

Magyar Államkincstár

Csongrád Megyei Igazgatóság

CLASSIC Oktatási és Szolgáltató Nonprofit Kft.

Forráskút

Csongrádi út 14.

6793

Iktatószám: CSO-ÁHI/344-14/2018.

Ügyintéző: Dévényi Zsuzsanna

Telefonszám: 62/568-128

Kocsis Mária Asszony részére

ügyvezető

Tárgy: Összefoglaló jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Ügyvezető Asszony!

Mellékelten megküldöm a 2018. április 16. és április 18. között lefolytatott helyszíni ellenőrzésről készített CSO-ÁHI/344-13/2018. iktatószámú **összefoglaló jegyzőkönyvet 2 példányban.**

Kérem, hogy az összefoglaló jegyzőkönyv **1 példányát – valamennyi oldalát a fenntartó vagy a nevében eljáró személy vagy meghatalmazottja aláírásával ellátva, valamint a záradék kitöltését követően – a kézhezvételtől számított 8 napon belül** szíveskedjen megküldeni a címünkre.

Tájékoztatatom továbbá, hogy amennyiben az összefoglaló jegyzőkönyv kézhezvételétől számított 8 napon belül az esetleges észrevételeivel együtt nem küldi vissza a záradékolt jegyzőkönyvet, az Igazgatóság a jegyzőkönyvben foglaltakat elfogadottnak tekinti.

Szeged, 2018. június 4.

Rigó Szilveszterné igazgató nevében és megbízásából:

Tisztelettel:



Gyulainé Bozó Katalin
irodavezető

Melléklet: 2 db (Összefoglaló jegyzőkönyv)

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Címzett

2. sz. pld.: Irattár

Tárgy: Jegyzőkönyv hatósági ellenőrzésről

ÖSSZEFOGLALÓ JEGYZŐKÖNYV

A **CLASSIC Oktatási és Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (6793 Forráskút, Csongrádi út 14.)** fenntartót (továbbiakban: fenntartó) a fenntartásában lévő köznevelési intézmény által ellátott feladatok alapján **2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig** terjedő időszakban megillető támogatás elszámolásának és felhasználásának ellenőrzéséről.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

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

Az ellenőrzés a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) 37/O. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján történt.

Ellenőrzött támogatások, hozzájárulások:

Classic Alapfokú Művészeti Iskola
(6763 Szatymaz, Petőfi u.6.)

intézmény (továbbiakban: intézmény) székhelyén és az alábbi telephelyeken:

- CLASSIC Alapfokú Művészeti Iskola Csongrád, Kossuth utcai telephelye
6640 Csongrád, Kossuth tér 6.
- CLASSIC Alapfokú Művészeti Iskola Csongrád, Piroska téri telephelye
6640 Csongrád, Piroska tér. 3.
- CLASSIC Alapfokú Művészeti Iskola Szeged, Úrhajós utcai telephelye
6723 Szeged, Úrhajós u. 4.
- CLASSIC Alapfokú Művészeti Iskola Ópusztaszer, Felszabadulás utcai telephelye
6767 Ópusztaszer, Felszabadulás u. 22-26.

A székhely vonatkozásában:

Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (továbbiakban: 2017. évi Kvtv.) 7. melléklet:

- I.4.ag) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti egyéni foglalkozás (N4101)
- I.4.ah) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti csoportos foglalkozás (N4102)
- I.4.b) Nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege (N7102)
- I.4.d) Alapfokozatú végzettségű pedagógusok kiegészítő támogatása – Pedagógus II. kategória (2015. december 31-ig, 12 hó) (N9205)
- I.4.d) Mesterfokozatú végzettségű pedagógusok kiegészítő támogatása – Pedagógus II. kategória (2015. december 31-ig, 12 hó) (N9207)

Az ellenőrzéssel érintett telephelyek vonatkozásában:

2017. évi Kvtv. 7. melléklet:

- I.4.ah) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti csoportos foglalkozás (N4102)

Ellenőrzött időszak: 2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2018. április 16-tól 2018. április 18-ig.

Az ellenőrzés befejezésének időpontja: 2018. június 4.

A helyszíni ellenőrzés során készült jegyzőkönyv száma: CSO-ÁHI/344-10/2018.

Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (továbbiakban: Ákr.) 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján felhívom a figyelmet az Ákr. 104. § (4) bekezdése alapján a CSO-ÁHI/344-3/2018. számú értesítő levél mellékleteként megküldött jogokra és kötelezettségekre.

Ellenőrzést végezték:

Név:	Beosztás:	Megbízólevél száma:
Dévényi Zsuzsanna	ellenőrzési referens	CSO-ÁHI/344-2/2018.
Czirjárné Földi Nóra	ellenőrzési referens	CSO-ÁHI/344-2/2018.
Lukács Mónika	ellenőrzési referens	CSO-ÁHI/344-2/2018.
Szabó Katalin	ellenőrzési referens	CSO-ÁHI/344-2/2018.

Az ellenőrzés vezetője:Dévényi Zsuzsanna

Ellenőrzési program száma: CSO-ÁHI/344-1/2018.



Az ellenőrzött dokumentumok, nyilvántartások:

Jogsabályi háttér:

- 2017. évi Kvtv.
- Ákr.
- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (továbbiakban: Köznev. tv.).
- A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.).
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.).
- Rendelet.
- A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: 326/2013. Korm. rend.).
- A gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet (továbbiakban: 149/1997. Korm. rend.).
- A nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (továbbiakban: 20/2012. EMMI rend.).

Vizsgált általános dokumentumok valamennyi vizsgált telephelyre vonatkozóan:

- Alapító okirat.
- Nyilvántartásba vételi határozat.
- Működési engedély.
- Pénzügyi teljesítést igazoló bizonylatok (bankszámla kivonatok köztartozás megfizetéséről, illetve a támogatás intézménynek történő átutalásáról).
- 2017. évi éves főkönyvi kivonat.
- Számviteli nyilvántartások főkönyvi kartonok, és számviteli bizonylatok (számlák, házipénztári bizonylatok).
- A fenntartótól az alkalmazottakról kért, megfelelő adattartalmú kimutatások (pl.: Igazoló lap az alkalmazott köznevelési információs rendszerben (KIR) nyilvántartott adatairól, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (továbbiakban: Köznev. tv.) 41. § (2) bekezdésében megfogalmazott a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 5. számú melléklete szerinti Közalkalmazotti alapnyilvántartás).
- Az Igazgatóságához benyújtott elszámoló lapok.
- A nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) 35-36. §-a szerinti térítési díj, tandíj mértékének megállapítására szolgáló folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítására vonatkozó számítások, azokat alátámasztó bizonylatok. [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 14. pont].
- A tandíj megállapításának a szabályait tartalmazó szabályzat, tandíj mértékének megállapítása 2016/2017; 2017/2018.
- Szabályzat a térítési díj fizetés rendjéről.
- Nyilvántartás a térítési díj mentességet és egyéb kedvezményt igazoló dokumentumokról [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 14. pont].

