

Ikt sz.: BE-04/2011.

## **Belső ellenőri jelentés**

a közoktatási normatív támogatások alakulásának pénzügyi  
és szabályszerűségi ellenőrzéséről és hatásvizsgálatáról  
Recsk Nagyközség Önkormányzatánál

Vizsgálatot végezte: Utassy Mária

Regisztrációs száma: 5113107

Pétervására, 2011-05-09

## **I.**

### **Vizsgálati program**

**a közoktatási normatív támogatások alakulásának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéséhez és hatásvizsgálatához Recsk Nagyközség Önkormányzatánál**

Az ellenőrzésre az **Áht. 124. § (2)** bekezdése alapján kiadott, többször módosított **193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet**, illetve a **2011. évi belső ellenőrzési munkaterv** alapján kerül sor.

Ellenőrzést végző szervezet: Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete,  
Belső ellenőrzés

Ellenőrzött szervezetek: - Recsk Nagyközség Önkormányzata  
- Jámbor Vilmos Általános Iskola Recsk  
- Csengővár Óvoda Recsk

Vizsgált időszak: 2010. év, egyes esetekben a 2011. év is

A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők:

Varró Gyuláné – jegyző  
Pócs István – polgármester (2010. októbertől)  
Holló Imre – polgármester (2010. októberig)  
Hollóné Bódi Katalin – igazgató  
Dudás Lászlóné – óvodavezető

A vizsgálat célja: - Szabályszerűség érvényesülésének ellenőrzése a 2010. évi közoktatási normatív támogatások igénylése és elszámolása során;  
- települések közötti együttműködés, intézményi társulás létrehozásának hatásvizsgálata.

Ellenőrzés módszere: Helyszíni, valamint adatbekérésen alapuló vizsgálat.

A helyszíni vizsgálat:

- kezdésének időpontja: 2011. április 1.
  - befejezésének időpontja: 2011. április 27.
- Jelentés leadásának határideje: 2011. május 9.
- Időszükséglet: 18 nap

Az ellenőrzést végzi: Utassy Mária belső ellenőr (megbízólevelének száma: BE-04/2011)

### Részletes vizsgálati feladatok

- 1. Közoktatási feladatok ellátásának módja**
- 2. Az intézményi működés szabályozottságát biztosító főbb dokumentumok megléte, naprakészsége**
  - 2.1. Alapító Okirat
  - 2.2. Szervezeti és Működési Szabályzat
  - 2.3. Nevelési program
  - 2.4. Pedagógiai program

**3. Az ellátandó feladatok és pénzügyi-gazdasági háttér, a működés hatékonyságának értékelése**

3.1. A működésre jellemző mutatószámok alakulása (létszámnormák, létszámellátottság, kapacitáskihasználtság), jogszabályi előírásoknak való megfelelése

3.2. Bevételek és kiadások alakulása

3.3. Közoktatási normatív támogatásokkal való elszámolás szabályszerűsége

**4. Intézményát szervezés szervezeti és pénzügyi kihatásainak elemzése**

4.1. Több település közötti együttműködés hatása

4.2. Kistérségi intézmény létrehozása

4.3. Intézmény összevonás hatása

**Kockázatelemzés**

A **belső ellenőrzés nemzetközi normái alapján** az ellenőrzés kockázatelemzést végzett, melynek során 9 kockázat került azonosításra. A kockázatok közül azok, amelyeknek pontértéke a 11-15 pontot eléri, kritikusnak minősülnek. Az 6-10 közötti pontértéket kapott kockázati tényezők odafigyelést igényelnek. Az 5 kritikusnak minősülő kockázatot az ellenőrzés kiemelten kezelte a vizsgálat során.

