



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

Iktatószám: NSZFH/413/000116-1/2022

ELLENŐRZÉSI JEGYZŐKÖNYV

Készült: 2022. december 14-én, a(z) **Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal** (1089 Budapest, Kálvária tér 7. szám alatti) telephelyén az **OD-GYMS/3/2016.** számú támogatási szerződés tárgyában lefolytatott ellenőrzésről.

Támogatás időszaka: 2020. szeptember 01-jétől 2021. augusztus 31-ig.

Ellenőrzésben résztvevők:

Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal (ellenőrzést végző) részéről:

Subosits János	osztályvezető- ellenőr
Kovács-Gerhardt Gréta	ellenőr

Soproni Szakképzési Centrum (ellenőrzött) részéről:

Králik Tibor	kancellár
--------------	-----------

Az ellenőrzést végzők tájékoztatják az ellenőrzöttet, hogy jelen ellenőrzést szakképzésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 12/2020. (II.7.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Szkr.) 340. §-ának (1) bekezdésében, valamint a Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíjról szóló 252/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján végzik.

Az ellenőrzés célja a tanulmányi ösztöndíj ellenőrzése esetében a szakiskolák által beküldött igénylések, elszámolások valóságtartalmának megállapítása. Ennek érdekében ellenőrizni szükséges a tanulók ösztöndíjra való jogosultságát, a kifizetések jogszerűségét, valamint a tanároknak kifizetett felzárkóztatási pótlék jogszerűségét, a lebonyolítási költségek terhére elszámolt összegeket igazoló bizonylatokat.

Az ellenőrzött az ellenőrzéshez kapcsolódóan átadott dokumentumok teljességéről teljességi nyilatkozat aláírásával nyilatkozik.



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a támogatottól bekért - az ellenőrzés időszakára vonatkozó - adatok elemzése, értékelése; a támogatás felhasználásával kapcsolatos okmányok, bizonylatok elemzése értékelése; nyilatkozatok.

I. BEVEZETŐ

A szakiskolai tanulmányi ösztöndíj bevezetését, kiadását, elszámolásának szabályait a Szabóky Adolf Szakképzési Ösztöndíjról szóló 252/2016. (VIII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) szabályozza. A Korm. rendelet szerint a bevezetés célja, hogy a szakiskolai képzésben részt vevő, gazdaság által igényelt szakképesítést tanulók támogatásban részesüljenek. A támogatás formája vissza nem térítendő támogatás, amely magában foglalja az ösztöndíjat, a felzárkóztatási pótlékot és a 2% lebonyolítási költségtérítést. A támogatás forrása a Nemzeti Foglalkoztatási Alap képzési alaprésze.

Az ellenőrzési eljárás során tapasztaltak

II. Az intézmény jogállását igazoló dokumentumok hatályossági vizsgálata

Králik Tibor kancellár aláírási címpéldányának másolata jelen jegyzőkönyv részét képezi.

III. Igénylés jogosságának ellenőrzése (Soproni SZC Vas- és Villamosipari Technikum – szakgimnáziumi képzés)

Az ellenőrzéshez kért dokumentumok vizsgálata	Az Intézmény az ellenőrzés megkezdésekor a kért dokumentumokkal rendelkezett/nem rendelkezett. Megállapítás: -
Jogosultság ellenőrzése	Az Intézmény a támogatási igény bejelentésének időpontjában ösztöndíjra jogosult tanulókkal rendelkezett/nem rendelkezett. Megállapítás: -
Képzés formájának ellenőrzése	Az ösztöndíjra jogosult tanulók nappali rendszerű iskolai oktatásban, szakképzési évfolyamon, szakgimnáziumi képzésben vettek részt igen/nem. Megállapítás: -
Ösztöndíjra jogosító átlageredmény ellenőrzése	Az ösztöndíjban részesülő tanulók tanulmányi átlageredménye elérte-e a 3,01-et, igen/nem. Megállapítás: -