- Analitikus nyilvántartás a befizetett tandíjakról, térítési díjakról, a befizetést igazoló eredeti bizonylatok (pl.: bevételi pénztárbizonylat, nyugta).
- Az intézmény pedagógiai programja, valamint helyi tanterve és órarendje a 2016/2017. és 2017/2018. tanévre.
- Intézményi köznevelési statisztika a 2016/2017. és 2017/2018. tanévre.
- Az intézménnyel 2016. október 1-jén és 2017. október 1-jén jogviszonyban álló alkalmazottak, illetve gyermekek és tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó lista KIR-ből rendszerből előállított lista.
- Nem magyar állampolgárok esetén:
 - Lakcímről szóló hatósági igazolás.
- Hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzetű gyermekekre, tanulóira vonatkozóan:
 - Települési önkormányzat jegyzőjének hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzetet megállapító határozata. [149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 83/A. §].
 - Gyámhatóság határozata a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet fennállásáról [Gyvt. 67/A. § (3) bekezdés].

A támogatási jogcímekre vonatkozó dokumentumok:

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. a pedagógus-munkakörben és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbéralapú támogatás

- I.4.ag) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti egyéni foglalkozás (N4101)
- I.4.ah) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti csoportos foglalkozás (N4102)
- I.4.b) Nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege (N7102)
- I.4.d) Alapfokozatú végzettségű pedagógusok kiegészítő támogatása – Pedagógus II. kategória (2015. december 31-ig, 12 hó) (N9205)
- I.4.d) Mesterfokozatú végzettségű pedagógusok kiegészítő támogatása – Pedagógus II. kategória (2015. december 31-ig, 12 hó) (N9207)

Az ellenőrzéssel érintett telephelyek vonatkozásában:

2017. évi Kvtv. 7. melléklet:

- I.4.ah) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti csoportos foglalkozás (N4102)

Ellenőrzött dokumentumok:

- Tanügyi nyilvántartások: beírási napló, csoportnapló, foglalkozási napló, törzslap.
- A Rendelet 37. § (4) bekezdése és a 20/2012. EMMI rend. 18. § (3) bekezdése szerinti nyilatkozat.

- Nem tanköteles tanuló esetén iskolalátogatási igazolás vagy egyéb dokumentum, amely igazolja, hogy az adott tanuló a vizsgált időszakban tanulói jogviszonyban volt nappali rendszerű vagy nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban.
- A köznevelési közfeladatok térítésmentes igénybevételét igazoló dokumentumok:
 - A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról szóló határozat.
 - Szülői nyilatkozat.
 - Települési önkormányzat jegyzőjének hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzetet megállapító határozata.
 - Gyámhatóság határozata a hátrányos, halmozottan hátrányos helyzet fennállásáról.
- Összesítő kimutatás a térítési díj és tandíj befizetéséről.

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. d) pont - A minősített pedagógusok után járó átlagbér alapú támogatás (N9205, N9207)

Az ellenőrzés dokumentumai:

- Munkaügyi dokumentumok (pl. munkaszerződések, munkaszerződés módosítások, munkaköri leírások, jelenléti ívek, stb.).
- Bérszámfejtési bizonylatok, nyilvántartások (éves bér- és járulékösszesítő, bérjegyzékek, járulékbevallások).
- Iskolai végzettséget igazoló dokumentumok (pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők esetében).
- OH tájékoztatása a pedagógus minősítésen részt vett pedagógusok átsorolásáról.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

A. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Általános ellenőrzési megállapítások valamennyi vizsgált telephelyre vonatkozóan:

Alapító okiratra vonatkozóan:

- Az alapító okirat tartalmazza valamennyi, a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésben felsorolt adatot.
- A helyszíni ellenőrzés során bemutatott alapító okirat megegyezik az Igazgatósághoz benyújtott dokumentummal.
- A 2013. április 15-én és 2017. április 26-án kelt alapító okirat tartalmazza a művészeti ágak, azon belül a tanszakok megnevezését.

Nyilvántartásba vételre vonatkozóan:

- Az intézmény nyilvántartásba vétele megtörtént.
- Az intézmény székhelyében és egyidejűleg a működést engedélyező szerv illetékességében nem történt változás.
- A helyszíni ellenőrzés során bemutatott nyilvántartásba vételről szóló jogerős határozat megegyezik az Igazgatósághoz benyújtott dokumentummal.

kiadta: Csongrád Megyei Kormányhivatal
száma: CSB/01/4834-1/2013.
kelt: 2013. július 22.
jogerős: 2013. augusztus 7.

Csongrád Megyei Kormányhivatal Szegedi Járási Hivatala

AM KA

száma: CS-06B/01/4659-3/2017.

kelt: 2017. június 06.

jogerős: 2017. július 1.

Működési engedélyre vonatkozóan:

- A működési engedély tartalmazza valamennyi a 20/2012.EMMI rend. 158.§ (2) bekezdésében felsorolt adatot.
- Az intézmény a működési engedélyben megjelölt székhelyen valamint telephelyeken működik.
- A működési engedély feladatellátási helyenként tartalmazza a művészeti ágakat, azon belül a tanszakok megnevezését, valamint művészeti áganként azt a legmagasabb tanulólétszámot, amelyet az alapfokú művészeti iskola fogadni képes.
- Az elszámoló adatlapon feltüntetett létszám nem haladja meg a működési engedélyben feladatellátási helyenként meghatározott maximális létszámot.
- A működési engedély összhangban van az alapító okirattal.
- A helyszíni ellenőrzés során bemutatott működési engedély megegyezik az Igazgatósághoz benyújtott dokumentummal.

kiadta: Csongrád Megyei Kormányhivatal

száma: CSB/01/4834-3/2013.

kelt: 2013. augusztus 15.

jogerős: 2013. augusztus 17.

hatályos: 2013. szeptember 1.

Az intézménybe felvehető maximális tanulólétszám: 2650 fő

Csongrád Megyei Kormányhivatal Szegedi Járási Hivatala

száma: CS-06B/01/4659-4/2017.

kelt: 2017. június 06.

jogerős: 2017. július 1.

hatályos: 2017. szeptember 1.

Az intézménybe felvehető maximális tanulólétszám: 2120 fő

OM azonosítóra vonatkozóan:

- Rendelkezik az intézmény OM azonosítóval. OM azonosító: 102277.

A fenntartó és az intézmény pénzügyi kapcsolatára vonatkozóan:

- A fenntartó az átlagbér alapú támogatást - annak folyósítását követő 15 napon belül - az általa fenntartott oktatási intézménynek átadta-e úgy, hogy az az általa fenntartott valamennyi oktatási intézmény kiegyensúlyozott működését biztosítsa. Az intézmény részben önálló. A fenntartó az általa nyitott elkülönített számlára 15 napon belül átutalta az állami támogatást. A kifizetések erről az elkülönített számláról történtek.
- A fenntartó a támogatások felhasználását alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen tartja nyilván.
- A fenntartó az ingyenesség, tandíj, térítési díj megállapításával, beszédésével kapcsolatos rendelkezéseket, okiratokat alapfeladatonkénti bontásban elkülönítetten és naprakészen tartja nyilván.
- Az adatok valódiságát a fenntartónál és a köznevelési intézményénél megfelelő nyilvántartással, szakmai és pénzügyi dokumentációval alátámasztották.
- A nyilvántartásokból, szakmai és pénzügyi dokumentációkból megállapítható, hogy a támogatások milyen határrappal kerültek átadásra.