| <b>LEHETSÉGES KOCKÁZATI TÉNYEZŐK</b>                                  | <b>Valószínűség (1-5)</b> | <b>Hatás (1-5)</b> | <b>Érték (V+2H)</b> | <b>Megjegyzés</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 1. Jogszabályi megfelelés, annak betarthatósága                       | 3                         | 3                  | 9                   |                   |
| 2. Alapvető dokumentumok naprakészsége, összhangja                    | 2                         | 3                  | 8                   |                   |
| 3. Intézmény szakember ellátottsága, dolgozók végzettsége, gyakorlata | 2                         | 3                  | 8                   |                   |
| 4. Igények és kapacitások összhangja                                  | 3                         | 4                  | 11                  | Kritikus          |
| 5. Bevételek, kiadások várható alakulása                              | 4                         | 4                  | 12                  | Kritikus          |
| 6. Nyilvántartások vezetése, adatszolgáltatás tartalma és fegyelme    | 2                         | 3                  | 8                   |                   |
| 7. Gyermekek- és tanulólétszám alakulása                              | 2                         | 5                  | 12                  | Kritikus          |
| 8. Normatív támogatások alakulása                                     | 3                         | 5                  | 13                  | Kritikus          |
| 9. Intézményát szervezés hatásai                                      | 3                         | 4                  | 11                  | Kritikus          |

**Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke**

**Közokt. tv.** 1993. évi LXXIX. törvény a közoktatásról

**Ötv.** 1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról

**Kvtv.** 2009. évi CII. törvény a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről

**Kvtv.** 2010. évi CLXIX. törvény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről

**Gyvt.** 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról

Pétervására, 2011. április 1.

**Utassy Mária**  
Belső ellenőr

## **II.**

### **Megállapítások**

#### **1. Köznevelési feladatok ellátásának módja**

Az **Ötv.** által előírt kötelezően ellátandó helyi önkormányzati feladatok közé tartozik az óvodai nevelésről, illetve az általános iskolai oktatásról és nevelésről való gondoskodás. Recsk Nagyközség Önkormányzata ezeket a feladatokat a vizsgált időszakban önállóan látta el, a Jámbor Vilmos Általános Iskola, valamint a Csengővár Óvoda működtetésével.

A Jámbor Vilmos Általános Iskola – alapító okirata szerint – a következő alaptevékenységeket látja el:

- 852011 – Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4. évfolyam)
- 852012 – Sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4. évfolyam)
- 852021 – Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5-8. évfolyam)
- 852022 – Sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5-8. évfolyam)
- 855911 – Általános iskolai napközi otthoni nevelés
- 855912 – Sajátos nevelési igényű tanulók napközi otthoni nevelése
- 562913 – Iskolai intézményi étkeztetés

A Csengővár Óvoda – alapító okirata szerint – a következő alaptevékenységeket látja el:

- 851011 – Óvodai nevelés, ellátás
- 851012 – Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése
- 851013 – Nemzeti és etnikai kisebbségi nevelés, ellátás

Recsk Nagyközség Önkormányzatának köznevelési intézményei vállalkozási tevékenységet nem folytatnak.

#### **2. Az intézményi működés szabályozottságát biztosító főbb dokumentumok megléte, naprakészsége**

##### ***2.1. Alapító Okiratok***

Az Alapító Okirat főbb tartalmi elemeit a **Köznevel. tv. 37. § (5)** bekezdésének rendelkezései határozzák meg. Tartalmi elemeire további utalásokat tartalmaz az **Áht**.

Az alapító okiratok **megfelelnek a fenti jogszabályokban előírt követelményeknek, valamint tartalmazzák mindazokat a feladatokat, amelyek jogcímén állami támogatást igényeltek.**

A Csengővár Óvoda alapító okirata szerint az engedélyezett férőhelyek száma 100 fő, az **óvodába felvehető gyermekek száma maximum 120 fő**. A dokumentum utolsó módosítását a fenntartó a **28/2009. (V. 21.) határozattal** hagyta jóvá.

A Jámor Vilmos Általános Iskola alapító okirata szerint az **iskolába felvehető tanulók száma 200 fő**. A dokumentum utolsó módosítását a fenntartó a **29/2009. (V. 21.) határozattal** hagyta jóvá.

## **2.2. Szervezeti és Működési Szabályzatok**

A Szervezeti- és Működési Szabályzatra vonatkozó rendelkezéseket, elfogadásának rendjét, tartalmi elemeit a **Közo kt. tv. 40.§, 102-103. §**, illetve a **11/1994. (VI.18.) MKM rendelet** határozza meg.

