

2026.

Országos
Szlovén
Önkormányzat
és
kötségvetési
szervei

Belső Ellenőrzés

Doncsecz Gábor



[ELLENŐRZÉSI JELENTÉS]

A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda valamint az Apátistvánfalvi **Kéttannyelvű**
Általános Iskola és Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése /2024-2026. év/

Dr. Kondor István Péter

Országos Szlovén Önkormányzat

Elnök

Holecz Lajosné

igazgató

Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda

Treiberné Doncsecz Ildikó

igazgató

Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda valamint az
Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda
gazdálkodásának ellenőrzése /2024-2026. év/**

Felsőszölnök, {2026.08.10}

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Országos Szlovén Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőre

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda

Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Témaellenőrzés

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2024., 2025. és 2026. év

VIZSGÁLATVEZETŐ:

Doncsecz Gábor



vizsgálatvezető aláírása

Záradék

A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda valamint az Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése /2024-2026. év/ elnevezésű ellenőrzése címet viselő ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A jelentés átolvasása után az alábbi nyilatkozatot teszem:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2026. augusztus 10.



Záradék

A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda valamint az Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése /2024-2026. év/ elnevezésű ellenőrzése címet viselő ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A jelentés átolvasása után az alábbi nyilatkozatot teszem:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2026. augusztus 10.



Záradék

A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda valamint az Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése /2024-2026. év/ elnevezésű ellenőrzése címet viselő ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A jelentés átolvasása után az alábbi nyilatkozatot teszem:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2026. augusztus 10.

.....
aláírás

Belső ellenőrzési jelentés

Jelen belső ellenőrzési jelentés a Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda, valamint az Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda gazdálkodási, támogatási, létszám- és szabályozottsági adatainak áttekintése és ellenőrzési szempontú értékelése alapján készült. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a két intézmény jelenlegi, önálló működési és gazdasági szerkezete milyen mértékben biztosítja a szabályszerű, átlátható és hosszú távon fenntartható feladatellátást, továbbá milyen gazdasági és szervezeti hatással járhatna a közös fenntartásba kerülés. Az ellenőrzés a rendelkezésre álló eredménykimutatási, támogatási és létszámadatok alapján arra a következtetésre jutott, hogy a közös fenntartás kialakítása alkalmas lehet a gazdasági szerkezet javítására, a pénzügyi kockázatok mérséklésére és az erőforrások összehangoltabb felhasználására.

Az ellenőrzés tárgya és célja

Az ellenőrzés tárgya az intézmény számviteli politikájának, bizonylati szabályzatának, házipénztár kezelés szabályzatának, a fizetési számlán lévő számlapénz kezelési szabályzatának, a selejtezés és hasznosítás szabályzatának, a leltározás és leltárkészítés szabályzatának, az eszközök és források értékelési szabályzatának, valamint az önköltségszámítás rendjének vizsgálata, különös tekintettel azok jogszabályi megfelelőségére, belső szabályozottságára és gyakorlati alkalmazhatóságára.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a vizsgált szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak, összhangban állnak-e egymással és a kapcsolódó belső szabályzatokkal, valamint alkalmasak-e az intézmény gazdálkodási folyamatainak, a pénzkezelésnek, a bizonylati fegyelemnek, a leltározásnak, az értékelésnek és a szabályszerű dokumentálásnak a támogatására.

Az ellenőrzés módszere

Az ellenőrzés dokumentumalapú felülvizsgálattal történt, amely során vizsgálatra kerültek a számviteli politika, a bizonylati szabályzat, a házipénztár kezelés szabályzata, a fizetési számlán lévő számlapénz kezelési szabályzata, a selejtezés és hasznosítás szabályzata, a leltározás és leltárkészítés szabályzata, az eszközök és források értékelési szabályzata, valamint az önköltségszámítás rendje. Az értékelés kiterjedt különösen a szabályozottság teljességére, az aktualitásra, a belső összhangra, a gyakorlati alkalmazhatóságra, továbbá arra, hogy a szabályzatok megfelelően támogatják-e az intézmény gazdálkodási és nyilvántartási feladatait.