A támogatások felhasználására vonatkozóan:

- A nyilvántartásokból, szakmai és pénzügyi dokumentációkból megállapítható, hogy a támogatások milyen célra kerültek felhasználásra, valamint az, hogy a felhasználásuk jogszerű volt.
- A fenntartó a támogatást a folyósítás évében felhasználta.

Átlagbér alapú támogatás felhasználása:

- A fenntartó az átlagbér alapú támogatást a személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó 27% illetve 2017. január 1-jétől 22 %-os mértékkel számított munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai és egyéb működési célú kiadások, valamint felújítási kiadások finanszírozására használta fel.
- A fenntartó részére megállapított, pedagógus munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás összegének 30 %-át nem haladja meg az intézményben a tárgyévben kifizetett és elszámolt megbízási díjak, és az azokhoz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó összege.

Az elszámolásra vonatkozóan:

- Az igénybevétel jogszabályi feltételei teljesültek, az elszámoláskor közölt adatok megalapozottak.

A tanügyi-, illetve a támogatás jogszerű igénybevételét megalapozó egyéb dokumentumokra vonatkozóan:

- Az intézményben vezetik a 20/2012. EMMI rend. 94-107. §-aiban kötelezően vezetendő nyilvántartásként meghatározott dokumentumokat: beírási napló, osztálynapló, főtárgyi napló, törzslap.
- Betartották a dokumentumok kitöltése során a 20/2012. EMMI rend. 113. § (1) bekezdésében foglaltakat, miszerint „*A hibás bejegyzéseket a tanügyi nyilvántartásokban áthúzással kell érvényteleníteni, olyan módon, hogy az olvasható maradjon, és a hibás bejegyzést helyesbíteni kell. A javítást aláírással, keltezéssel és papíralapú nyomtatvány esetén az iskola körbélyegzőjének lenyomatával kell hitelesíteni.*”
- Az intézmény rendelkezik a támogatás jogszerű igénybevételét megalapozó egyéb dokumentumokkal, nyilvántartásokkal.
- A létszámadatok meghatározása során figyelembe vett gyermekek, tanulók valamennyi kötelezően vezetendő tanügyi nyilvántartásban szerepelnek és ezek egymással összhangban vannak.
- Az elszámoló adatlap adatai összhangban vannak az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal.
- Nem rendelkezik a fenntartó
 - a Köznev. tv. 31. § (2) bekezdés c) pont szerinti írásbeli megállapodással;
 - a Köznev. tv. 31. § (2) bekezdés e) pont szerinti köznevelési szerződéssel.

Általános jogosultsági feltételekre vonatkozóan:

Al 14 0

- A fenntartó csak azokat a tanulókat vette figyelembe a támogatás elszámolásakor, akik 2016. október 1-jén, illetve 2017. október 1-jén a vizsgált időpontban az intézménnyel jogviszonyban álltak.
- A támogatást a Rendelet 37/B. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint, csak az után a tanuló után vették igénybe,
 - akiről kiállították a törzslapot;
 - akinek jelenlétéről, távolmaradásáról külön jogszabályban meghatározott nyilvántartást vezetnek és
 - aki rendelkezik oktatási azonosító számmal.
- Az oktatási azonosító számot a tanügyi dokumentumokon feltüntették.
- A tanulói, alkalmazotti és óraadói jogviszony szerepel a KIR adatbázisban.
- Az elszámolási időpontokra készített, oktatási azonosítókat tartalmazó listában szereplő tanulók az adott székhelyen, illetve telephelyen megjelennek a tanügyi dokumentumokban.
- Figyelmen kívül hagyták azt a tanulót aki
 - tandíjfizetésre kötelezett.

Térítési-, tandíj fizetés esetén, továbbá térítésmentesen igénybe vehető oktatás esetén a létszám megállapítására vonatkozóan:

- A köznevelési közszolgálati feladatok ellátásában részt nem vevő magán köznevelési intézmény a szolgáltatásainak igénybevételét fizetéshez kötötte.
- A magán köznevelési intézmény betartotta a Rendelet 34-36. §-aiban foglalt rendelkezéseket.
- A fenntartó meghatározta a kérhető térítési díj és tandíj megállapításának szabályait, a szociális alapon adható kedvezmények feltételeit és a befizetés módját.
- Nem igényeltek támogatást olyan tanuló után, aki tandíjfizetésre kötelezett.
- Azokat a térítési díj fizetésére kötelezett tanulókat vették figyelembe az elszámolásnál akik részére a térítési díjat az intézmény előírta és beszedte.
- A térítési díj nem kevesebb mint a Rendelet 35. § (1) bekezdésében meghatározott alsó határ.
- Ha a tanuló a térítési-díjfizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, a tanulót egy tanulóként vették figyelembe.
- Az elszámolási létszámba nem számították be azt a tanulót, akinek az oktatási intézmény a Rendeletben meghatározott térítési díj maximális mértékénél magasabb fizetési kötelezettséget írt elő.
- Ha a tanuló a térítési díj-fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, ezt a tényt feltüntették a törzslapon, megjelölve a döntés alapjául szolgáló jogszabályt.
- A térítési díj-fizetési mentességet igazoló dokumentumokról az intézmény vezetett nyilvántartást.

Nem magyar állampolgárságú tanulókra vonatkozóan:

- Nem magyar állampolgár tanuló az intézményben nem volt.

Kerekítési szabályokra vonatkozóan:

- A tanulólétszám meghatározása során feladatellátási helyenként két tizedes jegyre történt a kerekítés.
- A pedagógus létszám meghatározása során a fenntartónál, a 2016/2017. tanévre nyolc hónapra, a 2017/2018. tanévre négy hónapra két tizedes jegyre történt a kerekítés.
- Az intézményben nem volt olyan részmunkaidőben foglalkoztatott minősített pedagógusok akivel kapcsolatban az átlagbéralapú támogatás megállapítása során, a részmunkaidőben foglalkoztatott pedagógusok létszámának megállapításakor a pedagógus munkaidejének a teljes munkaidőhöz viszonyított arányában két tizedes jegyre történt volna a kerekítés.