Közoktatási intézmény nem láthat el olyan feladatot, amelyre az Alapító Okirata nem jogosítja fel. Ezért kiemelten fontos, hogy a közoktatási intézmény valamennyi dokumentumának összhangban kell állnia az Alapító Okiratával.

Az intézményi SzMSz-t több alkalommal módosították, a módosítások önkormányzati határozattal való elfogadása minden esetben megtörtént. Az óvoda jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát az intézményvezető készítette, a Nevelőtestület elfogadta, a Kisebbségi Önkormányzat egyetértő véleményt alkotott az abban foglaltakkal.

Az iskola jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát az intézményvezető készítette, a Nevelőtestület elfogadta, a Szülői Munkaközösség, a Diákönkormányzat és a Kisebbségi Önkormányzat egyetértő véleményt alkotott a benne foglaltakkal.

## **2.3. Nevelési program**

A gyermekek értékelésének szempontjai, rendje, különös tekintettel a tankötelezettség elérésére, az iskolaérettségre a Nevelési Programban vannak leszabályozva.

A nevelési-oktatási intézményben a nevelő- és oktatómunka nevelési, illetve pedagógiai program szerint folyik, amit a nevelőtestület fogad el, és a fenntartók jóváhagyásával válik érvényessé. A nevelési program nemcsak szakmai szempontból érdemel figyelmet, hanem abból a szempontból is, hogy a fenntartói jóváhagyás egyidejűleg kötelezettségvállalást jelent a programban foglaltak végrehajtásához.

A Csengővár Óvoda nevelési programját a **31/2004. (XI. 13.) OM rendelet** valamint a **Közo kt. tv. 47. §** alapján készítették el. A szakértői névjegyzékben szereplő szakértő által véleményezett nevelési programot a Nevelőtestület elfogadta, a Kisebbségi Önkormányzat és a Szülői Munkaközösség egyetértő véleményt alkotott. Recsk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a helyi nevelési programot az **56/2010. (VIII. 26.)** önkormányzati határozattal hagyta jóvá.

## **2.4. Pedagógiai program**

A Jámor Vilmos Általános Iskola pedagógiai programja 2010-ben készült, országos szakértői névjegyzékben szereplő közoktatási szakértő szakvéleményével *2010. december 9-én* ellátott, a **Közo kt. tv. 44-51. §**-ban foglaltaknak megfelelően készített dokumentum.

*A záradékon igazolni kell, hogy azt a Nevelőtestület elfogadta, a Kisebbségi Önkormányzat, a Szülői Munkaközösség, valamint a Diákönkormányzat jóváhagyásával. A dokumentum a fenntartó jóváhagyásával válik érvényessé, ezért a Képviselő-testületi határozat számát is szükséges feltüntetni.*

### **3. Az ellátandó feladatok és a pénzügyi-gazdasági háttér, a működés hatékonyságának értékelése**

Recsk Nagyközség Önkormányzata a költségvetési törvényben meghatározott normatívák igényléséből, saját költségvetésből, valamint pályázati pénzekből finanszírozza a közoktatási intézményeket.

#### ***3.1. A működésre jellemző mutatószámok alakulása (létszámnormák, létszámellátottság, kapacitáskihasználtság), jogszabályi előírásoknak való megfelelése***

A **Jámor Vilmos Általános Iskola** a vizsgált időszakban 8 évfolyammal, évfolyamonként 1-1 osztállyal működött. Az intézménynél a költségvetési törvényben **előírt átlaglétsszámok minden évfolyamon teljesültek**. Az alapító okirat szerinti maximális létszámból kiindulva az iskola **kihasználtsága 88 %**.

