

Jelentés

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

Tapolca, 2010.

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 az 5/53-1/2010. számú ellenőrzési program alapján került sor.

A vizsgált szerv neve: Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények
Az ellenőrzés tárgya: Központosított és normatív állami támogatások ellenőrzése
A vizsgált időszak: 2009.
Az ellenőrzést végezte: Feketéné Földi Judit belső ellenőr

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:

- Az önkormányzat fenntartásában lévő nevelési – oktatási, valamint a szociális feladatokat ellátó intézmények a 2009. évi központosított és normatív állami támogatások elszámolásához megfelelő adatszolgáltatást teljesítettek-e,
- A nevelési – oktatási intézmények által szolgáltatott létszám adatok megegyeznek-e a 2008. és a 2009. 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 alapdokumentumaival, valamint a korábbi ellenőrzések során feltárt hibák javításra kerültek-e.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A szociális feladatellátás során a vonatkozó jogszabályok által meghatározott dokumentumok, naplók, stb. vezetésével kerülnek rögzítésre a normatív állami támogatások alapjául szolgáló események. Valamennyi feladat tekintetében külön-külön vezetik a nyilvántartásokat.

Étkeztetés és házi segítségnyújtás igénybevételét megelőzően szükséges a jegyző által kiállított jövedelemigazolás, mellyel az intézmény valamennyi igénybe vevő vonatkozásában rendelkezik.

Étkeztetés és házi segítségnyújtás esetében az ellátottak után a normatíva igénylése jövedelemsávok figyelembe vételével történik, az intézmény ennek megfelelő nyilvántartást vezetett az étkeztetést, illetve a házi segítségnyújtást igénybe vevő ellátottakról.

Az idősorúak nappali intézményi ellátása és a bölcsődei ellátás esetében a naptári évre felösszesített igénybevételi napok alapján lehet a normatív állami támogatást igénybe venni. Az ennek megállapításához szükséges igénybevételi naplók az intézménynél rendelkezésre áll.

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

A szociális továbbképzés után járó normatív állami támogatás a szakmai munkakörben dolgozó és szakképesítéssel rendelkező személy után vehető igénybe.

Valamennyi közoktatási intézmény tekintetében az egyes csoport és osztály létszámok ellenőrzése az „Adatszolgáltatás a közoktatási intézmény tevékenységéről”, - a KIR-STAT 2008. és 2009. október 1-jai adatainak egyeztetésével történt meg.

A normatív állami támogatások igénylése a tanügyi nyilvántartásokban, tanügyi okmányokban rögzítettek alapján kell hogy megtörténjen. Valamennyi közoktatási intézmény tekintetében megállapítható, hogy a gyermekek, tanulók csoportok, osztályok szerint egyezőséget mutatott. Az általános iskolába a tanulókat 1 főként kell szerepeltetni, nem szabad alkalmazni a Közokt. tv. 3. számú melléklete II. Az osztályok, csoportok szervezés cím alatti 3. pontjában az óvodai csoport, iskolai osztály szervezésénél alkalmazandó létszám-számítást. Valamennyi intézményben ennek megfelelően jártak el.

Két iskola esetében vannak magántanulók is, melyek megjelölése a statisztikai adatszolgáltatásban és a tanügyi nyilvántartásokban is megtörtént. Ezen tanulók után normatív állami hozzájárulás igénylésére nincs lehetőség, ezt valamennyi intézmény figyelembe vette. Vannak olyan tanulók is, akik a tanügyi nyilvántartásban és a statisztikában szerepelnek ugyan, de az érintett tanévben, többen a korábbi tanévekben sem jelentek meg egy alkalommal sem. Az iskolák írásban felszólították a szülőket a tankötelezettség teljesítésére, de a leveleket a posta nem tudta kézbesíteni, vélhetően külföldön tartózkodnak. E gyermekek szerepeltek a statisztikában és az intézmények normatív állami támogatás igénylésére vonatkozó adatszolgáltatásban is. Mivel iskolába nem járnak, értékelésük nem lehetséges, - a magántanulókhöz hasonlóan – véleményem szerint normatív állami támogatás szempontjából nem lehet figyelembe venni.

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.