B. AZ IGÉNYBEVETT TÁMOGATÁSOKRA VONATKOZÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. a pedagógus-munkakörben és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbéralapú támogatás (N4101; N4102; N7102)

Székhelyre vonatkozóan:

- I.4.ag) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti egyéni foglalkozás (N4101)
- I.4.ah) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti csoportos foglalkozás (N4102)

Az ellenőrzéssel érintett telephelyek vonatkozásában:

2017. évi Kvtv. 7. melléklet:

- I.4.ah) A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma – alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti csoportos foglalkozás (N4102)

Az igénybevétel feltételei:

Az Országgyűlés a köznevelési feladat ellátására átlagbéralapú 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 2017. évi Kvtv. 40. § (3) bekezdés kivételével - nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. pontjában meghatározott jogosultak után, az őket ott megillető mértékek szerint. [2017. évi Kvtv. 40. § (1) bekezdés a) pont]

Az Országgyűlés a köznevelési feladat ellátására átlagbér alapú támogatást állapít meg a pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak után a Magyarország területén külföldi állam vagy nemzetközi szervezet oktatási programja szerint az oktatásért felelős miniszter engedélye alapján működő nevelési-oktatási intézmény Magyarországon nyilvántartásba vett fenntartója számára, a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet szerint. [2017. évi Kvtv. 40. § (3) bekezdés a) pont]

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. pont:

1. Az átlagbéralapú támogatás alapja

a) A 2017. évi Kvtv. 40. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott átlagbéralapú támogatás alapja - az óvoda, egységes óvoda-bölcsőde (a továbbiakban együtt: óvoda) kivételével - az állam által fenntartott általános iskolában, középfokú iskolában, alapfokú művészeti iskolában (a továbbiakban együtt: iskola), kollégiumban, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási, valamint pedagógiai szakszolgálati intézményben pedagógus-munkakörben, valamint nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után kifizetett személyi juttatás és járulék.

b) A 40. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott átlagbéralapú támogatás alapja - az óvoda kivételével - az állam által fenntartott iskolában, kollégiumban, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézményben pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak után kifizetett személyi juttatás és járulék.

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.2.2. pont:

Az átlagbér alapú támogatást iskolában, kollégiumban, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási, valamint pedagógiai szakszolgálati intézményben

a) a pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak után 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.1.a) pontban meghatározott állami intézmények pedagógus-munkakörben foglalkoztatottjainak és az állam 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 a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4-6. pontok,

b) a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak - a pedagógiai szakszolgálati intézmény kivételével - a ténylegesen foglalkoztatottak, teljes munkaidőre átszámított létszáma, de legfeljebb a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 4. mellékletében meghatározott elismerhető létszáma alapján, figyelemmel a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.2.2.a) pont szerinti gyermek és tanulólétszámra a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.4. és I.5. a)- c) és e) pontjai

szerint kell megállapítani.

„A pedagógus szakképzettséggel rendelkező, a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak számított létszámán azok teljes munkaidőre átszámított létszámát kell érteni, továbbá, ha munkakörük több köznevelési alappfeladat ellátásához is kapcsolódik, a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. a) pontjai közül azon jogcímen kell őket figyelembe venni, ahol a legmagasabb az intézményben nevelt, oktatott gyermekek, tanulók létszáma.” [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 21. pont]

A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottaknak az I. 4. a) és b) pont szerinti támogatásban elismert létszámuk együttes összege megegyezik a 326/2013. Korm. rend. 4. mellékletében meghatározott finanszírozott létszámmal. [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 22. pont]

A 326/2013. Korm. rend. 4. mellékletében foglalt táblázat szerinti tanulói létszám meghatározásakor a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. és I. 5. a), b), c) és e) pont előírásait kell figyelembe venni.

Az egy főre jutó átlagbér az iskolatípusra, kollégiumra, gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézményre, pedagógiai szakszolgálati intézményre számított, az állami intézményfenntartó központ által fenntartott intézményekben intézménytípusonként pedagógus-munkakörben, valamint nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben

foglalkoztatottak éves személyi juttatása és járulékai együttes összegének és az annak megfelelő létszámnak a hányadosa.

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. pont:

A pedagógusok, valamint a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők átlagbére és közterhei elismert együttes összegének meghatározása

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. a) pont:

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

ag) alapfokú művészeti iskolában főtárgy szerinti egyéni foglalkozás keretében való részvétel esetében 4 515 200 forint/számított létszám/év,

pótlólagosan elismert összeg a 2017/2018. tanítási évre 36 800 forint/számított létszám/ 3 hónap...

ah) alapfokú művészeti iskolában főtárgy szerinti csoportos foglalkozás keretében való részvétel esetében 4 515 200 forint/számított létszám/év,

pótlólagosan elismert összeg a 2017/2018. tanítási évre 36 800 forint/számított létszám/ 3 hónap...

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. b) pont:

Az iskolában, a kollégiumban, a gyógypedagógiai, a konduktív pedagógiai nevelési-oktatási, valamint a pedagógiai szakszolgálati intézményben a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2 190 700 forint/számított létszám/év. A pedagógus szakképzettséggel rendelkező, a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottakat az a) pont szerint kell figyelembe venni.

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 5. pont:

A finanszírozott pedagóguslétszám és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak létszámának megállapításához szükséges – az óvoda kivételével – a nevelési-oktatási intézménybe járó, valamint a pedagógiai szakszolgálati intézmény által ellátott gyermekek, tanulók létszámának meghatározása

„Az alapfokú művészetoktatásban azt a tanulót lehet egy főként figyelembe venni, akinek a számára egy tanszak vonatkozásában legalább heti négy tanóra kerül megszervezésre. Azokat a tanulókat, akik számára heti kettő vagy három tanóra kerül megszervezésre, kettővel elosztva lehet figyelembe venni, más esetben a tanuló nem vehető figyelembe.”

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 6. pont:

A finanszírozott pedagóguslétszám meghatározásához az állam által fenntartott intézmény 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:

f) alapfokú művészeti iskolában főtárgy szerinti egyéni foglalkozás keretében való részvétel esetében 19,9 fő tanulónként 1 fő pedagógus;

21.11.14

g) alapfokú művészeti iskolában főtárgy szerinti csoportos foglalkozás keretében való részvétel esetében 78,8 fő tanulónként 1 fő pedagógus.

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4.ag) - A pedagógusok átlagbére és közterhei elismert együttes összege - alapfokú művészeti iskolára főtárgy szerinti egyéni foglalkozás keretében való részvétel esetében (N4101), valamint a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4.ah) - A pedagógusok átlagbére és közterhei elismert együttes összege - alapfokú művészeti iskolára főtárgy szerinti csoportos foglalkozás keretében való részvétel esetében (N4102)

Az alapfokú művészetoktatásban azt a tanulót lehet egy főként figyelembe venni, akinek a számára egy tanszak vonatkozásában legalább heti négy tanóra kerül megszervezésre. Azokat a tanulókat, akik számára heti kettő vagy három tanóra kerül megszervezésre, kettővel elosztva lehet figyelembe venni, más esetben a tanuló nem vehető figyelembe. [2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 5. c) pont]

Alapfokú művészeti iskolában a Rendelet alapján a tanuló térítési díj ellenében - vagy a Köznev. tv. alapján az alapfokú művészetoktatásban ingyenesen résztvevők esetében ingyenesen - igénybe vett heti tanórai foglalkozásainak összes időtartama nem haladhatja meg a háromszáz percet. [20/2012. EMMI rend. 18. § (1) bekezdés]

„Alapfokú művészeti iskolában a tanítási év átlagában, tanítási hetenként a tanuló részére kötelezően biztosított négy - előképzőben csoportos főtárgy esetén kettő - foglalkozás együttes időtartama

- a) alapfokú és továbbképző évfolyamokon zeneművészeti ágban csak egyéni foglalkozás vagy egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc, ide értve a zeneművészeti ág egyéni foglalkozású előképző évfolyamait is,
- b) alapfokú és továbbképző évfolyamokon kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágban - legalább száznyolcvan perc,
- c) előképző évfolyamokban zeneművészeti ág csoportos főtárgy, valamint a többi művészeti ág képzéseiben legalább kilencven perc.”