Az ellenőrzés jogalapja:

- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről

- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- 2017. évi CL törvény az adózás rendjéről

A fenti jogszabályi háttér mellett az ellenőrzés szempontjából relevánsak mindazon belső előírások és fenntartói rendelkezések is, amelyek az intézmény pénzkezelési, leltározási, selejtezési, értékelési és önköltségszámítási gyakorlatát meghatározzák.

1. A szabályzatokkal kapcsolatos ellenőrzési megállapítások

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmény számviteli politikája és bizonylati szabályzata alapvetően tartalmazza a jogszabályi előírások szerinti főbb elemeket.

A bizonylati szabályzat vizsgálata alapján megállapítható, hogy annak célja a gazdasági események keletkezésének, bizonylatolásának, nyilvántartásának és ellenőrizhetőségének szabályozása. Az ellenőrzés során indokolt annak külön vizsgálata, hogy a bizonylati rend megfelel-e a tényleges intézményi gyakorlatnak, biztosítja-e a bizonylatok tartalmi és formai hitelességét, valamint összhangban áll-e a számviteli politikával és más kapcsolódó belső szabályzatokkal.

A szabályzatok 2019.10.01-től hatályosak mind a Kossics József Általános Iskola és Óvoda, mind az Apátistvánfalvi Általános Iskola és Óvoda intézményben. A megismerési záradékot minden érintett aláírta mindkét intézmény esetében. A további ellenőrzés során azonban célszerű felülvizsgálni, hogy a bizonylati szabályzat és a számviteli politika jelenlegi tartalma maradéktalanul igazodik-e a hatályos jogszabályokhoz és a tényleges működési gyakorlathoz.

A házipénztár kezelés szabályzatának ellenőrzése során vizsgálandó, hogy a készpénzkezelés rendje, a pénztárjelentések vezetése, a pénztárbizonylatok alkalmazása, valamint a pénztárellenőrzés szabályai egyértelműen rögzítettek-e, és megfelelnek-e a tényleges intézményi gyakorlatnak.

A fizetési számlán lévő számlapénz kezelési szabályzatának vizsgálata során megállapítható, hogy a bankszámlaforgalom kezelésére, az utalványozásra, ellenjegyzésre, a banki műveletek nyilvántartására és ellenőrzésére vonatkozó előírások megfelelően szabályozottak és összhangban állnak a gazdálkodási folyamattal.

A selejtezés és hasznosítás szabályzatának felülvizsgálata alapján az elhasználódott, feleslegessé vált vagy rendeltetésszerű használatra alkalmatlan eszközök kivezetésének, selejtezésének és esetleges hasznosításának rendje megfelelő. és biztosított az átláthatóság és az elszámoltathatóság.

A leltározás és leltárkészítés szabályzatok megfelelőek a leltározás gyakorisága, módszere, dokumentálása, valamint a leltárkülönbségek kezelésének rendje egyértelműen meghatározott és a gyakorlatban is végrehajtható.

Az eszközök és források értékelési szabályzatának vizsgálata során megállapítottam, hogy az intézmény az értékelési elveket, a besorolási szempontokat, az értékvesztés, az értékcsökkenés és az egyéb számviteli elszámolások szabályait a vonatkozó előírásoknak megfelelően és következetesen alkalmazza.

Az önköltségszámítás rendjének ellenőrzése során az intézmények meghatározták az önköltségszámítás alkalmazási körét, az alkalmazott költségfelosztási elveket, a közvetlen és közvetett költségek kezelésének módját. A szabályozás megfelel az intézmények tevékenységének és a beszámolási követelményeknek.

Összességében megállapítható, hogy a szabályzatok mind a jogszabályoknak, mind az intézményi működéseknek megfelelnek. Azonban egy esetleges későbbi összevonás, gazdasági racionalizáció során a két intézmény szabályzatait összhangba kell hozni, és egységes szerkezetbe kell foglalni.

