

## **JELENTÉS**

**Tapolca Város Önkormányzata fenntartásában  
lévő intézmények központosított és normatív  
állami támogatások ellenőrzéséről**

**Tapolca, 2011.**

## BEVEZETÉS

A vizsgálatra a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. § (5) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 120/A. § (1) bekezdése, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ber.), illetve a vonatkozó ellenőrzési program alapján került sor.

**A vizsgált szerv neve:** Önkormányzat fenntartásábanműködő intézmények

**Az ellenőrzés tárgya:** Központosított és normatív állami támogatásokellenőrzése

**A vizsgált időszak:** 2010.

**Az ellenőrzést végezte:** Feketéné Földi Judit belső ellenőr

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat fenntartásában működő közoktatási és szociális feladatokat ellátó intézmények 2010. évi központosított és normatív állami támogatások elszámolásához nyújtott adatszolgáltatása az intézmények alapidokumentumai alapján alátámaszthatóak-e.

### Vizsgálati szempontok

Létszámok, mutatószámok ellenőrzése

- Az önkormányzat fenntartásában lévő nevelési – oktatási, valamint szociális feladatokat ellátó intézmények a 2010. évi központosított és normatív állami támogatások elszámolásához megfelelő adatszolgáltatást teljesítettek-e.
- A nevelési – oktatási intézmények által szolgáltatott létszám adatok megegyeznek-e az október 1-jei közoktatási statisztikai adatszolgáltatásban rögzítettekkel; amennyiben az adatszolgáltatás nem egyezik, az eltérés okának vizsgálata.
- A nevelési – oktatási intézmények adatszolgáltatásában szereplő jogcímek összhangban vannak-e a közoktatási intézmény alapidokumentumaival.
- A szociális feladatokat ellátó költségvetési szerv adatszolgáltatását a feladatellátás során vezetni szükséges dokumentumok, nyilvántartások alátámasztják-e.

# VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

## 1. Közoktatási feladatellátás

A közoktatási intézmények vonatkozásában az intézmények által lejelentett, és a belső ellenőrzés által megállapított létszámok, mutatószámok a jegyzőkönyv 1. számú melléklete.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok: közoktatási statisztikák, óvodai felvételi napló, csoportnapló, iskolai foglalkozási napló, az elszámolást megalapozó számítások, valamint a tanulási képességet vizsgáló szakértői rehabilitációs bizottság szakvéleménye.

Az ellenőrzés során tételesen egyeztetésre kerültek a tanügyi nyilvántartásokban szerepeltetett adatok az intézmények által az önkormányzat felé megküldött adatokkal.

A vizsgált intézményekben a tanügyi nyilvántartások vezetése naprakész volt, valamennyi gyermek és tanuló szerepelt a 11/1994.(VI.8.) MKM szerinti kötelezően vezetendő tanügyi dokumentumokban.

Az intézmények alapító okiratai a vizsgált időszakra vonatkozóan részben tartalmazták az igényjogosultságot megalapozó tevékenységet (sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók). Az alapító okiratok 2010. áprilisában kerültek részletes kiegészítésre. Valamennyi intézmény rendelkezik OM azonosítóval.

A vizsgálatot érintett intézmények tanuló nem magyar állampolgár gyermek, tanuló vonatkozásában normatív állami támogatás igénylésére nem került sor.

Az október 1-jei statisztikai létszámon túl csak azon óvodáskorú gyermekek esetében vettek igénybe normatív állami hozzájárulást, ha a gyermek december 31-ig a harmadik életévét betöltötte és az óvodai nevelést ugyanezen időpontig megkezdte. A közoktatási törvény 2010. szeptember 1. naptól hatályos 24. § (1) bekezdésében foglaltak szerint:

*„Az óvoda felveheti azt a körzetében lakó gyermeket is, aki a harmadik életévét a felvételétől számított fél éven belül betölti, feltéve, hogy minden, a településen, fővárosban fővárosi kerületben, illetve, ha a felvételi körzet több településen található, az érintett településeken lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkező három éves és annál idősebb gyermek óvodai felvételi kérelme teljesíthető.”*

Az óvoda a törvényben biztosított lehetőséget figyelembe vette.

