

JEGYZŐKÖNYV

a **LORIGO Oktatási és Kulturális Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (9700 Szombathely, Március 15. tér 5.) fenntartót (a továbbiakban: *Fenntartó*) a fenntartásában lévő köznevelési intézmény által ellátott feladatok alapján a **2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig** terjedő időszakban megillető támogatások elszámolásának és felhasználásának helyszíni ellenőrzéséről

Készült: 2017. augusztus 4.

Helyszín: Magyar Államkincstár Vas Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: *Igazgatóság*) hivatali helyisége (9700 Szombathely, Hefele M. u. 3-5.)

A jegyzőkönyv vezetője: Stojcsics-Baranyai Adrienn

Tárgy: A 2016. évi támogatások igénybevételének alapját képező mutatószámok megalapozottságának, az elszámolás szabályszerűségének, a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvényben (a továbbiakban: *2016. évi Kvtv.*) megfogalmazott igénybevételi feltételek teljesülésének vizsgálata a Fenntartó által fenntartott

LORIGO Alapfokú Művészeti Iskola

(székhelye: *Művelődési és Sportház – 9700 Szombathely, Március 15. tér 5.*)

(a továbbiakban: *Intézmény*)

intézménynél.

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

2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. pont

- **A pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők – Alapfokú művészeti iskola – Főtárgy szerinti csoportos foglalkozás keretében**

2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3. ah) alpont

- **A nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők**

2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3. b) alpont

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

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2017. május 17-étől 2017. július 26-áig

Jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről:

Név:	Beosztás:	Megbízólevél száma:
Haholt Brigitta	ellenőrzési referens	VAS-ÁHI/334-6/2017.
Hajas Noémi	ellenőrzési referens	VAS-ÁHI/334-6/2017.
Stojcsics-Baranyai Adrienn	felülvizsgálati referens	VAS-ÁHI/334-6/2017.

A vizsgált Intézmény részéről:

Faludiné Lovas Henriette igazgató

A vizsgált Intézmény Fenntartója részéről:

Rimányi Judit ügyvezető

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban. Ket.) 5. §-a alapján a vizsgált Intézmény és Fenntartója részéről jelenlevők tájékoztatása megtörtént az eljárás során őket megillető jogokról és köteleességekről (3. számú melléklet).

Nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata

- a 2016. évi elszámolás adatlapjai, „Nem állami köznevelési tevékenységhez kapcsolódó 2016. évre megállapított támogatás elszámolása” tárgyában hozott VAS-ÁHI/334-10/2017. számú határozat,
- a vizsgált időszakban hatályos, 2015. május 27-én kelt, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat,
- a Vas Megyei Kormányhivatal VAB/OKT/277-4/2015. számú határozata a nyilvántartási adatok módosításáról, mely 2015. június 25-től jogerős,
- a Vas Megyei Kormányhivatal által kiadott, 2015. augusztus 31-én jogerőre emelkedett, VAB/OKT/277-8/2015. számú határozat a működési engedély módosításáról,
- a 2015/2016. és 2016/2017. tanévekre vonatkozó összesített órarendek, pedagógiai program, helyi tanterv,
- intézményi köznevelési statisztika a 2015/2016. és 2016/2017. tanévekre vonatkozóan,
- az Intézménnyel 2015. október 1-jén és 2016. október 1-jén jogviszonyban álló tanulók és alkalmazottak oktatási azonosító számát tartalmazó lista (Köznevelés Információs Rendszere (a továbbiakban: KIR) adatbázisból előállított lista),
- a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet) 37. § (4) bekezdése és a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények

Handwritten signature or initials.

- névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet) 18. § (3) bekezdése szerinti szülői nyilatkozatok,
- „Tantestületi határozat” a térítési- és tandíjak beszedésének rendjéről 2015/2016. és 2016/2017. tanévekre vonatkozóan,
 - „Térítési díj kalkuláció” a folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának megállapítására vonatkozó számításokról 2015/2016. és 2016/2017. tanévekre vonatkozóan,
 - térítési díjak és tandíjak befizetését igazoló bizonylatok (nyugta, bevételi pénztárbizonylat),
 - az Intézmény térítési díj szabályzata,
 - Tanügyi nyilvántartások: beírási naplók, csoportnaplók, törzslapok,
 - Nem tanköteles korú tanulók esetén iskolalátogatási igazolások, és egyéb igazolások tanulói jogviszonyról,
 - Tanúsítványok az alapfokú művészeti iskolában főtárgy szerinti csoportos foglalkozás keretében részt vett tanulók 2015. október 1-jei és 2016. október 1-jei időpontra vonatkozó létszámáról,
 - Munkavállalók dokumentumai: munkaszerződések, munkaszerződés módosítások, munkaköri leírások, megbízási szerződés, végzettséget igazoló dokumentumok,
 - Tanúsítvány a pedagógus munkakörben és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás felhasználásáról,
 - a felhasználás adatait megalapozó dokumentumok: 2016. évi költségvetés, főkönyvi kártyák, főkönyvi kivonat, „aláíró ív” a munkabér átvételéhez, bérkártya listák, kimutatás a munkavállalók 2016. évi bérköltségéről és közterheiről, bankszámlakivonat, bérleti szerződés, megállapodás, szerződés helyiségek bérbeadása tárgyában, számlák,
 - Oktatási Hivatal Köznevelési Nyilvántartási Főosztály által kiadott igazolás a köznevelési intézmények fenntartásával kapcsolatos pénzügyi, gazdálkodási adatszolgáltatásról (intézményi igazolás a 2016. naptári évre),
 - térítési díj és tandíj fizetése alól mentesített tanulókról készített kimutatás 2015/2016. és 2016/2017. tanévekre vonatkozóan,
 - a 2015/2016. és 2016/2017. tanévekben tandíjat fizető, valamint a tandíjfizetés alól mentesített tanulókról készített kimutatás,
 - Fenntartói nyilatkozatok az alábbiakról:
 - az Intézmény nem rendelkezik közoktatási megállapodással, köznevelési szerződéssel,
 - a térítési és a tandíj befizetését igazoló bizonylatadás rendjéről,
 - másik művészeti iskolában képzésben részt vevő tanulók az Intézményben tandíjat fizetnek,
 - a térítési és tandíj fizetés alól mentesített tanulók esetében a mentesség okáról,
 - a mérési időpontok előtti jogviszony megszűnésekről,
 - az Intézmény székhelye esetében a 2016/2017. tanévre vonatkozóan két tanuló nem rendelkezett nappali rendszerű, tankötelezettséget teljesítő intézményben a tanulói jogviszonnyal.

A helyszíni ellenőrzés megállapításai:

A helyszíni ellenőrzésre a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 37/O. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján került sor.

Igazgatóságunk a Fenntartót megillető támogatások elszámolásának és felhasználásának ellenőrzését a 2016. január 1-jétől 2016. december 31-éig terjedő időszakra vonatkozóan a VAS-ÁHI/334-5/2017. számú Ellenőrzési program alapján folytatta le.

A helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre állt a vizsgált időszakban hatályos 2015. május 27-én kelt, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat, amely tartalmazza a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 21. § (3) bekezdésében felsorolt adatokat.

A helyszíni ellenőrzés során a Vas Megyei Kormányhivatal által kiadott, az Intézmény nyilvántartásba vételéről szóló 2015. június 25. napján jogerős, VAB/OKT/277-4/2015. számú határozat bemutatásra került.

Az Intézmény működési engedélyének módosításáról és egységes szerkezetbe foglalásáról a Vas Megyei Kormányhivatal által kiadott, VAB/OKT/277-8/2015. számú, 2015. augusztus 31. napján jogerős határozat az Igazgatóság rendelkezésére állt.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatott alapító okirat, nyilvántartásba vételről szóló jogerős határozat és működési engedély megegyezett az Igazgatósághoz benyújtott dokumentumokkal.

Az Intézmény működési engedélye az alapító okirattal összhangban tartalmazza többek között az alábbi adatokat:

- alaptevékenysége: alapfokú művészeti oktatás
- művészeti ág: táncművészeti ág
- tanszak: társastánc tanszak, néptánc tanszak
- felvehető maximális tanulólétszám:
 - az Intézmény székhelyére (*Művelődési és Sportház – 9700 Szombathely, Március 15. tér 5.*) vonatkozóan: 400 fő

Az Intézmény 2015/2016. és 2016/2017. tanévekre érvényes összesített órarendje, pedagógiai programja és helyi tanterve a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésünkre állt.