Ez esetben az alábbi lépésekkel a 2019. évben bevezetett dokumentumokat az alábbi eljárásokkal kell értékelni, és aktualizálni:

- A szabályzatok teljes körű jogszabályi és tartalmi felülvizsgálata.
- A belső szabályzatok közötti összhang és hivatkozási kapcsolatok pontosítása.
- A pénzkezelési és bankszámlakezelési folyamatok részletesebb szabályozása.
- A selejtezési, leltározási és értékelési eljárások intézményi gyakorlatnak megfelelő pontosítása.
- Az önköltségszámítás rendjének felülvizsgálata és szükség szerinti részletes kidolgozása.
- A szabályzatok rendszeres időközönként történő felülvizsgálatának ütemezése.

2. Támogatások

2.1. Köznevelési támogatás: (lásd korábbi ellenőrzés: „**Köznevelési szerződés szerinti 2023. évi támogatás felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése**”; ell. száma: **oszö/2024/2**)

A köznevelési támogatást az Emberi Erőforrások Minisztériumával (annak megszűnését követően a Belügyminisztérium vette át a támogatás ügyintézését) kötötte az Országos Szlovén Önkormányzat (mint fenntartó) 2022. március 10.-én (iktatószám: VIII/2727-3/2022/KOZNEVINT). A támogatást 2022. január 1 és 2026. december 31. közötti támogatási időszakra kötötték az érintett felek. Az Országos Szlovén Önkormányzat, mint fenntartó, az Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda, valamint a Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda működési támogatására kapott támogatást.

A támogatás tárgya a Felek kölcsönös érdekek alapján meghatározzák az állami köznevelési közszolgálati feladatellátásban történő részvétel teljesítésének jogi kereteit. Ezek alapján a Fenntartónak a szakmai feladat teljesítése során felmerülő költségeit a szerződés 3. pont szerinti mértékű, 100%-os intenzitású támogatásra jogosult.

A szerződésben meghatározott támogatás mértéke az egyes években:

2022. évben: 98.000.00 Ft

2023. évben: 108.000.000 Ft

2024. évben: 108.000.000 Ft

2025. évben: 108.000.000 Ft

2026. évben: 108.000.000 Ft

Ez a támogatási forma 2026.12.31.- el megszűnik. Amennyiben ez a támogatás a jövőben nem áll rendelkezésre, úgy a köznevelési intézmények fenntartása kérdésessé válik. Erre való felkészülés a két intézmény és a fenntartó vonatkozásában esetében szükséges.

2.2. Szlovén Köztársaság Határon Túli Szlovének Hivatalától elnyert támogatás 2025. évben:

A támogatás a Szlovén Köztársaság Határon Túli Szlovének Hivatala részéről biztosított a köznevelési intézmények részére pályázati támogatási kérelem alapján. A támogatásra a szlovén anyaországon kívül élő őshonos nemzeti közösségek pályázhattak, ahogyan a vizsgált intézmények is tették különböző projektek megvalósítására.

Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda pályázatai:

- A rábavidéki szlovén nyelv és kultúra megőrzése tanórán kívüli tevékenység keretében. Elnyert támogatás: 6.100 €
- Partneriskolákkal történő együttműködés. Elnyert támogatás: 2.451 €
- Tanulmányi kirándulás Szlovéniába: Elnyert támogatás: 3000 €
- Felsőszölnöki Óvodai kirándulás Szlovéniába: Elnyert támogatás: 1.600 €
- Szakonyfalui Óvoda szlovéniai kirándulása. Elnyert támogatás: 1.600 €

Apátistvánfalvi Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda pályázatai:

- Kirándulás Ljubljánába: Elnyert támogatás: 1.500 €
- Kirándulás Premurje-ba: Elnyert támogatás: 600 €
- 20. nemzetközi fazekas tábor: Elnyert támogatás: 3.300 €
- Tanórán kívüli tevékenységek támogatása: Elnyert támogatás: 2.900 €

A támogatások az intézmények esetében összesen 23.051 €-t tettek ki, ami magas összeg, és a kiegészítő iskolai és óvodai tevékenységek megszervezésében nagy segítséget jelent. Ugyanakkor az intézmény fenntartási költségeinek kis részét jelenti, és nem is a köznevelési intézmények működési költségeinek fedezetére szolgál.