Több oktatási intézményben vannak magántanulók, akik a statisztikai adatszolgáltatásban és a tanügyi nyilvántartásokban elkülönítetten szerepelnek. A magántanulók után normatív állami hozzájárulás igénylésére nincs lehetőség, ezt valamennyi intézmény figyelembe vette.

Azon tanulók, akik a tanügyi nyilvántartásban és a statisztikában szerepelnek ugyan, de az érintett tanévben - többben a korábbi tanévekben sem - jelentek meg egy alkalommal sem, állami támogatás igénylése nem történt. Az iskola több alkalommal írásban szólította fel az érintett szülőket a tankötelezettség teljesítésére, de a kézbesítések nem jártak sikerrel. A tanulók valószínűleg külföldön tartózkodnak. Ezen tanulók a közoktatási statisztikában és a normatív állami támogatás igénylésére vonatkozó adatszolgáltatásban is szerepelnek. Véleményem szerint, ezen tanulókat - mivel iskolába nem járnak, értékelésük nem lehetséges - a magántanulókhoz hasonlóan a támogatás igénylésekor nem lehet figyelembe venni.

A gyógypedagógiai ellátásban részesített tanulók után csak abban az esetben vehető igénybe a hozzájárulás, ha a tanuló sajátos nevelési igényét az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye megállapította. Fontos azonban, hogy csak azt a szakvéleményt lehet figyelembe venni a normatív állami támogatás igénylésekor, melyet az érintett tanév október 1-je előtt állított ki a bizottság. A szakvéleménnyel rendelkező gyermekek, tanulók részére egyéni fejlesztést biztosítanak.

Valamennyi iskola tekintetében külön nyilvántartás készül az 1-4., és az 5 – 8. osztályosok napközis és tanulószobai foglalkozásairól, mely nyilvántartás alkalmas a szükséges elszámolások elkészítéséhez. Lényeges, hogy napközi esetében a tényleges szolgáltatás igénybevétele, nem pedig a statisztikai állapot szerinti létszámot lehet figyelembe venni.

A bejáró gyermekek, tanulók után igényelhető támogatás kizárólag azon gyermekek, tanulók után igényelhető, akik azon településről járnak be, akik társulási megállapodást kötöttek Tapolca Város Önkormányzatával. Ennek alapján a Raposkáról bejáró gyermekek, tanulók után jár a normatív állami támogatás. E normatíva esetében is figyelemmel kell lenni azonban arra, hogy az érintett gyermekek, tanulók az érintett nevelési év, tanév október 1-i statisztikájában szerepelnek.

Az intézményi étkeztetés igénylési jogosultságát az étkezők nyilvántartása tartalmazza. Valamennyi intézmény esetében, havi bontásban külön kimutatás készül az 50, a 100 %-os térítési díjat fizetőkről, valamint az ingyenes étkezőkről.

A tanulók ingyenes tankönyvellátásához – meghatározott feltételek megléte esetén – normatív állami hozzájárulás igényelhető. Az ingyenes tankönyvben részesülő gyermekek az ingyenesség jogosultsága szerint (rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők, három vagy többgyermekes, tartósan beteg gyermek) külön kerülnek kimutatásra.