[20/2012. EMMI rend. 18. § (2) bekezdés]

„Ha a tanuló több alapfokú művészeti iskolával létesít tanulói jogviszonyt vagy egy alapfokú művészeti iskolában több művészeti ág, több tanszak képzésében vesz részt, a tanulónak, kiskorú tanuló esetén a szülőnek írásban nyilatkoznia kell arról, hogy melyik iskolában, melyik művészeti ágban, melyik tanszakon vesz részt térítésdíj-fizetési kötelezettség mellett a képzésben. Az intézmény vezetője köteles a szülőtől a 107. § f) pontjában előírt nyilatkozatot beszerezni.” [20/2012. EMMI rend. 18. § (3) bekezdés]

Az alapfokú művészeti iskolák által használt további és speciális nyomtatvány: a szülői nyilatkozat az alapfokú művészeti iskolában folytatott tanulmányokhoz. [20/2012. EMMI rend. 107. § f) pont]

Az egyházi köznevelési intézmény és a magán köznevelési intézmény, ha a tanuló alapfokú művészetoktatásban vesz részt, beiratkozáskor köteles beszerezni a tanuló, kiskorú tanuló esetén a szülő írásbeli nyilatkozatát azzal összefüggésben, hogy meg lehessen állapítani, hogy a tanuló az érintett képzést ingyenesen, térítési díj vagy tandíj megfizetése mellett jogosult igénybe venni. [Rendelet 37. § (4) bekezdés]

Az átlagbér alapú támogatás igénybevételének feltétele, hogy az alapfokú művészeti iskola esetében - a fenntartó rendelkezzen a tanuló, kiskorú tanuló esetén a szülő a Rendelet 37. § (4) bekezdése szerinti nyilatkozatával. [Rendelet 37/B. § (2) bekezdés c) pont]

„Az állami fenntartású és az állami feladatellátásban részt vevő alapfokú művészeti iskolában heti hat tanórai foglalkozás biztosított térítési díj ellenében a főtárgy gyakorlatának

és elméletének elsajátításához, valamint tanévenkénti egy meghallgatás és egy művészi előadás, továbbá e szolgáltatások körében az iskola létesítményeinek, felszereléseinek használata. Minden esetben ingyenes a halmozottan hátrányos helyzetű, a hátrányos helyzetű tanuló, a testi, érzékszervi (látási, hallási), középsúlyos és enyhe értelmi fogyatékos, továbbá az autista tanuló részére az első alapfokú művészetoktatásban való részvétel.” [Köznev. tv. 16. § (3) bekezdés]

Térítési díj ellenében igénybe vehető szolgáltatások az alapfokú művészetoktatásban a heti hat tanórai foglalkozás a főtárgy gyakorlatának és elméletének elsajátításához, valamint tanévenkénti egy meghallgatás és egy művészi előadás, valamint e szolgáltatások körében az iskola létesítményeinek, felszereléseinek használata, továbbá az állami vizsga és a tanulmányok alatti vizsga. [Rendelet 34. § (1) bekezdés b) pont]

A térítési díj összege tanévenként, a tanévkezdéskor a szakmai feladatra számított folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának

- a) öt-húsz százaléka a Rendelet 34. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott esetben tizenhét éven aluli tanulóknál,
- b) tizenöt-negyven százaléka a Rendelet 34. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott esetben tizenhét éven felüli, de huszonkettő éven aluli tanulóknál.

[Rendelet 35. § (1) bekezdés b) és c) pont]

A térítési díjat - a fenntartó által meghatározottak szerint - a tanulmányi eredménytől függően csökkenteni kell, azonban egy tanítási évben a térítési díj összege nem lehet kevesebb a Rendelet 35. § (1) bekezdésben meghatározott alsó határértéknél. [Rendelet 35. § (3) bekezdés]

„A fenntartó határozhatja meg azokat a szabályokat, amelyek alapján a nevelési-oktatási intézmény vezetője dönt az e rendeletben meghatározottakon kívüli további térítésmentes ellátásról, a térítési díj és a tandíj összegéről, a tanulmányi eredmények alapján járó és a szociális helyzet alapján adható kedvezményekről és a befizetés módjáról.” [Rendelet 36. § (4) bekezdés]

A fenntartó meghatározza a köznevelési intézmény költségvetését, továbbá a kérhető térítési díj és tandíj megállapításának szabályait, a szociális alapon adható kedvezmények feltételeit. [Köznev. tv. 83. § (2) bekezdés c) pont]

Tandíj megfizetése mellett igénybe vehető szolgáltatások az alapfokú művészetoktatásban a heti hat tanórát meghaladó tanórai foglalkozás, a tanulmányi követelmények nem teljesítése miatt az évfolyam második vagy további alkalommal történő megismétlése, továbbá minden tanórai foglalkozás annak, aki nem tanköteles, feltéve, hogy nem áll tanulói jogviszonyban a nappali rendszerű vagy nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban, valamint annak, aki a huszonkettedik életévét betöltötte. [Rendelet 36. § (1) bekezdés a) pont]

Nem igényelhető támogatás az olyan gyermek, tanuló után, aki tandíjfizetésre kötelezett. [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 9. a) pont]

„Ha a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, az átlagbér alapú támogatás és a működési támogatás megállapításánál és az arról történő elszámolásnál a tanuló akkor vehető figyelembe, ha az iskola, a kollégium előírta és beszedte azt, függetlenül attól, hogy az adott köznevelési intézmény, valamint fenntartója állami feladatellátásban részt vesz az vagy sem. A térítési díj nem lehet kevesebb, mint a külön jogszabályban meghatározott alsó határ. Ha a tanuló a térítéssídíj-fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, ezt a tényt fel kell tüntetni a törzslapján, megjelölve a döntés alapjául szolgáló jogszabályt, továbbá nyilván kell tartania az ehhez és

egyéb kedvezmények igazolásához szükséges dokumentumokat. Ebben az esetben az átlagbéralapú támogatás megállapításakor a tanulót figyelembe lehet venni. Az igénylési létszámba nem számítható be az a gyermek, tanuló, akinek a nevelési-oktatási intézmény a külön jogszabályban meghatározott térítési díj maximális mértékénél magasabb fizetési kötelezettséget ír elő." [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 14. pont]

Ha az alapfokú művészeti iskola nem vesz részt a kötelező feladatellátásban, a tanuló a támogatás megállapításakor akkor vehető figyelembe, ha a szolgáltatás igénybevételét fizetési kötelezettséghez kötötték, azt beszédtek, valamint a fizetés mértéke eléri legalább az állami alapfokú művészeti iskolára vonatkozó jogszabályban (Rendelet) meghatározott térítési díj összegének alsó határát. [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 15. pont]

