



**Dunavarsány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

✉ 2336 Dunavarsány Kossuth L. u. 18., [titkarsag@dunavarsany.hu](mailto:titkarsag@dunavarsany.hu)  
☎ 24/521-040, 24/521-041, Fax: 24/521-056  
[www.dunavarsany.hu](http://www.dunavarsany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2012. április 10-ei rendes ülésére*

**Hiv. szám:** 1035-4/2012.

**Tárgy:** Javaslat a Csepel-sziget és Környéke Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési jelentésének elfogadására

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 2012. január 1-jén hatályba lépő 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Ber.) alapján a Csepel-sziget és Környéke Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2011. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentését.

A Társulás és az Iroda Szervezeti Működési Szabályzata, valamint az együttműködési megállapodások alapján az éves ellenőrzési beszámolót a 2500 fős lakosság alatti önkormányzatok esetében az ellenőrzési jelentésekkel együtt szükséges a Képviselő-testület elé terjeszteni. A 2500 feletti települések esetében, valamint azon településeknél ahol külön belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó köztisztviselő vagy külső szakértő foglalkoztatása is történik, ott a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési beszámolót a helyi ellenőrzési beszámolóval együtt a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

**Vezetői összefoglaló:**

A 2011. évben is, mint korábban a belső ellenőrzés kiemelt feladatot kapott a Munkaszervezet gazdálkodása tekintetében. A Szervezeti Működési Szabályzat is rögzíti, hogy a belső ellenőrzés (belső ellenőrzési vezető) közvetlenül az első számú vezetők alárendelten végzi feladatát, és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatja a Munkaszervezet munkáját. A szakmai tanácsadási feladat a Munkaszervezet szabályozásában is rögzítésre került. A belső ellenőrzés tekintetében a 2011. évben a Jegyzői értekezleten megtárgyalásra került az Iroda és a Hivatalok között az együttműködési megállapodás.

A belső ellenőrzés 2008-tól kiemelten fontos területként kezelte a FEUVE-rendszer kialakításának fontosságát, és szakmai tanácsadással segítséget nyújtott a belső szabályzatok és az ellenőrzési nyomvonalak szakszerű kialakításában.

A Jegyzők, pénzügyi vezetők részére tartott szakmai megbeszélések és az éves terv közös kockázati prioritásainak kialakításával megfelelően dokumentált a feladatellátás.

A 2011. évben a belső ellenőrzési vizsgálatok során a revízió vizsgálta a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések gyakorlati megvalósulását és alkalmazását.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, melyek hasznosulását számon kérő jelleggel, valamint (szükség szerint) utóvizsgálattal ellenőrzi. Az Állami Számvevőszék a 2011. évben a megbízhatósági ellenőrzés keretében nem vizsgálta a Munkaszervezet működését, a belső ellenőrzés átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálatot végzett.

**Határozati javaslat:**

**Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés 1. számú mellékletében foglalt, a Csepel-sziget és Környéke Többcélú Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési vezetője által készített belső ellenőrzési jelentést elfogadja.**

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Polgármester

**A határozati javaslat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.**

**Az előterjesztést tárgyalta:** Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

**Az előterjesztést készítette:** Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

**Dunavarsány, 2012. március 28.**

**Bóna Zoltán  
polgármester**

**Az előterjesztés törvényes:**

**dr. Szilágyi Ákos  
jegyző**

## Belső ellenőrzési jelentés

### I.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését, növelje eredményességét úgy, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen vizsgálja, értékelje az érintett szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési, irányítási eljárásait.

A Társulásnál az ellenőrzés decentralizált formában került kialakításra. Egyrészt az Önkormányzatok (igény szerint) külön-külön foglalkoztatnak belső ellenőrt, másrészt a Jegyzőkkel kialakított és a Társulási Tanács által elfogadott éves ellenőrzési terv szerint a Munkaszervezet által is lefolytatásra kerülnek az éves tervben rögzített feladatok. 2011. évben kiemelten fontos lépés volt az együttműködési megállapodás felülvizsgálata és elfogadásra.

A belső ellenőrzés évente tanácsadási tevékenység keretében támogatta a jegyzők munkáját a FEUVE rendszer hatékonyságának javítása érdekében. Külön tájékoztatást tartottunk az alapító okiratok és a Szervezeti Működési Szabályzatok átalakítása, módosítása érdekében.

