oktatási Hivatal határozatai rendelkezésre állnak, a besorolás megfelelő.

Kollégium

A kollégiumi törzskönyvet és naplót szabályosan vezetik.

A kollégiumi létszám 2017. október 1-én 188 fő. Ebből 181 fő vehető figyelembe normatíva elszámolásnál.

A kollégiumi ellátás után normatívát csak abban az esetben finanszírozzák, ha tanuló lakóhelye nem azonos az intézmény székhelyével, illetve telephelyével. Az állandó miskolci lakcímmel rendelkező tanulókat kivették a létszámból.

Iskolai étkezéssel kapcsolatos megállapítások

Az étkezési nyilvántartás vezetése a Yami Bt. MenzaSoft programjában történik.

Az Intézményben az ebéd lemondása e-mailben, telefonon történik, a kollégiumba külön nyilvántartás kerül vezetésre. Az étkezési nyilvántartásba ezen listák kerülnek feldolgozásra, ennek alapján történik az ebéd lemondás könyvelése. A befizetendő étkezési díj tárgyhót követően kerül leszámításra, a ténylegesen fogyasztott adagszámok alapján.

A programokban a kedvezmények szerinti bontás megtörtént. A gimnázium és kollégium szerinti legyűjtés megoldott. A külföldi állampolgárok adagszáma az étkezési programba fel van rögzítve, azonban a normatíva elszámoló lapon lévő adagszámokból levonásra került.

A gimnáziumban a korrigált étkezési adagszám 86.572 db (tényleges étkezési napok száma*létszám), így az elismert ellátotti létszám: 467,96.

A kollégiumba a korrigált étkezési adagszám 28.978 db (tényleges étkezési napok száma*létszám), így az elismert ellátotti létszám: 144,89.

Ingyenes tankönyvvel kapcsolatos megállapítások

A nemzeti köznevelés tankönyvellátásáról szóló 2013. évi CCXXXII. törvény (a továbbiakban: Ntt.) 4. § (2) bekezdés c) pontja értelmében az iskolai tankönyvrendelésnek biztosítania kell, hogy a három vagy több kiskorú, illetve eltartott gyermeket nevelő családban a tankönyvek ingyenesen álljanak rendelkezésre (normatív kedvezmény). A 17/2014. (III.12.) EMMI rendelet (a továbbiakban: R.) értelmében az R. 5. számú melléklete szerinti igénylőlapon lehet benyújtani e normatív kedvezményre vonatkozó igényeket. Az igénylőlap benyújtásával egyidejűleg be kell mutatni a normatív kedvezményre való jogosultságot igazoló iratokat vagy az 5. sz. melléklet szerinti igénylőlapon nyilatkozni kell a normatív kedvezményre való jogosultság későbbi időpontban történő igazolásáról. A normatív kedvezményre való jogosultság igazolásához az R. 26. § (1) bekezdése értelmében a családi pótlék folyósításáról szóló igazolás benyújtása szükséges. Az R. 26. § (2) bekezdése szerint a családi pótlék folyósításáról szóló igazolásként el kell fogadni a bérjegyzéket, vagy a lakossági folyószámla kivonatát, vagy a postai igazolószelvényt.

Az igazolásokat tételesen átméztük. Minden tanuló esetében az igazolás benyújtásra került, így az ingyenes tankönyvre jogosultak létszáma 610 fő.

Javaslatok

- Javasoljuk, hogy az E-napló fejlesztőjével vegyék fel a kapcsolatot.
 - Célszerű lenne olyan funkcióval bővíteni a programot, ami az állampolgárság tekintetében azonnali lekérdezést tesz lehetővé.
 - Az étkezési programmal össze lehetne kapcsolni az E-naplót, a hiányzások pontos követésére (vagy a kártyás lehúzó rendszert lehetne bővíteni, hogy a ténylegesen elfogyasztott adagok összevethetők legyenek az étkezési program adataival normatíva szempontjából).
 - Az étkezési programban figyelembe vett lemondások és a tényleges hiányzások összevetését hónap végén, rendszeresen javasoljuk.
 - Javasoljuk, hogy a külföldi tanulók tekintetében kérjenek állásfoglalást az EMMI-től, hogy igényelhető és milyen formában a normatíva ezen tanulók után. A jogszabály így rendelkezik erről:

92. § (1) A nem magyar állampolgár kiskorú akkor válik óvodai ellátásra jogosulttá, továbbá akkor tanköteles Magyarországon, ha

a) menekült, oltalmazott, menedékes, valamint a menedékjogról szóló 2007. évi LXXX. törvény 25/B. § (1) bekezdés b) pontja alapján befogadott jogállású,

b) a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény szerint a szabad mozgás és tartózkodás jogát Magyarországon gyakorolja,

c) a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény hatálya alá tartozik és bevándorolt vagy letelepedett jogállású, vagy Magyarország területén való tartózkodásra jogosító engedéllyel rendelkezik.

(2) A feltételek meglétét a tanuló nevelési-oktatási intézménybe történő felvételénél igazolni kell.

(3) A Magyarországon tartózkodó nem magyar állampolgár, ha megfelel az (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek, az óvodai nevelést, a kollégiumi ellátást, a pedagógiai szakszolgáltatásokat, továbbá - ha a magyar jog szerinti tanköteles kort eléri - az iskolai nevelés-oktatást a tankötelezettség fennállása, továbbá a tízennyolcadik életéve betöltése előtt megkezdett tanulmányok befejezéséig a magyar állampolgárokkal azonos feltételekkel veheti igénybe.