Ellentmondásos ezen állami támogatás esetében, hogy az ingyenesség megállapítását a tankönyvek kiosztásakor (augusztus végén – szeptember elején) kell vizsgálni, állami támogatás azonban csak azon tanulók után igényelhető, akik esetében az ingyenesség jogosultsága a közoktatási statisztika időpontjában is fennáll, illetve a közoktatási statisztika időpontjában (október 1-én) érvényes igazolással, határozattal rendelkeznek. Pl. több esetben érvényes rendszeres gyermekvédelmi határozattal rendelkező tanuló részére kiosztásra kerültek az ingyenes tankönyvek, azonban az ingyenességet megalapozó jegyzői határozat szeptember hónapban lejárt. Amennyiben a szülő időben nem kezdeményezte a határozat meghosszabbítását, október 1-jén nem rendelkezett érvényes határozattal a tanuló. Ezen gyermekek ingyenes tankönyvben részesültek ugyan, de utánuk állami támogatás nem igényelhető.

## **2. Szociális feladatellátás**

A szociális intézmény vonatkozásában az intézmény által lejelentett, és a belső ellenőrzés által megállapított létszámokat, mutatószámokat a jelentés 2. számú melléklete.

A szociális feladatellátás során a vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, naplók, működési engedélyek, valamint az elszámolást megalapozó számítások kerültek ellenőrzésre.

Az otthonközeli ellátások vonatkozásában külön ellátásként kell figyelembe venni a kizárólag étkezést, illetve házi gondozást kérőket, továbbá ugyanazon napra ugyanazon ellátott után időskorúak nappali intézményi ellátása jogcímű normaív állami hozzájárulás és szociális étkeztetés, illetve házi segítségnyújtás nem igényelhető. Fontos továbbá, hogy az időskorúak nappali intézményi gondozásába nem számítanak be azok, akik csak étkeztetésben részesülnek.

A hajléktalanok átmeneti szállása esetén a működési engedélyben meghatározott férőhelyek figyelembe vételével, nem pedig a tényleges szolgáltatás igénybe vétele alapján jár a támogatás. Az igénybe vevőkről – nők és férfiak szerinti bontásban – jelenléti ívet vezettek.

Az intézmény a fentiek figyelembe vételével járt el.

**Tapolca, 2011. február 26.**

Feketéné Földi Judit  
belső ellenőr

## **REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK**

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, annak egy példányát hasznosítás és intézkedés céljából átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentéssel kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal történő egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglaltakat az érintett dolgozókkal ismertetem és a hatáskörömben tartozó intézkedéseket megteszem.

**Tapolca, 2011. március „ „**

---

dr. Imre László  
jegyző

<b>KÖZOKTATÁSI FELADATELLÁTÁS</b> <b>2010/2011. tanév</b>		
<b>Jogcím</b>	<b>Intézmény által lejelentett létszám</b>	<b>belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám</b>
óvoda	547	547
15.b (2) 1 – 2. évfolyam	303	303
15.b (3) 3. évfolyam	155	155
15.b (4) 4. évfolyam	120	118
15.b (6) 5 - 6. évfolyam	289	287
15.b (7) 7. évfolyam	162	162
15.b (8) 8. évfolyam	158	158
összesen:	1187	1183
15.c(3) szakközépiskola	91	91
15.c(4) szakiskola	103	103
15.c(7) szakközépiskola	110	110
15.c(10) szakközépiskola	54	54
15.d (1)	205	205
Napközi		
15.g (1) 1 – 4. évfolyam	491	külön kimutatásban
15.g (2) 5 – 8. évfolyam	75	
összesen:	566	
közoktatási hozzájárulás		
16.1.2. b.	34	34 (a 2009/10. évi 27)
16.1.2. c.	26	26
16.1.2. d.	145	145 (a 2009/10. évi 151)
16.2. Sajátos nevelési igényű tanulók		
16.2.1. c (3) általános iskola	1	2 <b>Bárdos:</b> Balogh Kata <b>Batsányi:</b> - <b>Kazinczy:</b> Mórocz Bálint
16.2.1. d (3) általános iskola	3	2 <b>Bárdos:</b> Puskás Krisztián <b>Batsányi:</b> Csonka B. <b>Kazinczy:</b> -
16.2.1. d (2) óvoda	2	2
16.2.1. c (2) óvoda	4	4
16.2.1. e (2) óvoda	2	2