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

Annak megállapítása, hogy az ösztöndíjban részesített tanulók között volt-e évismétlő	Évismétlő tanuló volt/nem volt. Megállapítás: -
Másik iskolából érkezett tanuló ösztöndíj mértékének vizsgálata a tanulmányi eredményt igazoló okmányok alapján	Tanév közben érkezett tanuló volt/nem volt. Megállapítás: -
Igazolatlan órák vizsgálata	Az egyes ösztöndíjban részesített tanulók igazolatlan óráinak száma meghaladta-e a 7 órát igen/nem. Megállapítás: -
Fegyelmi büntetés vizsgálata	Az ösztöndíjas tanulónak a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 58. § (4) bekezdés c), e), f) pontjaiban meghatározott fegyelmi büntetése volt/nem volt. Megállapítás: -
Ösztöndíj kifizetés vizsgálata	A mintavétel szerinti tanulók részére kifizetett ösztöndíj összege az Iskola bankszámlakivonata és az átutalási lista alapján igazolható/nem igazolható. Megállapítás: -
Ösztöndíj megállapított mértékének vizsgálata	Az ösztöndíj mértékét az Iskola a Korm. rendelet 4. §-a szerinti meghatározott módon állapította-e meg, igen/nem. Megállapítás: -
Ösztöndíj kifizetés időpontjának ellenőrzése	Az Iskola az ösztöndíj folyósítását a Korm. rendelet 5. § (3) bekezdésében meghatározott határidőben teljesítette-e, igen/nem. Megállapítás: -
Ösztöndíj kifizetés gyakoriságának ellenőrzése	Az Iskola az adott időszak valamennyi hónapjára tanulónként teljesítette-e az ösztöndíjkifizetést, figyelembe véve a végzős tanulókat, illetve azokat, akik jogszabály szerint nem részesülhettek ösztöndíjban, igen/nem. Megállapítás: -
Felzárkóztatási pótlék kifizetés százalékos mértékének ellenőrzése	Amennyiben a felzárkóztatási pótlék címén nyújtott támogatásból munkáltatót terhelő járulékokat is elszámoltak, betartották-e a jogszabály szerinti százalékos mértéket, igen/nem. Megállapítás: Nem releváns



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

Felzárkóztatás jogosultságának vizsgálata	A felzárkóztatás valóban azokat a tanulókat érintette-e, akikre a jogszabály vonatkozik, illetve azok valóban részt vettek-e a felzárkóztatásban, igen/nem . Megállapítás: Nem releváns
Felzárkóztatási pótlék pénzügyi vizsgálata	A felzárkóztatási pótlék elszámolt összegének megállapítása, elszámolása és kifizetése az idevonatkozó előírások szerint történt-e, igen/nem . Megállapítás: Nem releváns
Lebonyolítási költségtérítés felhasználásának ellenőrzése	Az ösztöndíj folyósításából eredő többletfeladataiért az iskolát megillető, az általa kifizetett ösztöndíj 2 százalékának megfelelő lebonyolítási költségtérítést a Korm. rendeletben előírtak szerint használták-e fel, igen/nem . Megállapítás: -
Elkülönített nyilvántartás vizsgálata	Az Intézmény a támogatás elkülönített nyilvántartásával rendelkezik/nem rendelkezik . Megállapítás: -
Támogatás elszámolásának vizsgálata	Az Intézmény a támogatás elszámolásának teljes körű ellenőrzéséhez dokumentációval rendelkezik/nem rendelkezik . Megállapítás: -

IV. Igénylés jogosságának ellenőrzése (Soproni SZC Vas- és Villamosipari Technikum – szakközépiskolai képzés)

Az ellenőrzéshez kért dokumentumok vizsgálata	Az Intézmény az ellenőrzés megkezdésekor a kért dokumentumokkal rendelkezett/nem rendelkezett . Megállapítás: -
Jogosultság ellenőrzése	Az Intézmény a támogatási igény bejelentésének időpontjában ösztöndíjra jogosult tanulókkal rendelkezett/nem rendelkezett . Megállapítás: -
Képzés formájának ellenőrzése	Az ösztöndíjra jogosult tanulók nappali rendszerű iskolai oktatásban, szakképzési évfolyamon, szakiskolai képzésben vettek részt igen/nem . Megállapítás: -

ky P.