„Az alapfokú művészetoktatási feladatot ellátó egységes iskola - beleértve a magyar Waldorf-iskolák kerettanterve alapján oktató nevelési-oktatási intézményeket - 1-12. évfolyamos tanulóinak létszámát az alapfokú művészetoktatási támogatás igénybevételéhez a finanszírozott pedagóguslétszám számításakor hárommal elosztva lehet figyelembe venni. A Waldorf-iskolák 13. évfolyamos tanulói után nem igényelhető átlagbéralapú és működési támogatás.” [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 16. pont]

Ellenőrzési megállapítások alapfokú művészetoktatás tanulólétszámának megállapítására vonatkozóan:

- Az elszámoló adatlap megfelelő - legalább heti 4 tanóra - során szerepeltették azon tanulók létszámát, akinek a tanítási év átlagában, tanítási hetenként legalább négy foglalkozást biztosítottak, melyek együttes időtartama
 - a) zeneművészeti ágban csak egyéni foglalkozás vagy egyéni és csoportos foglalkozás esetén legalább százötven perc,
 - b) kizárólag csoportos foglalkozás esetén - minden művészeti ágban - legalább száznyolcvan perc,
 - c) előképző évfolyamokban zeneművészeti ág csoportos főtárgy, valamint a többi művészeti ág képzéseiben legalább kilencven perc.
- Az elszámoló adatlap megfelelő - kevesebb, mint heti 4 tanóra - során szerepeltették azon tanulók létszámát, akik számára heti kettő vagy három tanóra kerül megszervezésre.
- Az elszámoló adatlap azon tanulók létszámát, akik számára heti kettőnél kevesebb tanóra került megszervezésre, nem szerepeltették.
- Rendelkezik a fenntartó a Rendelet 37. § (4) bekezdésében és a 20/2012. EMMI rend. 18. § (3) bekezdésében előírt, tanuló vagy a szülő által tett nyilatkozattal.
- A tanulót annál az intézménynél, illetve azon a jogcímen vették figyelembe, amelyik tanszakra a térítési kötelezettséget választotta.
- A több tanszakon biztosított foglalkozások számát nem vonták össze.
- A magán köznevelési intézmény betartotta a Rendelet 34-36. §-ban foglalt rendelkezéseket. A térítési díj nem kevesebb mint a Rendelet 35. § (1) bekezdésében meghatározott alsó határ.

Nem vehető figyelembe az a tanuló, akinek a térítési díja nem haladja meg a - tanévkezdéskor számított - folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának

- 18 éven aluli tanulók esetében az 5 %-át;
 - 18 éven felüli, de 22 éven aluli tanulóknál a 15 %-át.
- A tanévkezdéskor számított folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítása megtörtént.

- Ingyen biztosították az oktatást a halmozottan hátrányos helyzetű, a hátrányos helyzetű tanuló részére az első alapfokú művészetoktatásban való részvétel esetében.
- A köznevelési feladatok térítésmentes igénybevételét igazoló dokumentumok (szülői nyilatkozat, rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról szóló jogerős határozat, jegyzői határozat, gyámhatósági határozat) rendelkezésre állnak és a jogosultságot megalapozó dokumentumok a vizsgált időszakban érvényesek voltak.
- A fenntartó meghatározta a kérhető térítési díj és tandíj megállapításának szabályait, a szociális alapon adható kedvezmények feltételeit és a befizetés módját.
- Rendelkezett az intézmény naprakész nyilvántartással a térítési- és tandíjakról.
- A fenntartó nem igényelt támogatást olyan tanuló után aki a 22. életévét betöltötte.
- A fenntartó két esetben igényelt támogatást olyan tanuló után aki nem volt tanköteles és nem állt tanulói jogviszonyban nappali rendszerű, vagy nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban.
- A Köznev. tv. rendelkezései szerint ha a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, a tanulót akkor vették figyelembe, ha az iskola előírta és beszedte azt.
- A térítési-díjfizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen igénybe vevő tanulókat egy tanulóként vették figyelembe.
- Az elszámolási létszámba nem számították be azt a tanulót, akinek az oktatási intézmény a Rendeletben meghatározott térítési díj maximális mértékénél magasabb fizetési kötelezettséget írt elő.

Nem vehető figyelembe az a tanuló, akinek a térítési díja meghaladja a - tanévkezdéskor számított - folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának:

- 18 éven aluli tanulók esetében a 20 százalékát,
- 18 éven felüli, de 22 éven aluli tanulóknál a 40 százalékát.

- Feltüntették a törzslapon, - megjelölve a döntés alapjául szolgáló jogszabályt - hogy a tanuló a térítési díj-fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatást jogszabály rendelkezése alapján ingyenesen veheti igénybe, továbbá nyilvántartották az ehhez és egyéb kedvezmények igazolásához szükséges dokumentumokat.
- Nem tanköteles tanuló esetén nem minden esetben állt rendelkezésre az iskolalátogatási igazolás vagy egyéb dokumentum, amely igazolta, hogy az adott tanuló a vizsgált időszakban tanulói jogviszonyban volt nappali rendszerű vagy nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban.

•

Szeged, Úrhajós u. 4. szám alatti telephely Táncművészeti ág				
Név	születési idő	tanulói azonosító	2016.10.01.	2017.10.01.
V.T.D.	1998.09.29	78222661709	nincs iskolalátogatási igazolása	nincs iskolalátogatási igazolása
L.S.	2010.07.28	72890145853	nincs iskolalátogatási igazolása	

- Az elszámolásban szereplő tanulók között nem volt olyan tanuló aki 10 óránál többet volt igazolatlanul távol és ezért meg kellett volna szüntetni a tanulói jogviszonyát.

Cal 24 20

Létszám megállapítása:

Művészeti ág	2016. október 1.								2017. október 1.							
	Zeneművészeti ág (egyéni N4101)				Képző-, és táncművészeti ág (csoportos N4102)				Zeneművészeti ág (egyéni N4101)				Képző-, és táncművészeti ág (csoportos N4102)			
heti tanórák száma	legalább heti 4 óra		kevesebb mint heti 4 óra		legalább heti 4 óra		kevesebb mint heti 4 óra		legalább heti 4 óra		kevesebb mint heti 4 óra		legalább heti 4 óra		kevesebb mint heti 4 óra	
F: Fenntartó elszámolása I: Igazgatóság megállapítása	F	I	F	I	F	I	F	I	F	I	F	I	F	I	F	I
Szatymaz, Petőfi u.6.	52	52	0	0	57	57	0	0	52	52	0	0	64	64	0	0
Csongrád, Kossuth tér 6.	0	0	0	0	71	71	0	0	0	0	0	0	147	147	0	0
Csongrád, Piroska tér 3.	0	0	0	0	34	34	0	0	0	0	0	0	87	87	0	0
Ópusztaszer, Felszabadulás u. 22-26.	0	0	0	0	90	90	0	0	0	0	0	0	76	76	0	0
Szeged, Úrhajós u. 4.	0	0	0	0	74	73	8*	8*	0	0	0	0	99	98	0	0

* Tény létszám. A 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.5.c) pont alapján a kevesebb mint heti 4 tanórát igénybe vevő tanulók létszámát kettővel osztva lehet figyelembe venni az elszámolás számított létszámának meghatározásánál:

„c) Az alapfokú művészetoktatásban azt a tanulót lehet egy főként figyelembe venni, akinek a számára egy tanszak vonatkozásában legalább heti négy tanóra kerül megszervezésre. Azokat a tanulókat, akik számára heti kettő vagy három tanóra kerül megszervezésre, kettővel elosztva lehet figyelembe venni, más esetben a tanuló nem vehető figyelembe.”