A belső ellenőrzés a 193/2003 (XI.26.) kormányrendelet módosítását követően 2010. évben átdolgozta a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet minden Jegyzőnek szükséges a helyi szabályzati rendszerben is iktatni és aláírni annak ellenére, hogy a Kézikönyv elfogadása és jóváhagyása az Iroda vezetőjének feladata.

### 1.) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indoklottsága:

A vizsgálatok irányát a szakmai függetlenség biztosításával a belső ellenőrzési vezető dolgozta ki.

A belső ellenőrzés 2011. évre vonatkozóan a következő táblázatban rögzített vizsgálatokat tervezte melyet a Tanács elfogadott.

Település	Ellenőrzési feladat
<i>Apaj</i>	A Polgármesteri Hivatalnál az EU-s pályázat megvalósulásának ellenőrzése. 20 nap
<i>Áporka</i>	Normatív állami támogatások elszámolása az Iskola Intézményben. 10 nap
	A közoktatási feladatellátás szabályszerűségi vizsgálata OKÉV szakértő bevonásával. 20 nap
	Az Önkormányzat által adott támogatások elszámolásának ellenőrzése. 20 nap
<i>Délegyháza</i>	A közoktatási feladatellátás szabályszerűségi vizsgálata OKÉV szakértő bevonásával. 20 nap
	Tankönyvelszámolás ellenőrzése az Iskolában. 12 nap

<b>Dömsöd</b>	Általános Iskolában a túlórák, helyettesítések elszámolásának vizsgálata. 25 nap
	Tankönyvelszámolás ellenőrzése az Iskolában. 12 nap
<b>Dunaharaszti</b>	Az Önkormányzat által adott támogatások elszámolásának ellenőrzése. 18 nap
<b>Dunavarsány</b>	Általános Iskolában a túlórák, helyettesítések elszámolásának vizsgálata. 25 nap
	A Hivatal 2010. évi adóvégrehajtási tevékenységének ellenőrzéséről 10 nap
<b>Halásztelek</b>	A Önkormányzat által alapított Kft. átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzése. 28 nap
<b>Kiskunlacháza</b>	Szoc. feladatellátás törvényességi- szabályszerűségi ellenőrzése. 25 nap
	Önkormányzat által biztosított támogatások elszámolásának ellenőrzése 20 nap
<b>Majosháza</b>	Önkormányzat által biztosított támogatások elszámolásának ellenőrzése. 20 nap
	Polgármesteri Hivatal átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése. 25 nap
<b>Makád-Lórév</b>	A Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése. 35 nap
<b>Ráckeve</b>	Általános Iskolában a túlórák, helyettesítések elszámolásának vizsgálata. 25 nap
<b>Szigetbecse</b>	Normatív állami támogatások elszámolása az Iskola Intézményben. 10 nap
	Normatív állami támogatások elszámolása az Óvoda Intézményben. 10 nap
	Általános Iskolában a túlórák, helyettesítések elszámolásának vizsgálata. 25 nap

<b>Szigetcsép</b>	A Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése. 28 nap
<b>Szigethalom</b>	Általános Iskolában a túlórák, helyettesítések elszámolásának vizsgálata. 25 nap
<b>Szigetszentmárton</b>	Kisebbségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése. 25 nap
	Általános Iskolában a túlórák, helyettesítések elszámolásának vizsgálata. 25 nap
<b>Szigetszentmiklós</b>	Az Önkormányzati Intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése. 28 nap
<b>Szigetújfalu</b>	Óvoda ellenőrzése OKÉV közoktatási szakértő bevonásával. 20 nap
	Beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése 25 nap
	Kisebbségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése. 25 nap
<b>Taksony</b>	A Önkormányzati Intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése. 28 nap
<b>Tököl</b>	A Önkormányzati Intézmény átfogó pénzügyi-gazdasági utóellenőrzése. 28 nap
<b>Munkaszervezet</b>	A Munkaszervezet pénzügyi (kötelezettségvállalások) ellenőrzése 15 nap

Soron kívüli ellenőrzés: Év közben amennyiben a Jegyző kiemelt kockázatot észlelt a működés kapcsán akkor a Munkaszervezet vezetőjével történt egyeztetéssel az elfogadott ellenőrzés iránya módosult.