Az Intézmény OM azonosítóval (200403) rendelkezik.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során vizsgálta a Fenntartó által fenntartott Intézmény által ellátott feladat alapján a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3. ah) pont szerinti alapfokú művészeti iskola – főtárgy szerinti csoportos foglalkozás jogcím szerinti támogatás iránti igény jogosságát, továbbá a felhasználás jogszerűségét.

A helyszíni ellenőrzés kiterjedt annak vizsgálatára, hogy a Fenntartó azokat a tanulókat vette-e figyelembe a támogatás elszámolásakor, akik 2015. október 1-jén, illetve 2016. október 1-jén az Intézménnyel jogviszonyban álltak, valamint arra, hogy csak azután a tanuló után vette-e igénybe a támogatást, aki szerepel a beírási naplóban, akiről kiállították a törzslapot, akinek jelenlétéről és távolmaradásáról nyilvántartást vezetnek, és aki rendelkezik oktatási azonosító számmal.

Az Igazgatóság szűrópróbaszerű ellenőrzése során az Intézmény székhelyére vonatkozóan mindkét vizsgálatot érintett tanév esetében 1-1 csoport tanügyi dokumentumait vizsgálta

KL a SDV P

tételesen, amely adatokat a vizsgált mérési időpontokra, 2015. október 1-jére és 2016. október 1-jére vonatkozóan a tanulókról készített Tanúsítvány adataival tételesen egyeztetett.

A Fenntartó által a 2015. október 1-jén és 2016. október 1-jén jogviszonyban álló tanulók oktatási azonosító számát tartalmazó KIR adatbázisból előállított lista alapján az Igazgatóság vizsgálta, hogy valamennyi tanuló bejelentésre került-e az ellenőrzéssel érintett mérési időpontok vonatkozásában.

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése kiterjedt a vizsgált tanévek vonatkozásában arra is, hogy a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 4. d) pontjának és a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 18. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően azt a tanulót vették-e figyelembe egy főként, akinek legalább heti négy óra foglalkozás, együttes időtartamaként legalább száznyolcvan perc biztosított volt.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság rendelkezésére állt a Fenntartó nyilatkozata arról, hogy az Intézmény nem rendelkezett a vizsgált időszakra vonatkozóan közoktatási megállapodással, köznevelési szerződéssel.

A Fenntartó az alapfokú művészetoktatást térítési díj és tandíj fizetése mellett nyújtja, így az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése kiterjedt annak vizsgálatára is, hogy az Intézmény betartotta-e a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 34-36. §-ban foglalt rendelkezéseket. Az Igazgatóság vizsgálta a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet VI. Kiegészítő szabályok 13. pontjában foglaltak betartását, miszerint a térítésdíj-fizetési kötelezettség mellett igénybe vehető oktatás esetén a tanuló akkor vehető figyelembe a támogatás elszámolása során, ha az Intézmény előírta és beszedte a térítési díjat.

A Fenntartó az Intézmény székhelyére vonatkozóan kimutatást készített a térítési díj és tandíj fizetése alól mentesített tanulókról, valamint tandíjat fizető, és a tandíjfizetés alól mentesített tanulókról a 2015/2016. és 2016/2017. tanévekre vonatkozóan, amelyet az Igazgatóság mindkét tanévre tételesen egyeztetett a tanulókról készített Tanúsítvány adataival.

A helyszíni ellenőrzés során valamennyi vizsgált tanuló esetében rendelkezésre álltak a 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet 37. § (4) bekezdése és a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet 18. § (3) bekezdése szerinti szülői nyilatkozatok arról, hogy a tanuló másik művészeti iskolában is részt vesz-e oktatásban.

A nem tanköteles korú tanulók esetében – két tanuló kivételével – az iskolalátogatási igazolások, és tanulói jogviszonyról kiállított egyéb igazolások bemutatásra kerültek.