2009. szeptemberétől a városi iskola alapító okirata kiegészítésre került a sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelésével, oktatásával, így lehívásra kerülhetett az érintett gyermekek esetében a magasabb összegű állami támogatás. E normatív állami támogatás feltétele, hogy a gyermekek, tanulók rendelkezzenek az illetékes szakértői bizottság szakvéleményével, továbbá a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerint egyéni fejlesztést biztosítson részükre az intézmény. Az illetékes rehabilitációs bizottság szakvéleményével valamennyi gyermek rendelkezett, azonban 4 gyermek esetében az egyéni fejlesztést nem az iskola, hanem a Nevelési Tanácsadó látta el. Ezen gyermekek után a normatív állami támogatás nem vehető igénybe.

Tapolca Város Önkormányzata 2007. évtől Raposka Község Önkormányzattal kötött társulási megállapodást a közoktatási feladatok ellátására, melynek alapján többlettámogatás igényelhető a településről bejáró gyermekek után. A társulási megállapodás mindkét érintett nevelési év, tanév vonatkozásában hatályos. A tanügyi okmányokba történt lakcím bejegyzés alapján megállapítható, hogy mely gyermekek az érintett településről bejárók.

Az intézményi étkeztetés igénylési jogosultságát az étkezők nyilvántartása tartalmazza. Valamennyi intézmény esetében, havi bontásban külön kimutatás készül az 50 és 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 külön kerülnek kimutatásra. Az ingyenes tankönyvigénylést megalapozó határozatok, igazolások, dokumentumok az intézmények nyilvántartásában megtalálhatóak.

A pedagógus szakvizsga, továbbképzés támogatás a pedagógus szakvizsga és továbbképzés megszervezéséhez igényelhető. Az igényjogosultság alapja a pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak KIR-STAT-ban szereplő létszáma. Az így megállapított létszám nem haladhatja meg a fenntartó által engedélyezett pedagógus, pedagógiai szakértő, illetve pedagógiai előadó álláshelyek számát.

A szociális és a közoktatási intézmények tekintetében a jelentés melléklete tartalmazza a megállapított létszámokat, mutatószámokat, valamint az ellenőrzés során feltárt eltéréseket.

Tapolca, 2010. március 6.

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 hatáskörömbe tartozó intézkedéseket megteszem.

Tapolca, 2010. március „ „

.....
Jegyző

I.

SZOCIÁLIS FELADATELLÁTÁS		
	Intézmény által lejelentett	Normatív elszámolás során a belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám
11.c. Szociális étkezés		
11.c.a. nyugdíj min. 150 %-át el nem érő	97	93
11.c.b. nyugdíj min. 150 – 300 %	40	40
11.d. Házi segítségnyújtás		
11.d.b. nyugdíj min. 150 %-át meghaladja	41	41
11.e. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás	97	47
11.h. Időskorúak nappali intézményi ellátása	22	22
13.a. Hajléktalanok átmeneti szállása, éjjeli menedékhely	30	30
14.a. Bölcsődei ellátás	34	34
14.c. Ingyenes int. étkeztetés	4	4
II.3. Szociális továbbképzés	29	29

II.

KÖZOKTATÁSI FELADATELLÁTÁS		
2008/2009. tanév		
Jogcím	Intézmények által lejelentett létszámok	belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám
15.a(3)1. óvoda 1-2. nev. év		
- Barackvirág	87	86
- Kertvárosi	84	86
- Szivárvány	111	111
összesen:	283	283
15.a(4)1. óvoda 3. nev. év		
- Barackvirág	85	85
- Kertvárosi	84	84
- Szivárvány	94	94
összesen:	263	263
15.b (2)1. 1 – 2. évfolyam	281	280
15.b (3)1 3. évfolyam	146	145
15.b (4) 4. évfolyam	139	139
15.b (6) 5 - 6. évfolyam	330	333
15.b (7) 7 – 8. évfolyam	358	358
összesen:	688	691
15.c Középfokú oktatás		
15.c(3) Szakközépiskola	103	103
15.c(4) Szakiskola	129	129
15.c(7) Szakközépiskola	183	183
15.d. Iskolai szakképzés		
15.d(1)	163	163
15.d(2)	64	64
INFO3.		
15a. óvoda	546	546
15b. általános iskola	1256	1252
15c. szakközépiskola	415	415
15d. iskolai szakképzés	227	227
összesen:	2444	2440
INFO4.		
15b. általános iskola	1256	1252
15c. szakközépiskola	388	388