Két ilyen esetre került sor:

- Munkaszervezet esetében (közoktatási szakértő részvételével) a Csepel- sziget és

Környéke Egységes Pedagógiai Szakszolgálat vizsgálatára került sor,

- Szigetszentmiklós Városnál az Intézményi átfogó ellenőrzés helyett a közoktatási törvényességre került sor.

TöbblETFeladat: Az éves tervben nem szereplő ellenőrzés mely lefolytatásra került. 2011. évben Dunavarsány adóügyi feladatellátásának vizsgálatára került sor.

Az éves terv módosításának indoka:

- A tervezés során dr. Borók Dóra Szigetszentmiklós Város Jegyzője kérte, hogy az önkormányzatnál működő gazdasági jellegű belső ellenőrzés kiegészítésre kerüljön közoktatási ellenőrzéssel.

### **1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése:**

**Az IIA standardok szerint kétszintű kockázatelemzéssel készült a belső ellenőrzési terv,** melynek célja, hogy a stratégiai tervet figyelembe véve a Kistérség valamennyi Önkormányzatánál folyamatosan megtörténjen az átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

Az éves terv kialakítása kockázatelemzésen alapult, melyről jegyzői emlékeztető is készült. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés a Jegyzőkkel súlyozta kiemelve a kockázatokot és azok hatását. **Az ellenőrzések mennyiségét a központilag megállapított normatív állami támogatás szűkíti.**

A belső ellenőrzés teljesítményének értékelését elsődleges formában az Állami Számvevőszék minősíti, melyre 2011. évben nem került sor. **A külső ellenőrzések mellett a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2340-1 számú gyakorlati útmutatójával összhangban a Ber. 8.§ g) pontja alapján felülvizsgálatra nem került sor.**

Az ellenőrzési jelentéseket követően a megállapításokról szükség szerint realizáló megbeszélést tartottunk.

A belső ellenőrzés a vizsgálatok során az IIA standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte feladatát. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata a 2011. évi jogszabályi változások függvényében megtörtént. A belső ellenőrzési kézikönyv 2012. évi átdolgozása ismét szükségessé vált mert 2012. január 01.-én változott a vonatkozó kormányrendelet.

### **1.2.)**

#### **A belső ellenőrzési jelentések általános minősítése, dokumentumok nyilvántartása**

A Jegyzők a belső ellenőrzés jelentéseit papír alapú formában és elektronikusan is megkapják. A Munkaszervezet elektronikus formában elkülönülten tartja nyilván a jelentéseket. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön zárt helyen tartják nyilván.

#### **A belső ellenőrzés munkáját a jegyzők 2010. szeptember 10.-én a jegyzői konferencián (anonim kérdőíven) értékelték.**

A Munkaszervezet vezetője a kitöltött lapok alapján ismertette a jegyzők véleményét.

A belső ellenőrzés fejlesztésére vonatkozóan egyéb kérdés, javaslat nem került megfogalmazásra.

#### **A kitöltött adatlapok alapján a következők állapíthatók meg:**

- A kiértékelésre 9 db kérdőív alapján (1-5 értékelés) került sor.
- A kérdőíveken 18 kérdéskör került rögzítésre.

A kérdőíveken: 96 db 5-ös  
54 db 4-es  
12 db 3-as érdemjegy került jegyzésre.

**Az átlagos érdemjegy (statisztikai szám): 4,5**

Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési vezető kérdésére jobbitó célzatú javaslat nem került megfogalmazásra, így a belső ellenőrzés működésének minősítését lezártak tekintjük.

## **2.)**

### **Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők:**

#### 2.1.)

A Ber. szerint az önkormányzat 2011. évben külső szakértő igénybevételével látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A külső szakértő a Ber. 12. § meghatározott tevékenységet (belső ellenőrzési vezetői feladatok) is ellátta.

#### 2.2.)

A Kistérségnél 2011. évben nem volt indokolt a belső ellenőrzés közalkalmazotti pályáztatása.