Az Igazgatóság a Fenntartó elszámolásával szemben eltérést állapított meg a tanulók létszámában a Szeged, Úrhajós u. 4. szám alatti telephelyen az alábbiak szerint:

Szeged, Úrhajós u. 4. szám alatti telephely létszám adatai:

A Fenntartó elszámolásának **2016. október 1**-jei létszámában nem szereplő, az Igazgatóság megállapítása alapján figyelembe vehető tanuló:

F.D.J. (szül: 2006.07.03. tanulói azonosító: 72624163699) tanulót a Fenntartó az elszámolásban nem vette figyelembe, mert a KIR adatbázisba 2016.10. 11-én jelentette be a tanulót. A tanuló a művészeti iskolával 2016. 09.01-én létesített jogviszonyt, szerepel a törzslapon a beírási naplóban, és az osztálynaplóban. Az Igazgatóság nevezett tanulót figyelembe veszi a 2016/2017-es tanítási évben.

Az elszámolás **2016. október 1**-jei létszámában szereplő, az Igazgatóság megállapítása alapján figyelembe nem vehető tanulók:

Név	születési idő	tanulói azonosító	2016.10.01.
V.T.D.	1998.09.29	78222661709	nincs iskolalátogatási igazolása
L.S.	2010.07.28	72890145853	nincs iskolalátogatási igazolása

Elszámolás létszám adata: 74 fő
 Tanúsítványon szereplő létszám: 74 fő
 Igazgatóság által megállapított eltérés: +1 fő
 Igazgatóság által megállapított eltérés: - 2 fő
 Igazgatóság által elfogadott létszám: 73 fő

A Fenntartó elszámolásának 2017. október 1-jei létszámában szereplő, az Igazgatóság megállapítása alapján figyelembe nem vehető tanuló:

Név	születési idő	tanulói azonosító	2017.10.01.
V.T.D.	1998.09.29	78222661709	nincs iskolalátogatási igazolása

Elszámolás létszám adata: 99 fő
 Tanúsítványon szereplő létszám: 99 fő
 Igazgatóság által megállapított eltérés: - 1 fő
 Igazgatóság által elfogadott létszám: 98 fő

2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4.b) - A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege (N7102)

Ellenőrzési megállapítások:

- Helyesen állapították meg a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak teljes munkaidőre átszámított létszámát. Az érintett foglalkoztatottakat a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet. I. 4. a) pontja szerint vették figyelembe.
- A több köznevelési alapfeladat ellátásához is kapcsolódó munkakörben foglalkoztatott , pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. a) pontjai közül azon a jogcímen vették figyelembe, ahol a legmagasabb az intézményben nevelt, oktatott gyermekek, tanulók létszáma.
- A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak létszámának meghatározása a ténylegesen foglalkoztatottak teljes munkaidőre átszámított létszáma, de legfeljebb a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: 326/2013. Korm. rend.) 4. számú mellékletében meghatározott elismerhető létszám alapján történt.
- A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottaknak a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. pont 4. pont a) és b) pont szerinti támogatásban elismert létszámuk együttes összege megegyezik a 326/2013. Korm. rend. 4. számú mellékletében meghatározott finanszírozott létszámmal.
- A tanulólétszám meghatározása a 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.2.2.b) pontjában foglaltaknak megfelelően történt, a I. 2.2.a) pont szerinti gyermek és tanulólétszám alapján, az I. 4. és az I. 5. a), b), c) és e) pontokban foglaltak alkalmazásával, figyelemmel a VI. Kiegészítő szabályok 5. pontjára.

Létszám megállapítások:**Fenntartói szinten számított és ténylegesen alkalmazott létszám a Fenntartó elszámolása és az Igazgatóság megállapítása szerint:**

Classic Alapfokú Művészeti Iskola (Szatymaz, Petőfi u. 6.)	2016. okt. 1. létszám (fő)	2017. okt. 1. létszám (fő)	Eltérés fő	
			2016.okt.1.	2017.okt.1.
Fenntartó elszámoló adatlapján szereplő tanulói létszám	1.073	1.204	0	0
Igazgatóság által megállapított tanulói létszám	1.072	1.203	-1	-1
iskolaittkár	3	3	0	0
hangszerkarbantartó vagy jelmez-, és viselettáros	1	1	0	0
Összesen:	4	4	0	0

2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. d) pont - A minősített pedagógusok után járó átlagbér alapú támogatás

- 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.4.d) Alapfokozatú végzettségű pedagógusok kiegészítő támogatása – Pedagógus II. kategória (2015. december 31-ig, 12 hó) (N9205) jogcím
- 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.4.d) Mesterfokozatú végzettségű pedagógusok kiegészítő támogatása – Pedagógus II. kategória (2015. december 31-ig, 12 hó) (N9207) jogcím

Az igénybevétel feltételei:

A minősítő vizsga és a minősítési eljárás keretében elnyert minősítés alapján a tárgyév első napján a Köznev. tv. 64. § (4) bekezdés c)-e) pontjai szerinti fokozatba besorolt, 2017. január 1-jén – 2017/2018-as tanévben 2017. október 1-jén - pedagógus-munkakörben foglalkoztatott pedagógusoknak az elnyert minősítéssel járó bérnövekmény és az ahhoz kapcsolódó 27%-os mértékkel számított munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó elismert összege

- Pedagógus I. fokozatból Pedagógus II. fokozatba lépés és

= középfokú- vagy alapfokozatú végzettség esetén 396.000 forint/fő/év,

= mesterfokozatú végzettség esetén 435.000 forint/fő/év,

- Mesterpedagógus, vagy Kutatótanár fokozatba lépés és

= középfokú- vagy alapfokozatú végzettség esetén 1.448.000 forint/fő/év,

= mesterfokozatú végzettség esetén 1.594.000 forint/fő/év.

da) A teljes összeg illeti meg a fenntartót azon pedagógusok után, akik a minősítést 2015. december 31-éig szerezték meg.

db) Az összeg 11 havi időarányos része illeti meg 2017. február hónaptól a fenntartót azon pedagógusok után, akik a minősítést a 2016. évben szerezték meg.