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

Ösztöndíjra jogosító átlageredmény ellenőrzése	Az ösztöndíjban részesülő tanulók tanulmányi átlageredménye elérte-e a 2,51-et, igen/nem . Megállapítás: -
Annak megállapítása, hogy az ösztöndíjban részesített tanulók között volt-e évismétlő	Évismétlő tanuló volt/nem volt . Megállapítás: 1 fő évismétlő tanuló volt, aki a Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően nem részesült ösztöndíjban.
Másik iskolából érkezett tanuló ösztöndíj mértékének vizsgálata a tanulmányi eredményt igazoló okmányok alapján	Tanév közben érkezett tanuló volt/nem volt . Megállapítás: -
Igazolatlan órák vizsgálata	Az egyes ösztöndíjban részesített tanulók igazolatlan óráinak száma meghaladta-e a 7 órát igen/nem . Megállapítás: -
Fegyelmi büntetés vizsgálata	Az ösztöndíjas tanulónak a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 58. § (4) bekezdés c), e), f) pontjaiban meghatározott fegyelmi büntetése volt/nem volt . Megállapítás: -
Ösztöndíj kifizetés vizsgálata	A mintavétel szerinti tanulók részére kifizetett ösztöndíj összege az Iskola bankszámlakivonata és az átutalási lista alapján igazolható/nem igazolható . Megállapítás: -
Ösztöndíj megállapított mértékének vizsgálata	Az ösztöndíj mértékét az Iskola a Korm. rendelet 4. §-a szerinti meghatározott módon állapította-e meg, igen/nem . Megállapítás: -
Ösztöndíj kifizetés időpontjának ellenőrzése	Az Iskola az ösztöndíj folyósítását a Korm. rendelet 5. § (3) bekezdésében meghatározott határidőben teljesítette-e, igen/nem . Megállapítás: -
Ösztöndíj kifizetés gyakoriságának ellenőrzése	Az Iskola az adott időszak valamennyi hónapjára tanulónként teljesítette-e az ösztöndíjkifizetést, figyelembe véve a végzős tanulókat, illetve azokat, akik jogszabály szerint nem részesülhettek ösztöndíjban, igen/nem . Megállapítás: -



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

<p>Felzárkóztatási pótlék kifizetés százalékos mértékének ellenőrzése</p>	<p>Amennyiben a felzárkóztatási pótlék címén nyújtott támogatásból munkáltatót terhelő járulékokat is elszámoltak, betartották-e a jogszabály szerinti százalékos mértéket, igen/nem.</p> <p>Megállapítás: A vizsgált tanév első féléve vonatkozásában az Ellenőrzött nem tartotta be a százalékos mértéket, magasabb összegű munkáltatót terhelő járulékkal számolt el. Az elszámolt és a megtartott órák alapján elszámolható munkáltatót terhelő adóteher közötti különbség összegét az ellenőrzés nem fogadta el szabályos felhasználásként.</p> <p>A vizsgált tanév második féléve vonatkozásában az Ellenőrzött nem tartotta be a százalékos mértéket, kisebb összegű munkáltatót terhelő járulékkal számolt el.</p>
<p>Felzárkóztatás jogosultságának vizsgálata</p>	<p>A felzárkóztatás valóban azokat a tanulókat érintette-e, akikre a jogszabály vonatkozik, illetve azok valóban részt vettek-e a felzárkóztatásban, igen/nem.</p> <p>Megállapítás: -</p>
<p>Felzárkóztatási pótlék pénzügyi vizsgálata</p>	<p>A felzárkóztatási pótlék elszámolt összegének megállapítása, elszámolása és kifizetése az idevonatkozó előírások szerint történt-e, igen/nem.</p> <p>Megállapítás: A vizsgált tanév első féléve vonatkozásában Káldi Sándor oktató tekintetében a felzárkóztatási napló alapján 26 db óra került megtartásra (a többiről hiányzott a tanuló), azonban a felzárkóztatási pótlék 40 db óra után került kifizetésre. A jogosulatlanul kifizetett pótlékot az ellenőrzés nem fogadta el szabályos felhasználásként.</p> <p>A vizsgált tanév első féléve vonatkozásában Vida László oktató tekintetében a felzárkóztatási napló alapján 28 db óra került megtartásra (a többiről hiányoztak a tanulók), azonban a felzárkóztatási pótlék 40 db óra után került kifizetésre. A jogosulatlanul kifizetett pótlékot az ellenőrzés nem fogadta el szabályos felhasználásként.</p> <p>A vizsgált tanév második féléve vonatkozásában Káldi Sándor oktató tekintetében a felzárkóztatási napló alapján 34 db óra került megtartásra (a többiről hiányzott a tanuló), azonban a felzárkóztatási pótlék 40 db óra után került kifizetésre. A</p>