2.3. Nemzetiségi szakmai pályázati támogatások (2025) (NTAB)

Ezen a pályázaton az Apátistvánfalvi Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda nyert támogatást a Szlovén népismereti tábor keretében „a régi szlovén háznevek gyűjtése, agyagalapra való rögzítése, kiégetése és festése – Szlovén hagyományok kutatása Apátistvánfalván” elnevezésű pályázattal. Támogatási összeg: 700.000 Ft.

Összeségében az elnyert támogatások jelentős források voltak az intézmények egyes programjainak megvalósításához, ami a jövőbeni diákok iskolaválasztásánál kiemelten fontos szempont lehet.

3. Létszámgazdálkodás és diáklétszámok

3.1. A foglalkoztatottak létszámának alakulása:

Az Apátistvánfalvi Kétnyelvű Általános Iskola és Óvodában a 2025/2026 tanévben, valamint a 2024/2025-ös és a 2026/2027-es tanévben is 13 fő volt a foglalkoztatotti létszám, amiből 2 fő GYED-en lévő munkatárs volt, valamint az óvodában 1 fő óvodapedagógus volt.

A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvodában összesen 17 fő pedagógus volt foglalkoztatva az érintett tanévekben. Ebből 3 fő GYES/GYED alatt állt, óvodapedagógus 3 fő volt.

A pedagógusok számának vizsgálatánál fontos támpontot adhat a KSH által megállapított „egy pedagógusra jutó tanulók száma” mutatója. Ezt a KSH minden évben megállapítja. De itt fontos megjegyezni, hogy ez sem törvényi minimum, sem maximum. Ez egy támpont az országos arányszámhoz való viszonyításhoz.

2026-ban alapfokú intézmény esetében ez az arányszám 9,6 tanuló / tanár. Vas vármegyében ez a mutatószám 8,8 tanuló/pedagógus volt.

Ami a vizsgált két intézmény esetében (a GYES/GYED-en lévő kollégákat és az óvodapedagógusokat nem számolva) a 2025. október 1. adattal számolva 5,28 tanuló/pedagógus (KJKÁIO – eltérés – 40 % a vármegyei átlagtól) és 3,6 tanuló/pedagógus (AKÁIO- eltérés – 59,09 % a vármegyei átlagtól). Ezek a számok jelentősen elmaradnak az átlagos értéktől. Minél alacsonyabb az érték, annál több pedagógus jut egy tanulóra, tehát általában annál magasabb a fajlagos személyi ráfordítás.

De továbbra is fontos kiemelni, hogy ezek csak mutatószámok, nincs jogi kötelezettsége. Ugyanakkor egy olyan mutatószám, ami folyamatos monitorozás során egy trendet adhat, ami a későbbiekben az fenntartó döntéseit segítheti.

3.2. Diákok létszámadata az intézményekben:

A diákok létszámadatait az adott intézmények Normatíva elszámolásból származnak:

	Apátistvánfalvi KÁIO		Kossics József KÁIO	
	2024 október 1.	2025 október 1.	2024 október 1.	2025 október 1.
1 – 4 osztály:	24	23	34	28
5 - 8 osztály:	18	13	27	30
óvoda:	20	22	14	15

	Összesítés			
	2024 október 1. (bázis=100%)	2025 október 1.	Változás 2024 – 2025. október 1.	2025 október 1.
1 – 4 osztály:	58	51	87,93 %	28
5 - 8 osztály:	45	43	95,56 %	30
óvoda:	34	37	108,82 %	15

	Tanulói arányok az egyes iskolákban			
	2024. október 1. Apátistvánfalva iskola	2024. október 1. Felsőszőlőnk iskola	2025. október 1. Apátistvánfalva iskola	2025. október 1. Felsőszőlőnk iskola
1 – 4 osztály:	41,38 %	58,62 %	45,10 %	54,90 %

5 - 8 osztály:	40,00 %	60,00 %	30,23 %	69,77 %
óvoda:	58,82 %	41,18 %	59,46 %	40,54 %

A tanulói létszámadatok alapján jól látható, hogy melyik iskolában magasabb a diákok száma mely intézményben alacsonyabb az egyes tanfolyamokon.