#### 2.3.)

A belső ellenőrzéssel foglalkozó(k) képzettségi szintje megfelel a Ber. 11.§ rögzített elvárásoknak. A belső ellenőrzési vezető közgazdász végzettségű, bejegyzett pénzügyi- adó- pénzügyi ellenőrzési szakértő, közigazgatási szakvizsgával rendelkező minőségbiztosítási auditor, közbeszerzési tanácsadó, bejegyzett adószakértő, számviteli szolgáltató és bejegyzett költségvetési ellenőrzési szakértő.

Az ellenőrzésekben szükség szerint résztvevő munkatársak bejegyzett igazságügyi könyvszakértő, közoktatási szakértő és informatikai rendszermérnök.

#### 2.4.)

A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy az éves számviteli továbbképzésen, a közbeszerzési továbbképzésen, illetve adószakértői képzésen a külső szakértő vegyen részt.

##### 2.4.1.)

A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, az éves kötelező továbbképzésről köteles beszámolni.

##### 2.4.2.)

Idegen nyelvi továbbképzés nem előírás azonban a külső szakértő német szakos külgazdasági végzettséggel valamint középfokú angol nyelvvizsgával rendelkezik.

##### 2.4.3.)

Informatikai továbbképzés nem előírás azonban az informatikai auditokhoz biztosítani kell a külső szakértőnek a megfelelő szakismerettel rendelkező munkatársat. A Munkaszervezet informatikai biztost nem alkalmaz.

##### 2.4.4.)

A külső szakértő kommunikációs és vezetési tréningen 2011. évben nem vett részt.

#### 2.5.)

A belső ellenőrzési vezető a szervezeti hierarchiában a Ber. 6. § (2) bekezdése szerint helyezkedik el, biztosítva a funkcionális függetlenségét.

#### 2.6.)

A Munkaszervezet szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül az Elnökhöz, Irodavezetőhöz vagy Jegyzőkhöz fordulhatott amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. Erre azonban 2011. évben nem került sor.

2.7.)

Az ellenőrzési jelentések felülvizsgálatára 2011. évben nem került sor a Ber. 8. § g) pontja alapján.

2.8.)

Az ellenőrzési jelentések általános minősítése:

A belső ellenőrzést végző a feladatellátás során az IIA standardok alapján végezte feladatát. Minden ellenőrzés összefoglalást és javaslatokat tartalmaznak, szükség szerint rangsorolva és minősítve a megállapításokat.

2.9.)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére a Munkaszervezetnél 2011. évben nem került sor. A Munkaszervezetnél az Elnök és a belső ellenőrzési vezető között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem nehezítette a vizsgálatokat.

2.10.)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartásokat a Munkaszervezet elkülönült formában, zárt rendszerben elektronikusan tartja nyilvántartja.

**3.)**

**A Társulás által alapított Csepel-sziget és Környéke Egységes Pedagógiai Szakszolgálat működési feltételeinek törvényességi ellenőrzésének megállapításai:**

Az intézmény rendelkezik az alábbi szakszolgálati feladatellátásban való közreműködés feltételeivel:

- a) Nevelési tanácsadás
- b) Logopédiai ellátás
- c) Gyógytestnevelés

Társulási megállapodás tartalmazza fenti szakszolgálati feladatok ellátását is.

Az egységes pedagógiai szakszolgálatot ellátó intézmény több különböző pedagógiai szakszolgálatot szervezetileg egységes intézményként lát el.

A feladat-ellátási megállapodással összhangban az intézményi alapító okirat tartalmazza a Közokt.tv. 34.§-ban megfogalmazott feladatokat.

A helyszíni vizsgálat során tisztázódott, hogy az intézmény a pedagógiai szakszolgálatok ellátásán túl részt vesz a többi gyermekkel, tanulóval együtt azonos óvodai csoportban, iskolai osztályban, nevelésben-oktatásban részt vevő sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók ellátásában, vagyis a Kt. 30.§ (12) bekezdésében előírtak szerint – a többségi, befogadó intézménnyel történő együttműködés alapján biztosítja, hogy a fogyatékoság típusának megfelelő végzettséggel és szakképzettséggel rendelkező gyógypedagógus (terapeuta) vagy konduktor segítse a többi pedagógus munkáját.