16.2.1. e (3) általános iskola	5	6
		<b>Bárdos: -</b> <b>Batsányi:</b> PinkovaKrisztián, Nagy Balázs, Berta Gréta <b>Kazinczy:</b> Kovács Jenő, Király Szabaszián, Ekkert Ádám
16.4.(7.1) 1. évfolyam	33	33
16.4.(7.2) 2-4. évfolyam	73	71
16.4.(7.3) 5. évfolyam	22	22
16.4.(7.4) 6-8. évfolyam	79	79
16.6. Bejáró		
16.6.1.(3) szakközépiskola	153	153
16.6.1.(4) szakiskola	148	148
16.6.2. b (2) óvoda	6	6
16.6.2. b (3) 1 – 4. évfolyam	8	8
16.6.2. b (4) 5 - 6. évfolyam	3	3
16.6.2. b (5) 7 – 8. évfolyam	3	3
17.1. Étkezés		
17.1. a(2) óvoda	141	141
17.1. a (3) óvoda	45	45
17.1. a (4) óvoda	11	11
17.1. a(5) 1-4. évfolyam	146	145
17.1. a(6) 5-6. évfolyam	59	59
17.1. a(7) 7. évfolyam	29	29
17.1. a(8) 8. évfolyam	15	15
17.1. a (9) 3 gyerekes	132	132
17.1. a (10) tartós beteg	32	32
17.1. a (14) szakközépiskola, rendszeres gyermekvéd. támog.	6	6
17.1. a (15) szakiskola, három gyerekes	8	6
17.1. a (17) szakiskola, rendszeres gyermekvéd. támog.	8	10
17.1. a (18) három gyerekes	1	3
17.1. a (19) tartós beteg	2	2
17.1. b. kiegészítő hozzájár. 5 – 6. évfolyam	59	59
17.1. b. kiegészítő hozzájár. 7. évfolyam	29	29
17.2. Tankönyv ellátás		
17.2. a. Ingyenes tk. ellátás - általános iskola	500	500
- SZISZI	153	131
17.2. b Általános hozzájárulás - általános iskola	1187	1187



**Napközi 1 – 4. osztály**

Iskola	2010. január 1- augusztus 31.	2010. szeptember 1 – december 31.	összesen
	8/12	4/12	
Batsányi	9005	6001	<b>15006</b>
Bárdos	15464	12109	<b>27573</b>
Kazinczy	23481	17677	<b>41158</b>
<b>Összesen:</b>	<b>47950</b>	<b>35787</b>	<b>83737</b>

**Tanulószoza 5 – 8. osztály**

Iskola	2010. január 1- augusztus 31.	2010. szeptember 1 – december 31.	összesen
	8/12	4/12	
Batsányi	2889	2526	<b>5415</b>
Bárdos	3122	1814	<b>4936</b>
Kazinczy	1777	1142	<b>2919</b>
<b>Összesen:</b>	<b>7788</b>	<b>5482</b>	<b>13270</b>

<b>SZOCIÁLIS FELADATELLÁTÁS</b>		
<b>2010. év</b>		
<b>JOGCÍM</b>	<b>Intézmény által lejelentett</b>	<b>Normatív elszámolás során a belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám</b>
<b>11. c Otthonközeli ellátás</b>		
11. ca szociális étkezés és házi segítségnyújtás együttes biztosítása	5	5
11. cc szociális étkeztetést biztosítanak	150	150
11. cd házi segítségnyújtást biztosítanak	47	46
11. ce Időskorúak nappali intézményi ellátása	23	23
<b>12. b Átlagos ápolást, gondozást igénylő ellátás</b>		
12. bcb Hajléktalanok átmeneti szállása	30	30
<b>14. Gyermek napközbeni ellátása</b>		
14. c Ingyenes intézményi étkezés	5	5
<b>14. a Bölcsődei ellátás</b>	35	35
<b>II. 2. Szociális továbbképzés és szakvizsga</b>	29	29