A 2011. évi CXCV. törvény (Nkt.) 4. melléklete szerint az egyes osztályok minimum szükséges létszáma:

- **1–4. évfolyam:** minimum 14 fő
- **5–8. évfolyam:** minimum 14 fő

Fontos azonban, hogy ez nem azt jelenti, hogy ez alatti létszám esetén nem működhet iskola. **Különösen, mivel nemzetiségi/ kétnyelvű tanítási formáról van szó!**

Ha a két intézményben az összlétszámot leosztom adott tagozatban lévő osztályok számával, akkor a következő eredményt kapjuk:

	Tanulói átlagléttség egy tagozatban (fő/osztály)			
	2024 október 1. Apátistvánfalva iskola	2024. október 1. Felsőszőlőnk iskola	2025. október 1. Apátistvánfalva iskola	2025. október 1. Felsőszőlőnk iskola
1 – 4 osztály:	6 fő	8,5 fő	5,75 fő	7 fő
5 - 8 osztály:	4,5 fő	6,75 fő	3,25 fő	7,5 fő

Amennyiben a két iskola kerül vizsgálatra összességében:

	Tanulói átlagléttség egy tagozatban (fő/osztály)	
	2024 október 1. Apátistvánfalva - iskola	2024. október 1. Felsőszőlőnk -iskola
1 – 4 osztály:	14,5 fő	12,75 fő
5 - 8 osztály:	11,25 fő	10,75 fő

Összességében jól látható, hogy a minimum létszám sem a felső, sem az alsó tagozatban nem éri el a jogszabályi minimum létszámot. **Fontos azonban, hogy a nemzetiségi oktatás – nevelés esetében speciális jogszabályok kerültek megállapításra.** Mivel a nemzetiségi nevelés-oktatás különleges köznevelési feladatnak minősül; valamint a nemzetiségi oktatás megszervezésénél a jogszabály lehetővé teszi, hogy a normál osztálylétszámoktól eltérő, kisebb létszám mellett is működjön az oktatás egyes intézményekben. A nemzetiségi oktatás esetében a minimum létszám minden évfolyamon a hatályos jogszabály (Nkt. 4.melléklete) esetében 8 fő /osztály. Ez az a létszám ami mellett az oktatás megszervezése kötelező lehet.

Azonban még ez sem jelenti azt, hogy ez alatti létszám esetében egy intézmény nem működhet, amire több speciális jogszabály ad lehetőséget. Viszont, ha összességében a két iskola létszámát nézzük, úgy már minden esetben a 8 fő/ osztály felett van (Fontos megemlíteni, hogy itt az alsó és felső tagozati létszámot vizsgáltam, és ezt osztottam a 4 osztállyal. Egyes évfolyamokon eltérő lehet a létszám)

4. Gazdálkodási adatok:

Az adatok esetében az egyes intézmények eredménykimutatása képezte az elemzés alapját. Az adatok az intézmények elszámolásának alapjait képezték.

Az egyes iskolák gazdálkodási adatai:

Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda

Adatok Ft- ban

	2023.	2024.	Változás	2025.	Változás
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	5 190 698	5 507 105	106 %	5 294 532	96%
kp-i működési célú támogatások	141 049 238	177 439 148	126%	184 724 070	104%
egyéb működési célú támogatás	2 580 908	3 135 908	122%	4 008 629	128%
különféle egyéb bevételek	5 792	98 292	1 597%	30 345	31%
egyéb eredményszemléletű bevétel	143 635 838	180 673 348	106%	188 763 044	104 %
anyagköltség	5 258 826	4 639 610	88%	3 730 813	80%
igénybe vett szolgáltatás értéke	22 034 125	24 444 324	111%	26 689 531	109%
Anyagjellegű ráfordítások	27 292 951	29 083 934	107%	30 420 344	105%
béreköltség	80 292 337	110 709 482	138%	129 055 518	117%
személyi jellegű egyéb kifizetések	13 004 416	20 566 296	158%	16 885 025	82%
Bérfelárak	12 968 180	17 320 253	134%	18 376 326	106%
Személyi jellegű ráfordítások	106 264 933	148 596 031	140%	164 316 869	111%
Értécsökkenés	2 471 055	1 408 431	57%	1 723 957	122%
Egyéb ráfordítások	6 624 270	6 977 027	105%	7 034 118	101%
TEVÉKENSÉGEK EREDMÉNYE	6 173 327	115 030	-98%	-9 437 712	-8305%
Pü-i műveletek bevételei	27	43	59%	33	-23%
Pü-i műveletek ráfordításai	13 854	23 401	69%	44 041	88%
PÉNZÜGYI MŰLETEK EREDMÉNYE	- 13 827	-23 358	69%	-44 008	88%
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	6 159 500	91 672	-99%	-9 481 720	- 10 443%

Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda

Adatok Ft- ban

	2023	2024	Változás	2025	Változás
Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele	9 364 849	9 679 436	103 %	9 155 033	95%
kp-i működési célú támogatások	193 789 640	237 427 348	123%	256 063 179	108%
egyéb működési célú támogatás	5 425 782	5 719 258	105%	5 879 793	103%
különféle egyéb bevételek	788 320	209 483	27%	37 512	18%
egyéb eredményszámlázatú bevétel	200 003 742	243 356 089	122%	261 980 484	108%
anyagköltség	10 382 633	10 054 641	97%	8 413 782	84%
igénybe vett szolgáltatás értéke	31 444 112	34 429 309	109%	33 960 500	99%
Anyagjellegű ráfordítások	41 826 745	44 483 950	106%	42 374 282	95%
béreköltség	104 826 607	156 480 567	149%	179 126 326	114%
személyi jellegű egyéb kifizetések	21 006 546	20 303 410	97%	18 663 623	92%
Bérfelrakások	17 944 314	24 404 096	136%	27 572 392	113%
Személyi jellegű ráfordítások	143 777 467	201 188 073	140%	225 362 341	112%
Értécsökkenés	8 407 788	2 168 271	26%	3 694 781	170%
Egyéb ráfordítások	11 789 970	10 086 978	86%	9 881 102	98%
TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	3 566 621	4 891 747	137%	-10 176 989	-208%
Pü-i műveletek bevételei	35	49	140%	45	92%
Pü-i műveletek ráfordításai	7 283	-21 919	-301%	38 186	-174%
PÉNZÜGYI MŰLETEK EREDMÉNYE	-7 248	-21 870	302%	-38 141	174%
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 559 373	-4 913 617	-138%	-10 215 130	208%

4.1. A gazdasági adatok értékelése:

A vizsgált gazdasági adatok értékelése alapján megállapítható, hogy mindkét intézmény működésében meghatározó a támogatási forrásoktól való függés. Az apátistvánfalvai intézmény

egyéb eredményszemléletű bevétele 2023-ban 143 635 838 Ft, 2024-ben 180 673 348 Ft, 2025-ben 188 763 044 Ft volt, míg a Kossics József intézménynél ugyanez az érték 200 003 742 Ft-ról 243 356 089 Ft-ra, majd 261 980 484 Ft-ra emelkedett. A bevételi oldal nominális növekedése ellenére a ráfordítási struktúra, különösen a személyi jellegű ráfordítások alakulása ellenőrzési szempontból kockázatot jelez, mivel a működési eredményesség romló tendenciát mutat. Itt kell megemlíteni, hogy a vizsgált intézmények (oktatási intézmény) esetében a kép minden esetben hasonló. Ugyanakkor a kockázat a jogalkotási folyamatban, az egyes iskolák jövőbeni finanszírozási modelljében vannak.

Az apátistvánfalvai intézménynél a mérleg szerinti eredmény 2023-ban 6 159 500 Ft pozitív összeget mutatott, 2024-ben 91 672 Ft-ra csökkent, 2025-ben pedig -9 481 720 Ft veszteségbe fordult. A Kossics József intézmény esetében szintén kedvezőtlen irányú változás állapítható meg: a 2023. évi 3 559 373 Ft pozitív eredményt 2024-ben -4 913 617 Ft, 2025-ben pedig -10 215 130 Ft negatív eredmény követte. A két intézmény 2025. évi együttes mérleg szerinti eredménye -19 696 850 Ft, amely az önálló gazdálkodási struktúra mellett a működési tartalékok szűkülésére és a fenntartói beavatkozás szükségességére utal!