Amennyiben a szakszolgálati intézmény ténylegesen ellátja az SNI-A típusú fejlesztési feladatokat azt Kt. 33.§ (11) bekezdése alapján – utazó szakember-hálózat működtetésének keretében teheti, ebben az esetben ki kell egészíteni a feladat-ellátási megállapodást és az alapító okiratot is.

A szakszolgálati feladatok jól azonosíthatók a Kt. 34.§- a alapján.

Az általunk vizsgált többcélú intézmény – egységes szakszolgálatként – az utazó gyógypedagógusi hálózat működtetését ezen felül végzi, melyre ellátotti normatíva nem vehető fel, ennek ellátási kiadásait a társult települések a megállapodás szerint fizetik ki, melyre a költségvetési törvény 3. mellékletében 16. Közoktatási kiegészítő hozzájárulások/ b) Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása jogcímen biztosít többlet forrást.

A nevelési tanácsadó feladata kettős:

- A nevelési tanácsadás feladata annak megállapítása, hogy a gyermek, a tanuló beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzd, ennek alapján szakvélemény készítése, valamint a



gyermek fejlesztő foglalkoztatása a pedagógus és a szülő bevonásával. A beilleszkedési, tanulási, **(BTM)** fogalmát külön nem definiálja a törvény, csupán a fogalmat használja.

- Ha a gyermek, a tanuló beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzd (a továbbiakban együtt: beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermek, tanuló), illetve a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének súlyos rendellenességével küzd, fejlesztő foglalkoztatásra jogosult. A fejlesztő foglalkoztatás a nevelési tanácsadás, az óvodai nevelés, az iskolai nevelés és oktatás, a kollégiumi nevelés és oktatás keretében valósítható meg. ( Kt.30.§(7) bek.)
- A nevelési tanácsadás feladata továbbá, hogy a szakértői és rehabilitációs bizottság által készített és a nevelési tanácsadó részére megküldött szakvélemény alapján segítse azoknak a gyermekeknek, tanulóknak az óvodai, iskolai, kollégiumi ellátását, akik a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének súlyos rendellenességével küzdenek. (**SNI-B**) Az e körbe tartozó tanulók részére az e törvény 52. §-a (6) bekezdésének b) pontjában meghatározott időkeret terhére kell az iskolai fejlesztő foglalkozást biztosítani. A nevelési-oktatási intézmény vezetője felelős a fejlesztő foglalkozások – e bekezdésben előírt – szakvéleményekben meghatározottak szerinti megszervezéséért.

A központi támogatás igénybe vételének feltétele, hogy a pedagógiai szakszolgálatot a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) 33. § (4)-(5) bekezdésében és 34. §-ában, valamint a pedagógiai szakszolgálatokról szóló 4/2010. (I. 19.) OKM rendeletben foglaltak szerint szervezzék meg.

#### **Személyi feltételek**

Az ellenőrzés során megvizsgáltuk, hogy az intézmény rendelkezik-e azokkal a személyi feltételekkel, amelyet a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 34. § a), b), d), e), f) és h) pontja, illetve a pedagógiai szakszolgálatokról szóló 4/2010. (I. 19.) OKM rendelet előír.

A 4/2010. (I.19.) OKM rendelet alapján az egységes pedagógiai szakszolgálat pedagógus munkakörben foglalkoztatottak létszámát úgy kell biztosítani, hogy az - az egységes pedagógiai szakszolgálat keretében ellátott feladatok tekintetében -, az ellátott feladatokra létrehozható pedagógiai szakszolgálatnál meghatározott **együttes pedagóguslétszám 75%-ánál nem lehet kevesebb**. A foglalkoztatottak között valamennyi - az ellátott szakszolgálati feladatnál a feladatokra létrehozható pedagógiai szakszolgálatnál kötelezően foglalkoztatottként meghatározott - felsőfokú iskolai végzettségű és szakképzettségű szakembernek meg kell jelennie.