15d. iskolai szakképzés	227	227
összesen:	1871	1871
15.g Napközi		
15.g (1) 1 – 4. évfolyam	354	387
15.g (2) 5 – 8. évfolyam	67	64
összesen:	421	451
16.1.1.(1) szakiskola 9-10. évfolyam	129	129
16.1.1.(2) szakközépiskola 9-10. évfolyam	103	103
16.1.2. a.	9	9
16.1.2. b.	30	30
16.1.2. c.	46	46
16.1.2. d.	139	139
16.4. Kéttannyelvű oktatás		
16.4.(2) általános iskola	180	180
16.6. Bejáró		
16.6.1.(3) szakközépiskola	178	178
16.6.1.(4) szakiskola	198	198
16.6.2. b (2) óvoda	5	5
16.6.2. b (3) 1 – 4. évfolyam	6	6
16.6.2. b (4) 5. évfolyam	1	1
16.6.2. b (5) 6-8. évfolyam	4	4
I.1. Pedagógus szakvizsga		
- óvoda	39	39
- általános iskola	97	97
- szakközépiskola	39	39
- szakiskola		
I.3. Pedagógiai szakszolgálat	0,83	-

KÖZOKTATÁSI FELADATELLÁTÁS

2009/2010. tanév

Jogcím	Intézmény által lejelentett létszám	belső ellenőrzés szerint figyelembe vehető létszám, mutatószám
15.a(2)2 1-3. nev. év		
- Barackvirág	169	169
- Kertvárosi	167	167
- Szivárvány	227	227
összesen:	563	563
15.b (2) 1 – 2. évfolyam	286	285
15.b (3) 3. évfolyam	123	122
15.b (4) 4. évfolyam	146	144
15.b (6) 5 - 6. évfolyam	305	305
15.b (7) 7. évfolyam	161	161
15.b (8) 8. évfolyam	179	178
összesen:	645	644
15.c(3) szakközépiskola	124	124
15.c(4) szakiskola	98	98
15.c(7) szakközépiskola	57	57
15.c(10) szakközépiskola	73	73
15.d(1)	222	222
INFO3.		
15a. óvoda	563	563
15b. általános iskola	1200	1195
15c. szakközépiskola	352	352
15d. iskolai szakképzés	222	222
összesen:	2337	2332
INFO4.		
15b. általános iskola	1200	1195
15c. szakközépiskola	337	337
15d. iskolai szakképzés	222	222
összesen:	1759	1759
Napközi		
15.g (1) 1 – 4. évfolyam	323	535
15.g (2) 5 – 8. évfolyam	66	88
összesen:	389	623
16.1.1.(1) szakiskola 9-10. évfolyam	98	98

16.1.1.(2) szakközépiskola 9-10. évfolyam	95	95
16.1.2. b.	62	62
16.1.2. c.	12	12
16.1.2. d.	148	148
16.2. Sajátos nevelési ig.		
16.2.1. c (3) általános iskola	1	3
16.2.1. d (3) általános iskola	4	2
16.2.1. d (2) óvoda	2	2
16.2.1. e (3)	7	4
16.4.(2) általános iskola	200	199
16.6. Bejáró		
16.6.1.(3) szakközépiskola	149	149
16.6.1.(4) szakiskola	162	162
16.6.2. b (2) óvoda	7	7
16.6.2. b (3) 1 – 4. évfolyam	5	5
16.6.2. b (4) 5 - 6. évfolyam	3	3
16.6.2. b (5) 7 – 8. évfolyam	4	4
17.1. Étkezés		
17.1. a(2) óvoda	171	171
17.1. a(3) általános iskola	345	384
17.1. a(5) szakközépiskola	13	13
17.1. a(6) szakiskola	17	17
összesen:	546	585
17.1. b. kiegészítő hozzájár. 5 – 6. évfolyam ingy. étkezt.	50	50
17.2. Tankönyv ellátás		
17.2. Tanulók ingyenes tk. ellátása		
- általános iskola	436	435
- SZISZI	172	172
17.2. b Általános hozzájárulás		
- általános iskola	1200	1195
- SZISZI	559	559
I.1. Pedagógus szakvizsga		
- óvoda	41	41
- általános iskola	94	94
- szakközépiskola	20	20
- szakiskola	23	23
I.3. Pedagógiai szakszolgálat	0,83	-