(4) Az (1) bekezdés a) pontjában felsoroltak az elismerés iránti kérelem benyújtásától kezdődően gyakorolhatják a (3) bekezdésben meghatározott jogokat.

(5) A (3) bekezdésben szabályozott jog az (1) bekezdés b) és c) pontjában meghatározottak alapján akkor gyakorolható, ha a szülő és a gyermek, a tanuló három hónapot meghaladó tartózkodásra jogosító engedéllyel rendelkezik.

(6) Az a nem magyar állampolgár, aki az oktatásért felelős miniszter meghívólevelével rendelkezik, a meghívólevelben meghatározott ellátást a magyar állampolgárokkal azonos feltételek szerint veheti igénybe.

(7) Az a nem magyar állampolgár, aki nem tartozik az (1)-(6) bekezdésben foglaltak hatálya alá - ha nemzetközi szerződés vagy jogszabály másképpen nem rendelkezik -, az óvodai, iskolai és kollégiumi ellátásért, továbbá a pedagógiai szakszolgálat igénybevételéért díjat fizet. A díj nem haladhatja meg a szakmai feladatra jutó folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadát. A köznevelési intézmény vezetője a díjat a fenntartó által meghatározott szabályok alapján csökkentheti vagy elengedheti.

A jelenlegi szabályozás nem áll teljesen összhangban a gyermekek jogairól szóló New York-i egyezményvel. A törvény az egyezményvel összhangban szabályozza a nem magyar állampolgárok óvodába járási és tankötelezettségét.

Az egyezményt becikkelyezte a 1991. évi LXIV. törvény, amelynek 2. cikke szerint az Egyezményben részes államok tiszteletben tartják és biztosítják a joghatóságuk alá tartozó gyermekek számára az Egyezményben lefektetett jogokat minden megkülönböztetés, nevezetesen a gyermeknek vagy szüleinek vagy törvényes képviselőjének faja, színe, neme, nyelve, vallása, politikai vagy más véleménye, nemzeti, nemzetiségi vagy társadalmi származása, vagyoni helyzete, cselekvőképtelensége, születési vagy egyéb helyzete szerinti különbségtétel nélkül.

Az egyezmény 28. cikke szerint az Egyezményben részes államok elismerik a gyermeknek az oktatáshoz való jogát, és különösen e jog gyakorlásának fokozatos, az esélyegyenlőség alapján való gyakorlása céljából:

a) az alapfokú oktatást mindenki számára kötelezővé és ingyenessé teszik;

b) előmozdítják a középfokú oktatás, különböző, mind általános, mind szakirányú formáinak megszervezését, és ezeket minden gyermek számára megnyitják és hozzáférhetővé teszik, továbbá intézkedéseket tesznek az oktatás ingyenességének bevezetésére és szükség esetére pénzügyi segítségnyújtásra;

c) minden arra alkalmas eszközzel biztosítják, hogy bárki képességeitől függően bejuthasson a felsőoktatásba;

d) minden gyermek számára nyitva és hozzáférhetővé teszik az iskolai és pályaválasztási tájékoztatást és tanácsadást;

e) intézkedéseket tesznek az iskolába járás rendszerességének előmozdítására és a lemorzsolódás csökkentésére.

A módosítás következtében minden kiskorú gyermeket, tanulót ingyenes alapfokú oktatásban kell részesíteni, és 18 éves életkor alatt minden tanulót megillet a köznevelésben való részvétel a magyar állampolgárokkal azonos feltételek mellett, állampolgárságától, és a tartózkodás jogcímétől függetlenül, amennyiben három hónapon túl érvényes jogcímen tartózkodik Magyarországon.

IV. ÖSSZEGZÉS

Elvégeztük a Fényi Gyula Jezsuita Gimnázium és Kollégium 2017. évre vonatkozó normatíva elszámolásának vizsgálatát.

A normatíva elszámolás része a tárgyidőszaki beszámolónak, mely a Magyar Államkincstár felé történő elszámolás céljából készült. A mi feladatunk a normatíva igénylés, elszámolás kimutatásának véleményezése, valamint annak megítélése, hogy az elszámolásban közölt információk összhangban vannak-e az alapidokumentumokkal.

A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 37/O. § (1) bekezdése alapján az igazgatóságok a rendelkezésre álló iratok alapján, illetve helyszíni ellenőrzések során felülvizsgálják a támogatások igénylésének és elszámolásának jogszerűségét. Egy fő eltérés van az igénylés és az elszámolás között. Ha a fenntartó által elszámoláskor közölt létszám adatok az igénylési létszámokhoz képest tíz százalékot meghaladó mértékben változnak vagy a fenntartó befizetési kötelezettsége tíz százalékkal meghaladja az öt ténylegesen megillető támogatás összegét, az igazgatóság helyszíni vizsgálatot tart.

A vizsgálatban résztvevő valamennyi közreműködőnek köszönjük készséges hozzáállását, alapos munkáját, amellyel munkánkat segítették.

Budapest, 2018. március 27.


 Varga Eszter Ágnes
 Bejegyzett könyvvizsgáló
 MKVK tagszám: 005050
 1037 Budapest, Jutas u. 54.
 Tel: 06-20-310-7251