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

	<p>jogosulatlanul kifizetett pótlékot az ellenőrzés nem fogadta el szabályos felhasználásként.</p> <p>A vizsgált tanév második féléve vonatkozásában Vida László oktató tekintetében a felzárkóztatási napló alapján 38 db óra került megtartásra (a többiről hiányoztak a tanulók), azonban a felzárkóztatási pótlék 40 db óra után került kifizetésre. A jogosulatlanul kifizetett pótlékot az ellenőrzés nem fogadta el szabályos felhasználásként.</p>
Lebonyolítási költségterítés felhasználásának ellenőrzése	<p>Az ösztöndíj folyósításából eredő többletfeladataiért az iskolát megillető, az általa kifizetett ösztöndíj 2 százalékának megfelelő lebonyolítási költségterítést a Korm. rendeletben előírtak szerint használták-e fel, igen/nem.</p> <p>Megállapítás: -</p>
Elkülönített nyilvántartás vizsgálata	<p>Az Intézmény a támogatás elkülönített nyilvántartásával rendelkezik/nem rendelkezik.</p> <p>Megállapítás: -</p>
Támogatás elszámolásának vizsgálata	<p>Az Intézmény a támogatás elszámolásának teljes körű ellenőrzéséhez dokumentációval rendelkezik/nem rendelkezik.</p> <p>Megállapítás: -</p>

V. Az ellenőrzési eljárás megállapításai

A támogatás szerződésszerű felhasználása, dokumentálása teljes körűen ellenőrizhető volt.

Az ellenőrzés megállapításai adott ellenőrzési szempontokon keresztül a fentiekben található.



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

VI. Az ellenőrzött intézmény képviselőinek jegyzőkönyvbe szánt észrevételei, kiegészítései, esetleges nyilatkozata

A fenti megállapításokkal az intézmény képviselője egyetért, további kiegészítést **nem kíván tenni.**


Az Intézmény képviselőjének az ellenőrzéssel kapcsolatban **egyéb észrevétele, kifogása volt/nem volt.**


A jegyzőkönyv 3 eredeti példányban készült és 9 (kilenc) számozott oldalból áll.
Az Intézmény képviselője aláírásával egyidejűleg a jegyzőkönyv 1 példányát átvette.

Budapest, 2022. december 14.


.....
Králik Tibor
kancellár


.....
Králik Tibor
kancellár


.....
Subosits János
osztályvezető - ellenőr


.....
Kovács-Gerhardt Gréta
ellenőr

Mellékletek: Az ellenőrzött intézmény képviselőjére jogosult aláírási címpéldánya



NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI HIVATAL

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

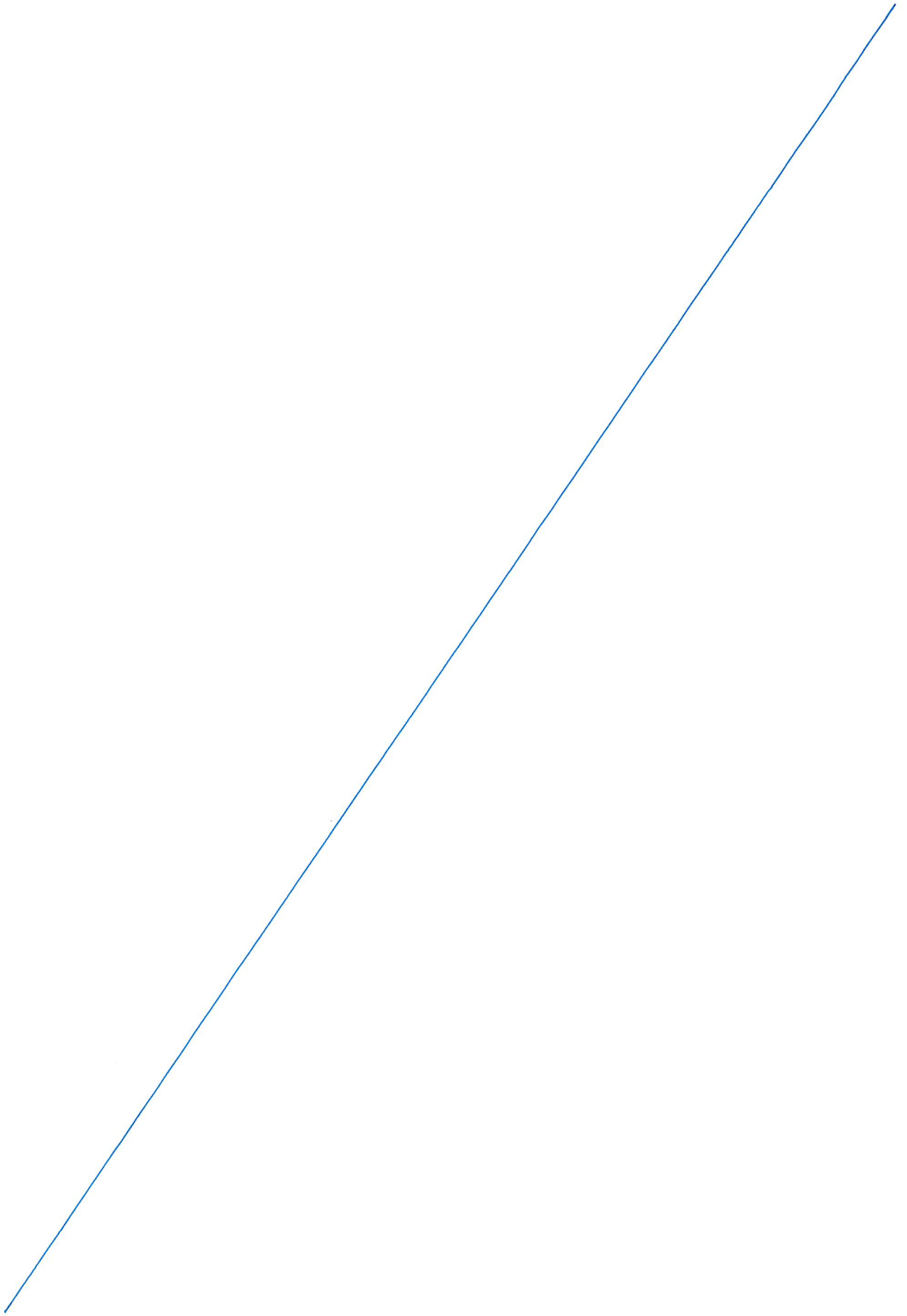
Alulírott Králik Tibor, mint a Soproni Szakképzési Centrum (9400 Sopron, Virágoskert u. 7.) képviselője, felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Nemzeti Szakképzési és Felnttképzési Hivatal által a szakképzési tanulmányi ösztöndíj támogatás felhasználásának ellenőrzése során az ellenőrzés tárgykörébe tartozó minden számviteli-pénzügyi nyilvántartást és az ezekhez kapcsolódó adatokat és bizonylatokat rendelkezésre bocsátottam;

- semmilyen, az ellenőrzés szempontjából jelentős tény, adatot nem hallgattam el;
- minden olyan pénzügyi-gazdasági, és egyéb eseményről tájékoztatást adtam, amelyeknek az ellenőrzés lefolytatására hatása lehetett.

Kelt: Budapest, 2022. december 14.



Králik Tibor
kancellár



Key 4