### **2.1. Az intézményben foglalkoztatottak jelenlegi létszámának áttekintése, a foglalkoztatás módja**

#### **a) Nevelési tanácsadó**

I.	Pedagógusok	
1.	Pszichológus*	2
2.	Gyógypedagógus*	2
3.	Pedagógus* (fejlesztő pedagógus)	1
Az 1-2. pontban meghatározott létszámon felül, ha az egy héten ellátott gyermekek, tanulók létszáma <b>egy hónap átlagában a húszat meghaladja</b> , minden megkezdett harminc gyermek, tanuló után további		1-1
II.	Nevelő-oktató munkát segítő alkalmazottak	
1.	Gyermekszakorvos, gyermekneurológiai szakorvos vagy gyermek- és ifjúságpszichiátriai szakorvos*	1

*Az intézményben közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatottak létszáma:*

Gyógypedagógus                      3 fő teljes állásban  
    3 fő félállásban (4,5 álláshely)- foglalkoztatása előírt

Fejlesztőpedagógus egy álláshely (2 fő félállásban)- foglalkoztatása ajánlott

Pszichológus 3 fő teljes állásban foglalkoztatása előírt

A nevelési tanácsadó jelenlegi ellátotti létszáma (terápiába vont)

<b>SNI-B</b>	<b>BTM</b>	<b>Összes létszám</b>
<b>44</b>	<b>191</b>	<b>235</b>

Az egy héten ellátott gyermekek, tanulók létszáma egy hónap átlagában a húszat meghaladja, minden megkezdett harminc gyermek, tanuló után további egy fő, így a jelenlegi létszám elegendő.

Gyermekszakorvos, gyermekneurológiai szakorvos vagy gyermek- és ifjúságpszichiátriai szakorvos\* foglalkoztatása szükséges.

#### **Logopédiai szakszolgálat**

Logopédus - az intenzív logopédiai ellátásban részesülők arányától függően - tizenöt-harminc gyermekre, tanulóra\* 1 logopédus foglalkoztatása kötelező.

Ha az egy héten ellátott gyermekek, tanulók létszáma egy hónap átlagában a harmincat meghaladja, minden megkezdett tizenöt gyermek, tanuló után további\* 1 fő.

Teljes állásban	Megbízásos jogviszonyban	Vállalkozói szerződéssel	Ebből utazó státuszban
4 fő	1 fő 7 órában	1 fő 21 órában	
	1 fő 15 órában		

**A foglalkoztatás módját javaslom felülvizsgálni annak érdekében, hogy a létszámnorma teljesüljön.** A létszámnorma szempontjából szintén szükséges a szakszolgálati feladat (beszédfejlesztés, beszédindítás) és az utazó pedagógusi szolgáltatásban résztvevők elkülönítésére.

#### **Gyógytestnevelés**

1 fő teljes álláshelyen, 3 fő félálláson ( 1,5 álláshely)

#### **Szakképzettségek megfelelése, foglalkoztatási dokumentumok**

A pedagógus-munkakörök és a betöltésükhöz szükséges felsőfokú iskolai végzettségek és szakképzettségek a 4/2010. (I.19.) OKM rendelet alapján kerültek ellenőrzésre.

**Az ellenőrzés megállapította,** hogy a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak létszáma megfelelően biztosított, – az egységes pedagógiai **szakszolgálat** keretében ellátott feladatok közül a **nevelési tanácsadás** tekintetében –, az ellátott

feladatokra létrehozható pedagógiai szakszolgálatnál meghatározott együttes pedagóguslétszám 75%-ánál nem kevesebb. A foglalkoztatottak között valamennyi – az ellátott szakszolgálati feladatoknál a feladatokra létrehozható pedagógiai szakszolgálatnál kötelezően foglalkoztatottként meghatározott – felsőfokú iskolai végzettségű és szakképzettségű szakember szerepel.

Megállapítottuk, hogy a három gyógypedagógus közül két fő alkalmazása a szakszolgálati feladaton minimális feltétel, az utazó gyógypedagógusok foglalkoztatásának mértéke ugyanis függ a befogadó intézmények felől érkező igényektől.

#### **A polgári jogviszony alapján foglalkoztatott pedagógusok foglalkoztatását javasoljuk felülvizsgálni.**

Munkaköri leírások csak a közalkalmazotti jogviszonyban állók részére készülhetnek, így a kötelező órán felüli feladatok ellátására nem kötelezhetők, illetve nem számon kérhetők.