Természetesen a köznevelés nem pénzügyi eredményszemléletű tevékenység, de az adatok elgondolkodtatóak a fenntarthatóság szempontjának vizsgálatakor.

4.2. A közös fenntartás gazdasági hatásainak értékelése:

Ellenőrzési megállapításként rögzíthető, hogy a közös fenntartás gazdasági szempontból kedvezőbb, kontrolláltabb működési szerkezet kialakítását teheti lehetővé. A személyi jellegű ráfordítások mindkét intézményben a legjelentősebb költségvetelt képezik: Apátistvánfalván 2025-ben 164 316 869 Ft, a Kossics József intézménynél 225 362 341 Ft volt ezen ráfordítások összege. A közös fenntartói és gazdasági irányítás keretei között lehetőség nyílt a feladatellátás, a helyettesítési rend, az adminisztratív kapacitások, valamint a gazdasági-pénzügyi folyamatok összehangolására, ezáltal a párhuzamos működési elemek csökkentésére és az ellenőrizhetőség erősítésére.

A közös fenntartás gazdasági hatásainak értékelése során figyelembe kell venni a Púétv. 88. § (4) bekezdésében foglalt illetményjogosultsági szabályokat is. A hivatkozott rendelkezés lényege, hogy az esélyteremtési illetményrész teljes összege akkor állapítható meg a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban álló részére, ha a kinevezésében meghatározott teljes napi munkaidő alapján számított heti munkaidejének legalább ötven százalékában olyan feladatellátás történik, amely megfelel a Púétv. 98. § (5) bekezdésében meghatározott feltételeknek. A jogosultság megítélése tehát nem pusztán a ténylegesen elszámolt órák arányán, hanem a kinevezésben, a munkaidő-beosztásban és a feladatellátás dokumentumaiban rögzített tartalom alapján.

Ellenőrzési szempontból ez azért jelentős, mert a két intézmény közös fenntartásba kerülése esetén egységesebb módon vizsgálható és igazolható, hogy az egyes foglalkoztatottak feladatellátása megfelel-e az illetményrészre vonatkozó jogszabályi feltételeknek. A közös fenntartói irányítás lehetőséget teremtene a kinevezések, munkaidő-beosztások, tantárgyfelosztások, helyettesítések és illetmény-megállapítások egységes kontrolljára. Ez csökkentheti annak kockázatát, hogy az esélyteremtési illetményrész megállapítása eltérő

intézményi gyakorlat alapján, nem kellően dokumentált vagy nehezen ellenőrizhető módon történjen.

A jogszabályi rendelkezésből következően a gazdasági szerkezet javítása nem kizárólag a bevételek és ráfordítások összehangolását jelenti, hanem a személyi jellegű kifizetések jogszerű, átlátható és egységes megalapozását is. A közös fenntartás ebben a körben kedvezőbb ellenőrzési környezetet biztosíthat, mivel a személyügyi és gazdálkodási adatok együttes értékelése alapján megalapozottabb döntés hozható az illetményjogosultságokról és a kapcsolódó költségtervezésről.

A dokumentumban szereplő létszámadatok szerint mindkét intézményben 10-10 fő tanár látja el az iskolai feladatokat, miközben a tanulói létszámok intézményi és évfolyamcsoportos bontásban eltérőek. A közös fenntartás lehetőséget biztosítana a szakos ellátottság, a tantárgyfelosztás, az óvodai és iskolai erőforrások, valamint a pedagógiai programok összehangolására. **Ez nem kizárólag költségcsökkentési, hanem szervezeti stabilitási és működésbiztonsági előny is, különösen a kis létszámú intézményi struktúrák esetében.**