#### **Jámor Vilmos Általános Iskola tanulóinak összlétszáma**

| <i>[fő]</i>        | 2009. október 1. |             | 2010. október 1. |              |
|--------------------|------------------|-------------|------------------|--------------|
|                    | Összlétszám      | SNI         | Összlétszám      | SNI          |
| <b>1. évfolyam</b> | 19               | 1           | 23               | 1            |
| <b>2. évfolyam</b> | 24               | 1           | 19               | 1            |
| <b>3. évfolyam</b> | 29               | 2           | 24               | 4            |
| <b>4. évfolyam</b> | 25               | 1           | 29               | 2            |
| <b>5. évfolyam</b> | 18               | 1           | 26               | 1            |
| <b>6. évfolyam</b> | 18               | 1           | 18               | 1            |
| <b>7. évfolyam</b> | 21               | 1           | 17               | 3            |
| <b>8. évfolyam</b> | 21               | 1           | 20               | 1            |
| <b>ÖSSZESEN</b>    | <b>175 fő</b>    | <b>9 fő</b> | <b>176 fő</b>    | <b>14 fő</b> |

A **Csengővár Óvoda** négy csoporttal működik. Az óvoda **kihasználtsága a vizsgált időszakban 96%, illetve 90%**. Az engedélyezett férőhelyek száma az alapító okirat szerint 100 fő. (Maximálisan felvehető gyermeklétszám +20 % = 120 fő.) 2009. október 1-jén az óvodába 96 fő, 2010. október 1-jén 90 fő volt beiratkozva. Az intézményi statisztikák adatai alapján a Csengővár Óvoda 4 csoportjában a létszámok a következőképpen alakultak:

#### **Csengővár Óvodába járó gyermekek létszáma**

| <i>[fő]</i>     | 2009.<br>október 1. | 2010.<br>október 1. |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| Kiscsoport      | 17                  | 16                  |
| Középső csoport | 28                  | -                   |
| Vegyes csoport  | 24                  | 23                  |
| Vegyes csoport  | -                   | 24                  |
| Nagy csoport    | 27                  | 27                  |
| <b>ÖSSZESEN</b> | <b>96 fő</b>        | <b>90 fő</b>        |

### 3.2. Bevételek és kiadások alakulása

2010. évben a kiadások és a bevételek a recski közoktatási intézményeknél a következőképpen alakultak az éves beszámoló adatai szerint:

[eFt]

| 2010                        | Jámbor Vilmos<br>Általános Iskola | Csengővár Óvoda |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Normatív támogatás          | 38.788                            | 22.145          |
| Központosított előirányzat  | 9.855                             | 4.181           |
| Működési célú PE átvétel    | 194                               | 80              |
| Saját bevétel               | 2.990                             | 1.370           |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>   | <b>51.827</b>                     | <b>27.776</b>   |
| Személyi juttatás           | 55.682                            | 31.496          |
| Munkaadót terhelő járulékok | 14.065                            | 7.870           |
| Dologi kiadások             | 27.191                            | 9.638           |
| <b>MŰKÖDÉSI KIADÁSOK</b>    | <b>96.938</b>                     | <b>49.004</b>   |
| <b>Egyenleg</b>             | <b>- 45.111</b>                   | <b>- 21.228</b> |

A bevételek és a működési kiadások különbségéből adódóan 2010. évben az Önkormányzatnak **45 millió Ft-tal** kellett az iskola, **21 millió Ft-tal** az óvoda működéséhez hozzájárulni.

Az intézmények bevételei és kiadásai alapján az 1 fő óvodásra, illetve 1 fő iskolásra jutó önkormányzati hozzájárulás nagysága a tárgyévben befolyt bevételeket és teljesített működési kiadásokat figyelembe véve a következőképpen alakult:

[Ft/fő]

| 2010                                                               | Jámbor Vilmos<br>Általános<br>Iskola | Csengővár<br>Óvoda |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Normatív támogatás                                                 | 221.645                              | 235.585            |
| Központosított előirányzat                                         | 56.315                               | 44.479             |
| Működési célú PE átvétel                                           | 1.110                                | 851                |
| Saját bevétel                                                      | 17.085                               | 14.575             |
| <b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>                                          | <b>296.155</b>                       | <b>295.490</b>     |
| Személyi juttatás                                                  | 318.183                              | 335.065            |
| Munkaadót terhelő járulékok                                        | 80.370                               | 83.723             |
| Dologi kiadások                                                    | 155.377                              | 102.532            |
| <b>MŰKÖDÉSI KIADÁSOK</b>                                           | <b>553.930</b>                       | <b>521.320</b>     |
| <b>1 fő óvodásra/iskolásra jutó<br/>önkormányzati hozzájárulás</b> | <b>- 257.775</b>                     | <b>- 225.830</b>   |