#### **Kinevezésekre vonatkozó formai javaslatok**

Az ellenőrzés megállapította, hogy a közalkalmazottak kinevezésén a munkavégzés helyeként a

székhely került megjelölésre. Munkáltatói szempontból ez a gyakorlat korrekcióra szorul.

Amennyiben a kinevezésen az intézmény székhelye szerepel a munkavégzés helyeként, ezt a munkaköri leírás nem írhatja felül. Ebben az esetben a közalkalmazott az Mt. 106.§ (1) bekezdése, illetve a Kjt. 54.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint **kirendeléssel** kell, hogy végezze feladatát, az adott tanítási évben.

A kirendelés során – eltérő megállapodás hiányában – a munkaviszonyból származó jogok és kötelezettségek azt a munkáltatót illetik meg, illetve terhelik, amelyhez a munkavállalót kirendelték. A munkaviszony megszüntetésének jogát csak a kirendelő munkáltató gyakorolhatja. A munkavállalót a munkáltatói jogok gyakorlójának személyéről tájékoztatni kell.

**Intézményi dokumentáció áttekintése, nyilvántartások ellenőrzése során javasoltuk, hogy a szakvéleményben foglalt javaslat - egyes tantárgyakból, tantárgyrészekből az értékelés és a minősítés alóli mentesítés - csak akkor kerüljön a szakvéleménybe, amennyiben azt a szakemberek indokoltnak látják.** Annak figyelembe vételével, hogy ha a tanulót egyes tantárgyakból, tantárgyrészekből mentesítik az értékelés és minősítés alól, az iskola – a Kt. 52. §-ának (7) bekezdésében, valamint (11) bekezdésének c) pontjában meghatározott időkeret terhére – egyéni foglalkozást kell részére szervezni.. Az egyéni foglalkozás keretében – egyéni fejlesztési terv alapján – kell segíteni a tanuló felzárkóztatását a többiekhez.

Ebben az esetben az óvodai nevelés, iskolai nevelés és oktatás keretében a fejlesztő foglalkozás, ha a gyermek, tanuló beilleszkedési, magatartási nehézséggel küzd, a nevelési tanácsadás keretében készített szakvéleményben meghatározottak alapján folyhat, a nevelési tanácsadást ellátó intézmény **ellenőrzi a szakvéleményben foglaltak végrehajtását.**

#### **Logopédiai szolgáltatás dokumentumai**

A logopédiai ellátásban részt vevő gyermekek, tanulók részére nyújtott ellátásról munkanaplót megfelelően vezetnek. A logopédiai ellátás gyakorisága a munkanaplóban követhető. A legalább heti három alkalommal logopédiai ellátásban részt vevő gyermekek, tanulók fejlődését egyéni fejlesztési lapon rögzítik.

**A munkanapló bejegyzése szerint a pedagógus heti foglalkozásra fordított ideje több órával kevesebb, mint a számára előírt kötelező óra.**

	Foglalkozás ideje, száma		Összes foglalkozás	Kötelező óra	Összes óra
IX.19.	9,30-11	2	4	1,5	3
	11,35-12,20	1		45 perc	
	13,45-14,30	1		45 perc	
IX.20.	8-11	4	7	3 óra	5,15
	12,30-14,15	3		2 óra 15 perc	
IX.21.	9,30-11	2	4	1,5 óra	3
	13-14,30	2		1,5 óra	
IX.22.	8-10,15	3	6	2,15 óra	4,4
	11,35-14	3		2,25 óra	
IX.23.	9,30-11	2	4	1,5 óra	3
	13-14,30	2		1,5 óra	
különbözet			<b>25</b>		<b>18,55</b>

#### **Az eltérés: 6,4 óra**

A pedagógiai szakszolgálat intézményében alkalmazott pedagógusok **a kötelező óraszám keretében végzik a gyermekek, tanulók vizsgálatával, egyéni vagy csoportos foglalkoztatásával,** a tanácsadással, gondozói tanfolyamok megtartásával (a továbbiakban: közvetlen foglalkozás) **kapcsolatos feladatokat.** A közvetlen foglalkozásra megállapított időn kívül – munkaköri feladatként – látják el a szakértői véleményhez szükséges vizsgálatok, illetve a közvetlen foglalkozások előkészítésével kapcsolatos feladatokat, a vizsgálatok keretében készített vélemények egyeztetését, a

szakértői vélemények elkészítését, biztosítják a folyamatos nyitva tartást, továbbá végzik a gyermek, tanuló fejlődéséhez szükséges egyéb, intézményen kívüli tevékenységet, utaznak a gyermekhez, tanulóhoz. ( Kt. 3. melléklet/harmadik rész/II.fejezet/11.pont)