A 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. d) pont szerinti támogatás megállapításához az alkalmazottak és az óraadók személyes adatait tartalmazó köznevelési információs rendszer személyi nyilvántartása alapján számított éves átlagléttszámot kell érteni. [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 19. pont]

A 2017. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. d) pont szerinti támogatás megállapításánál - a pedagógusok minősítési eljárása eredményeképpen - a magasabb fizetési fokozatba besorolt pedagógus létszámot közalkalmazotti jogviszonyban vagy munkaviszonyban foglalkoztatottak teljes munkaidőre átszámított létszáma szerint kell figyelembe venni. [2017. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 20. pont]

A Köznev. tv. 64-65. §-ban foglaltakat alkalmazni kell a nevelési-oktatási és pedagógiai szakszolgálati intézményben nevelő- és oktatómunkát közvetlenül segítő munkakörben pedagógus szakképzettséggel rendelkező foglalkoztatott tekintetében is, azaz utánuk a pedagógus életpálya modell szerinti átlagbér alapú támogatás igényelhető. [Köznev. tv. 65. § (9) bekezdés b) pont]

Ellenőrzési megállapítások:

- A fenntartó helyesen állapította meg 1 főben a 2015. december 31-ig, illetve 2016. évben minősített pedagógus 2017. január 1-jei, illetve 2017. október 1-jei létszámát.
- Az 1 fő minősített pedagógus teljes munkaidőben volt foglalkoztatva az intézményben.
- Nem volt a január 1-jei létszámhoz viszonyított április 1-jei időpontra vonatkozó létszámváltozás.
- A pedagógust 2017. január 1-je és 2017. december 31-e között ténylegesen foglalkoztatták.
- A minősítést szerzett pedagógus jogviszonya szerepel-e a KIR adatbázisban, a személyi nyilvántartás alapján számított éves átlagléttszámot vették figyelembe.
- Az 1 fő minősített pedagógus KIR adatbázisban szereplő végzettsége, illetve a tényleges foglalkoztatás szerint figyelembe vett végzettsége egyező.

Létszám megállapítások:

<u>Kiegészítő támogatás az pedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz</u>	2017. évi Kvtv. 7. m. I. 4. d)		
	2015. december 31-ig minősítést szerzett pedagógusok		
Megnevezés	Elszámolás (fő)	Tanúsítvány (fő)	Ellenőrzés (fő)
2017. január 1-jei ténylétszám			
<i>alapfokozatú végzettségű pedagógusok esetén</i>			
- pedagógus II. fokozatba lépés	2,0	2,0	2,0
- mesterpedagógus fokozatba lépés	1,0	1,0	1,0
2017. április 1-jei ténylétszám			
<i>alapfokozatú végzettségű pedagógusok esetén</i>			
- pedagógus II. fokozatba lépés	2,0	2,0	2,0
- mesterpedagógus fokozatba lépés	1,0	1,0	1,0
2017. október 1-jei ténylétszám			
<i>alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok esetén</i>			
- pedagógus II. fokozatba lépés	2,0	2,0	2,0
- mesterpedagógus fokozatba lépés	1,0	1,0	1,0

Gal RM 20

C. ÖSSZEGZÉS

A fenntartó elszámolásáról hozott CSO-ÁHI/222-9/2018. számú határozatban megállapított, illetve az ellenőrzés alapján a fenntartót 2017. január 1-jétől 2017. december 31-ig terjedő időszakban ténylegesen megillető támogatás igénybevételének alapjául szolgáló létszámadatok és feladatmutatók alakulása a vizsgált intézmény és telephelyei vonatkozásában.

Az ellenőrzött támogatás jogcíme	A fenntartó elszámolása alapján megállapított				Az ellenőrzés során megállapított				Eltérés			
	Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított gyermek- és tanulólétszám (Fő)		Közvetlenül segítők létszáma (Fő)		Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított gyermek- és tanulólétszám (Fő)		Közvetlenül segítők létszáma (Fő)		Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított gyermek- és tanulólétszám (Fő)		Közvetlenül segítők létszáma (Fő)	
	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.
2017. évi Kvtv. 7. melléklet 1.4.ag) Alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti egyéni foglalkozás (N4101)	52	52	2,61	2,61	52	52	2,61	2,61	0	0	0	0
2017. évi Kvtv. 7. melléklet 1.4.ah) Alapfokú művészeti iskola, főtárgy szerinti csoportos foglalkozás (N4102)	330	473	4,19	6,00	329	472	4,18	5,99	-1	-1	-0,01	-0,01

Az ellenőrzött támogatás jogcíme	A fenntartó elszámolása alapján megállapított				Az ellenőrzés során megállapított				Eltérés			
	Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított gyermek- és tanulólétszám (Fő)		Számított közvetlenül segítők létszáma (Fő)		Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított gyermek- és tanulólétszám (Fő)		Számított közvetlenül segítők létszáma (Fő)		Támogatások igénybevételének alapjául szolgáló számított gyermek- és tanulólétszám (Fő)		Számított közvetlenül segítők létszáma (Fő)	
	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016.1 0.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.	2016. 10.01.	2017. 10.01.
2017. évi Kvtv. 7. melléklet I.4.b) Nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők száma (N7102)	-	-	4	4	-	-	4	4	-	-	0	0

A 2015. december 31-ig minősített pedagógusok után járó átlagbér alapú kiegészítő támogatás:

Az ellenőrzött támogatás jogcíme 2017. évi Kvtv.7. melléklet I.4.d)	A fenntartó elszámolása alapján megállapított létszám (Fő)			Az ellenőrzés során megállapított létszám (Fő)			Eltérés létszám (Fő)		
	2017. 01.01.	2017. 04.01.	2017. 10.01.	2017. 01.01.	2017. 04.01.	2017. 10.01.	2017. 01.01.	2017. 04.01.	2017. 10.01.
Alapfokozatú végzettségű pedagógusok kieg. tám.-a - Pedagógus II kat. (2015. dec. 31-ig, 12 hó)(N9205)	2	2	2	2	2	2	0	0	0
Mesterfokozatú végzettségű pedagógusok kieg. tám.-a - Pedagógus II kat. (2015. dec. 31-ig, 12 hó)(N9207)	1	1	1	1	1	1	0	0	0

Felhívjuk a fenntartó figyelmét, hogy a Rendelet 37/M. §-a alapján igénybevételi kamatot fizet az általa jogosulatlanul igénybe vett támogatások után. Jogosulatlan igénybevételnek minősül, ha a fenntartó a támogatások igénybevételéhez valótlán 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 támogatás (és a fizetendő igénybevételi kamat) összegéről, valamint a rendezés módjáról a záradékkal ellátott jegyzőkönyv visszaérkezése, illetve az esetleges észrevételek elbírálását követően Igazgatóságunk határozatban rendelkezik.

cau R4 Q9

Megállapításokat alátámasztó bizonyítékok:

- CSO-ÁHI/344-10/2018. számú Jegyzőkönyv és mellékletei

Szeged, 2018. június 4.

Vizsgálatot végzők részéről:

.....
Dévényi Zsuzsanna
ellenőrzési referens

.....
Czirjárné Földi Nóra
ellenőrzési referens

.....
Lukács Mónika
ellenőrzési referens

Az összefoglaló jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Rigó Szilveszterné igazgató nevében és megbízásából:



.....
Gyulainé Bozó Katalin
irodafelelős

Záradék:

Az ellenőrzésről készült CSO-ÁHI/344-13/2018. számú, 22 oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem.

Dátum.....

Ph.

.....
fenntartó