A köznevelési támogatás 2022 és 2026 közötti időszakra biztosított, 2023-tól évente 108 000 000 Ft összegű támogatási elem. A dokumentum alapján ez a támogatási forma 2026. 12.31.-el megszűnik; hiánya vagy átalakulása pedig mindkét intézmény fenntarthatóságát érintheti. A közös fenntartás ebből a szempontból kockázatsökkentő tényező lehet, mert egységesebb forrástervezést, összehangoltabb stratégiát és rugalmasabb belső forrásallokációt biztosíthat.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés a két vizsgált köznevelési intézmény gazdálkodási, támogatási, létszám- és szabályozottsági adatai alapján áttekintette a jelenlegi működési struktúra fenntarthatóságát. Az ellenőrzés fő megállapítása, hogy a két intézmény bevételi szerkezete jelentős mértékben támogatási forrásokra épül (ahogy ez a normatív támogatásokból működő intézmények esetében alapvető mutató), miközben a ráfordítási oldalon a személyi jellegű költségek folyamatosan magas arányt képviselnek.

Az ellenőrzés összegző megállapítása szerint a két intézmény jelenlegi, önálló gazdálkodási szerkezete 2025-re mindkét esetben negatív mérleg szerinti eredményt eredményezett, miközben a bevételi oldal jelentős mértékben támogatási forrásokhoz kötött, a ráfordítási oldalon pedig a személyi jellegű költségek meghatározó súlyt képviselnek. A vizsgált adatok alapján indokolt a fenntartói és gazdasági működés összehangolásának vizsgálata egy munkacsoport létrehozásával, amiben a pedagógiai szakma és a pedagógiai jogszabályokkal foglalkozó szakemberekkel kell létrehozni a fenntartó és az intézmények, valamint a szülői munkaközösségek bevonásával. A két iskola közös fenntartásba kerülése várhatóan javítaná a gazdasági szerkezetet, mivel lehetőséget teremtene az erőforrások hatékonyabb és átláthatóbb felhasználására, a párhuzamos feladatellátás mérséklésére, a támogatási és pályázati források egységes kezelésére, valamint a pénzügyi és működési kockázatok közös fenntartói szintű kezelésére. Mindezek alapján a közös fenntartás kialakítása gazdasági, szervezeti és ellenőrzési szempontból megalapozott, továbbá a fenntarthatóbb intézményi működés irányába mutató intézkedésként értékelhető.

Így vezetői döntést igénylő kérdésként javasolt a közös fenntartási modell részletes előkészítése, a várható pénzügyi hatások számszerűsítése, a humánerőforrás- és feladatellátási struktúra felülvizsgálata, valamint a 2026. év után várható támogatási környezetre vonatkozó közös fenntartói forгатókönyvek kidolgozása. Az ellenőrzés álláspontja szerint a közös fenntartás kialakítása a gazdasági szerkezet javítása, a működési kockázatok mérséklése és a hosszabb távon fenntartható intézményi működés biztosítása érdekében indokolt és szakmailag támogatható.

Javaslatok

Egy munkacsoport felállítása a közös fenntartási modell részletes előkészítésére, a várható pénzügyi hatások számszerűsítése, a humánerőforrás- és feladatellátási struktúra felülvizsgálata, valamint a 2026. után várható támogatási környezetre vonatkozó közös fenntartói forгатókönyvek kidolgozására, beleértve a közös valamint a külön működési formákat.

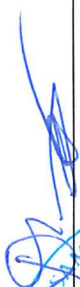
Iktató szám:

Intézkedési terv

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés megnevezése	Az ellenőrzés során tett javaslatok	Intézkedésre kötelezett	Intézkedés határideje
A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda valamint az Apátistvánfalvi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda gazdálkodásának ellenőrzése /2024-2026. év/	Egy munkacsoport felállítása a közös fenntartási modell részletes előkészítésére, a várható pénzügyi hatások számszerűsítése, a humánerőforrás- és feladatellátási struktúra felülvizsgálata, valamint a 2026 után várható támogatási környezetre vonatkozó közös fenntartói forgatókönyvek kidolgozására, beleértve a közös valamint a külön működési formákat.	Munkacsoport tagjai: OSZÖ elnök OSZÖ elnökhelyettes KJKAIÓ főigazgató KJKAIÓ igazgatóhelyettes elnök, (OSZÖ) Oktatási Bizottság gazdasági vezető	2027.02.28.

Felsőszölnök, 2026 augusztus 10.



Dr. Kondor István Péter
Elnök