A közvetlen foglalkozásra megállapított időt a törvény nem definiálja, annak beosztása a logopédus feladata. Azonban a logopédusok a tanulók/gyermekek számára nem 45 perces foglalkozásokat tartanak, életkortól és a fejlesztéstől függő a foglalkozás időtartama. Jogszály csak a tanítási órákra vonatkozóan rendelkezik. A 11/1994.(VI.26.) MKM rendelet 9.§-a alapján „ elméleti oktatás keretében a tanítási órák ideje általában 45 perc”.

4.)

**Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása (Ber. 31. § (3) bekezdés ad) pont)**

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja miatt tett intézkedésekről a belső ellenőrzés hivatalosan nem értesült.

5.)

**A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés ae) pont)**

5.1.) Jelentősnek minősített ajánlások és javaslatok rövid összefoglalása:

A 2011. évi ellenőrzések a Munkaszervezet tekintetében jelentős szabálytalanságot nem állapítottak meg, azonban a belső ellenőrzés felhívta a figyelmet a 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet által szabályozott belső kontrollrendszer, a gazdálkodással kapcsolatos teljes szabályzati rendszer felülvizsgálata szükséges.

5.2.) Az ajánlások és javaslatok általános minősége:

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett vezetők egyértelműen beazonosították.

5.3.) Nyomon követési eljárások megfelelése és határidői:

Az éves Jegyzői értekezleten megtárgyalásra kerülnek a revízió által feltárt hiányosság melynek nyomon követését szükség szerint utóellenőrzéssel került biztosításra.

5.4.) Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására külön nyilvántartás nem készült azonban minden Jegyzőnek illetve az Iroda vezetőjének a feladata és felelőssége a hiányosságok javítása, módosítása.

## **II. A Ber. 31. §-a (3) b) pontja szerint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása**

**1.) Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai a Ber. 31 §. ba) pontja szerint:**

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kell készítsenek. Az ellenőrzési megállapítások hasznosulását (szükség szerint) rendszeres utóellenőrzéssel is biztosítja a revízió. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló elkészítése a Hivatalvezető feladata. Az éves beszámoló készítéséig a Jegyzők által megküldött intézkedési terveket a Munkaszervezet iktatta.

**2.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok (Ber. 31. § (3) bekezdés bb) pont)**

**A Munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenységét és az ellenőrzések mennyiségét a rendelkezésre álló állami normatív támogatások és hozzájárulások határozzák meg.**

A Társuláznál 2011. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére szakosodott külső szakértő látja

el a belső ellenőrzési tevékenységet és a Ber. 12 §-ban rögzített feladatokat is ellátja. A Társulási Tanács által rögzített és engedélyezett létszámkeret illetve a rendelkezésre álló forrás nem indokolja, hogy 4 fő kapacitás szükséglettel, közalkalmazotti státusszal kerüljön ellátásra a feladat.

Az együttműködési megállapodások és belső szabályzatok alapján a következő Önkormányzatok tekintetében a jelen beszámolóval egyidejűleg az ellenőrzés által készített jelentéseket is szükséges a Képviselő-testület elé terjeszteni:

**Apaj, Áporka, Lórév, Majosháza, Makád, Szigetbecse, Szigetcsép, Szigetszentmárton, Szigetújfalu.**

Az együttműködési megállapodások és belső szabályzatok alapján a következő Önkormányzatok tekintetében a jelen beszámolóval egyidejűleg az Önkormányzat által alkalmazott belső ellenőrzési vezető elkülönült beszámolót is készít:

**Délegyháza, Dömsöd, Dunaharaszti, Dunavarsány, Halásztelek, Kiskunlacháza, Ráckeve, Szigethalom, Szigetszentmiklós, Taksony, Tököl.**

Budapest, 2012. január 30.

**Tisztelettel:**

Majláth Konrád Konstantin  
belső ellenőrzési vezető