A helyszíni ellenőrzés részét képezte a 2016. évi Kvtv. 7. melléklet I. 3. b) pont szerinti nevelő-oktató munkát közvetlenül segítők után járó támogatás vizsgálata. A segítők létszámának meghatározásához rendelkezésre állt a Fenntartó által fenntartott Intézménnyel 2015. október 1-jén és 2016. október 1-jén jogviszonyban álló alkalmazottak oktatási azonosító számát tartalmazó KIR adatbázisból előállított lista, valamint az Igazgatóság elvégezte a munkavállalók személyi adatainak (munkaszerződés, munkaszerződés módosítás, munkaköri leírás, végzettséget igazoló dokumentumok) tételes vizsgálatát. A dokumentumokból a munkavállalók beosztása, munkaköre, munkaideje, munkaviszonyuk kezdete egyértelműen megállapítható volt.

RSB h 22

Az Igazgatóság a 2016. évben folyósított támogatás jogszerű felhasználásának ellenőrzését a Fenntartó által kiállított Tanúsítvány (4. számú melléklet), valamint a felhasználás adatait megalapozó dokumentumok (2016. évi költségvetés, főkönyvi kartonok, főkönyvi kivonat, „aláíró ív” a munkabér átvételéhez, bérkarton listák, kimutatás a munkavállalók 2016. évi bérköltségéről és közterheiről, bankszámlakivonatok, bérleti szerződés, megállapodás, szerződés helyiségek bérbeadása tárgyában, számlák) alapján végezte el.

Az ellenőrzés végleges megállapításairól az Igazgatóságon végzett további vizsgálatokat, elemzéseket követően külön jegyzőkönyv készül, amelyet az Igazgatóság a Fenntartó részére küld meg.

Észrevételek a Fenntartó, vagy az általa meghatalmazott személy részéről a jegyzőkönyvben foglaltakra, valamint a jegyzőkönyv készítésének körülményeire vonatkozóan:

.....

A jegyzőkönyv mellékletei:

- 1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat (Fenntartó)
- 2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat (Intézmény)
- 3. számú melléklet: Tájékoztató a jogokról és kötelezettségekről (a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény alapján)
- 4. számú melléklet: Tanúsítvány a pedagógus munkakörben és a nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak után járó átlagbér alapú támogatás felhasználásáról

A Fenntartó, vagy az általa meghatalmazott személy kijelenti, hogy a jegyzőkönyv és mellékleteinek tartalmát megismerte, a rögzített adatok megegyeznek az ellenőrzés során bemutatott dokumentumok adataival, valamint nyilatkozik, hogy a jegyzőkönyvben foglaltakra, és a jegyzőkönyv készítésének körülményeire nézve a helyszíni ellenőrzésről készült jelen jegyzőkönyvben észrevételt tenni módjában állt.

A Ket. 93. § (1) bekezdése alapján, a jegyzőkönyv egy példányát a helyszínen át kell adni vagy az ellenőrzés befejezésétől számított 10 napon belül meg kell küldeni a Fenntartó részére.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyv átadásától, a helyszíni ellenőrzésről készült jegyzőkönyv megküldése esetén a jegyzőkönyv (több jegyzőkönyv esetén a legkésőbb visszaérkező jegyzőkönyv) visszaérkezésétől, illetve amennyiben a Fenntartó nem küldi vissza, a visszaérkezésére előírt határidő lejártától számított 20 napon belül összefoglaló jegyzőkönyvet készít, amelyet megküld a Fenntartó részére. A Fenntartó az összefoglaló jegyzőkönyv kézhezvételétől számított 20 napon belül tehet észrevételt.

A jegyzőkönyv két példányban készült. 1 eredeti aláírással ellátott példány a Fenntartót, 1 eredeti aláírással ellátott példány pedig a vizsgálatot végzőt illeti meg.

Kmf.

AB a 530 R

Vizsgálatot végzők részéről:

Haholt Brigitta

 Haholt Brigitta
 ellenőrzési referens

Hajas Noémi

 Hajas Noémi
 ellenőrzési referens

Stojcsics-Baranyai Adrienn

 Stojcsics-Baranyai Adrienn
 felülvizsgálati referens,
 az ellenőrzés vezetője

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Szele Márta

 Szele Márta
 osztályvezető

Vizsgált Intézmény Fenntartója részéről:

LURIGO Közhasznú Nonprofit Kft.
 9700 Szombathely, Március 15. tér 5.
 Adószám: 14477544-1-18
 Banksz.: 72100237-11024800

[Signature]

 Fenntartó/képviselőjében eljáró személy