Fentiek szerint tehát az Önkormányzatnak 2010. évben

**1 fő óvadás ellátásához átlagosan 225.830 Ft-tal,**

**1 fő iskolas ellátásához átlagosan 257.775 Ft-tal kellett hozzájárulnia.**

### **3.3. Köznevelési normatív támogatásokkal való elszámolás szabályszerűsége**

A 2010. éves költségvetésre vonatkozó **2009. évi CII. tv.** előírásai szerint a Polgármesteri Hivatal igényelte meg a köznevelési normatív támogatásokat és számolt el azokkal. A normatíva igénylését és elszámolását alátámasztó analitikus nyilvántartásokat és statisztikát az intézmények készítik és adják át a normatívát igénylő Hivatalnak. Ezek átadása **tanúsítvány formájában** történik. *A fenntartói helyszíni ellenőrzés tényét a tanúsítványon igazolták.*

Az ellenőrzés vizsgálta a normatíva igényléshez szükséges nyilvántartásokat és statisztikát, nevezetesen:

- 2009. okt.1-i statisztika,
- 2010. okt.1-i statisztika,
- 2009/10. tanév osztálynaplói,
- 2010/11. tanév osztálynaplói,
- 2009/10. tanév napközis foglalkozási naplói,
- 2010/11. tanév napközis foglalkozási naplói,
- bejáró tanulók névsora,
- gyógypedagógiai ellátásban résztvevők, integráltan és gyógypedagógiai tanterv szerint, 2009/2010. tanévben, és 2010/2011. tanévben,
- sajátos nevelési igényű tanulók szakértői véleményei,
- ingyenes tankönyvre jogosultak elszámolása 2010. évre,
- normatíva igénylő lap (Költségvetési tv. 3. sz. melléklet),
- normatív állami támogatás elszámoló lap.

A normatíva igényléssel, elszámolással kapcsolatban az ellenőrzés az alábbi észrevételeket teszi:

- A köznevelési célú **normatív hozzájárulások igénybevétele és az elszámolása** a nevelési - oktatási feladatoknak megfelelő **köznevelési statisztikai adatokra** (okt. 1.), és az azt megalapozó előírt **tanügyi okmányokra** vagy a **hozzájárulást megalapozó okmányokra** (szakértői vélemény) épül.

- A **normatíva igénylés mutatószámai az analitikákkal egyeznek.**

- A **Kvtv. 3. számú melléklet 15. pontja** szerinti „Köznevelési alap-hozzájárulás” megállapításához a kiegészítő szabályokban meghatározott módszerrel állapították meg a teljesítménymutatókat.

- A **Kvtv. tv. 3. számú melléklet 16. b), d)-e) pontja** szerinti „Köznevelési kiegészítő hozzájárulások” igénylése és elszámolása során az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményeit figyelembe véve jártak el.

- A **Kvtv. 3. számú melléklet 17. 1. pontja** szerinti, kedvezményes, illetve ingyenes étkeztetés biztosítására járó támogatás megállapításához a tényleges adagszámokat vették figyelembe az étkezők nyilvántartása alapján. Az osztószámokat a kiegészítő szabályoknak megfelelően alkalmazták. Nem képezte részét az ellenőrzésnek a nyilvántartások teljes körű vizsgálata, az adagszámok tanúsítvány alapján lettek figyelembe véve a vizsgálat során.

- A **Kvtv. 3. számú melléklet 17. 2. pontja** szerinti tankönyvtámogatás a statisztikában szereplő létszámok alapján lett igénybe véve.

- A Polgármesteri Hivatal számviteli politikája, számviteli rendje alapján, a vizsgált analitikus nyilvántartások alátámasztják a beszámoló valóságát.

**Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete**  
**Belső Ellenőrzés**  
**3250 Pétervására, Kossuth út 1.**

A vizsgált időszakra igényelt normatív támogatások és azok elszámolása a Jámor Vilmos Általános Iskolában az alábbiak szerint alakult:

| Jogcímek                                  | 2010. év                              |             |                   |             |                   |                       |                  |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-----------------------|------------------|
|                                           | Költségvetési tv. alapján igényelhető |             |                   | Tényleges   |                   | Év végi eltérés (+/-) |                  |
|                                           | Fajlagos összeg                       | Mutató-szám | Összeg [Ft]       | Mutató-szám | Összeg [Ft]       | Mutató-szám           | Összeg [Ft]      |
| Iskolai oktatás alap-hozzájárulás         | 2 350 000                             |             |                   |             |                   |                       |                  |
| 8 hó                                      | Ft/teljesítmény mutató/év             | 12,2        | 19 113 333        | 12,2        | 19 113 333        | 0,0                   | 0                |
| 4 hó                                      |                                       | 12,0        | 9 400 000         | 11,5        | 9 008 333         | -0,5                  | -391 667         |
| Napközis foglalkozás                      | 2 350 000                             |             |                   |             |                   |                       |                  |
| 8 hó                                      | Ft/teljesítmény mutató/év             | 0,6         | 940 000           | 0,5         | 783 333           | -0,1                  | -156 667         |
| 4 hó                                      |                                       | 0,6         | 470 000           | 0,6         | 470 000           | 0,0                   | 0                |
| Gyógyped. ellátásból visszahelyezett      | 134 400                               |             |                   |             |                   |                       |                  |
| 8 hó                                      | Ft/fő/év                              | 16          | 1 433 600         | 16          | 1 433 600         | 0                     | 0                |
| 4 hó                                      |                                       | 1           | 44 800            | 4           | 179 200           | 3                     | 134 400          |
| Gyógypedagógiai nevelés (80 %)            | 179 200                               |             |                   |             |                   |                       |                  |
| 8 hó                                      | Ft/fő/év                              | 5           | 597 333           | 5           | 597 333           | 0                     | 0                |
| 4 hó                                      |                                       | 4           | 238 933           | 9           | 537 600           | 5                     | 298 667          |
| Gyógypedagógiai nevelés (60 %)            | 134 400                               |             |                   |             |                   |                       |                  |
| 8 hó                                      | Ft/fő/év                              | 4           | 358 400           | 4           | 358 400           | 0                     | 0                |
| 4 hó                                      |                                       | 5           | 224 000           | 5           | 224 000           | 0                     | 0                |
| Tankönyvtámogatás általános               | 1 000                                 | 183         | 183 000           | 176         | 176 000           | -7                    | -7 000           |
| Tankönyvtámogatás ingyenes                | 10 000                                | 98          | 980 000           | 108         | 1 080 000         | 10                    | 100 000          |
| Iskolai kedvezményes étkeztetés 1-8. évf. | 65 000                                | 69          | 4 485 000         | 83          | 5 395 000         | 14                    | 910 000          |
| Iskolai ingyenes étkeztetés 5-7. évf.     | 20 000                                | 16          | 320 000           | 22          | 440 000           | 6                     | 120 000          |
| Normatív támogatás összes                 |                                       |             | <b>38 788 400</b> |             | <b>39 796 133</b> |                       | <b>1 007 733</b> |

2010-ben az iskolai igényelt normatívák 38.788.400 Ft és  
a ténylegesen járó 39.796.133 Ft eredőjeként  
az önkormányzatnak 1.007.733 Ft többlet igénye keletkezett.

**Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete**  
**Belső Ellenőrzés**  
**3250 Pétervására, Kossuth út 1.**

A vizsgált időszakra igényelt normatív támogatások és azok elszámolása a Csengővár Óvodában az alábbiak szerint alakult:

| Jogcímek                       | 2010. év                              |             |             |             |             |                       |             |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|
|                                | Költségvetési tv. alapján igényelhető |             |             | Tényleges   |             | Év végi eltérés (+/-) |             |
|                                | Fajlagos összeg                       | Mutató-szám | Összeg [Ft] | Mutató-szám | Összeg [Ft] | Mutató-szám           | Összeg [Ft] |
| Óvodai nevelés alap-hozzájár.  | 2 350 000                             |             |             |             |             |                       |             |
| 8 hó                           | Ft/teljesítmény mutató/év             | 7,8         | 12 220 000  | 7,8         | 12 220 000  | 0,0                   | 0           |
| 4 hó                           |                                       | 7,1         | 5 561 667   | 7,3         | 5 718 333   | 0,2                   | 156 667     |
| Etnikai nevelés                | 40 000                                |             |             |             |             |                       |             |
| 8 hó                           | Ft/fő/év                              | 23          | 613 333     | 23,0        | 613 333     | 0                     | 0           |
| 4 hó                           |                                       | 18          | 240 000     | 18,0        | 240 000     | 0                     | 0           |
| Óvodai kedvezményes étkeztetés | 65 000                                | 54          | 3 510 000   | 49          | 3 185 000   | -5                    | -325 000    |
| Normatív támogatás összes      |                                       |             | 22 145 000  |             | 21 976 667  |                       | -168 333    |

2010-ben az óvodai igényelt normatívák 22.145.000 Ft és az önkormányzatnak a ténylegesen járó 21.976.667 Ft eredőjeként az önkormányzatnak 168.333 Ft lemondása keletkezett.

#### **4. Intézményátszervezés szervezeti és pénzügyi kihatásainak elemzése**

Recsk Nagyközség Önkormányzata közoktatási feladatainak ellátására alapított intézményeit – a Jámbor Vilmos Általános Iskolát és a Csengővár Óvodát – önállóan tartja fenn, nem tagja intézményi társulásnak, jelenleg a kistérség egyetlen olyan települése, ahol mind a két közoktatási intézmény *társulás nélkül* működik. *A jelenlegi intézményi kapacitások alkalmasak további gyermekek, tanulók illetve tagintézmények fogadására.*

Jelen ellenőrzés megállapította, hogy a *Közoct. tv. 3. számú mellékletében előírt tanulói létszámhatárok és az óvodai gyermeklétszámok a vizsgált időszakban Recsk Nagyközség Önkormányzatánál teljesültek, és várhatóan a következő időszakban is teljesülni fognak*, így létszámprobléma miatt az Önkormányzat továbbra sem kényszerül társult feladatellátásban részt venni.

A Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulása közoktatási feladat-ellátási, intézményhálózat-működtetési és fejlesztési terve (továbbiakban: *közoktatási intézkedési terv*) szerint várható, hogy a közeljövőben néhány környező település a jelenlegi társulásával sem felel majd meg a Közoct. tv. létszámfeltételeinek, és Recsk községhez társulnak.

Az Önkormányzat nyitott minden társulni szándékozó önkormányzat irányában, azonban a szomszédos, társulásban lévő településeknek egyelőre nincs szándékában Recsk

Önkormányzatával társulást létrehozni, annak ellenére, hogy Recsk a vonzáskörzet legnagyobb, jól felszerelt intézményeivel rendelkezik.

Jelen vizsgálat célja a helyi közoktatási intézmények integrálásának, illetve több település közötti együttműködés (intézményi társulás, illetve kistérségi társulás által fenntartott intézmény) pénzügyi és szervezeti hatásainak bemutatása.

#### **4.1. Több település közötti együttműködés hatása**

A környező települések oktatási intézményei kivétel nélkül tagjai valamelyik intézményfenntartó társulásnak. Konkrét, társulási hajlandóságot mutató önkormányzat, illetve konkrét intézmény bevételi-kiadási adatai, valamint erőforrás adatai híján a vizsgálat kizárólag a bevételi oldalt érintheti, Recsk Nagyközség Önkormányzata szempontjából, a különböző lehetőségeket megvizsgálva.

Amennyiben az Önkormányzat közoktatási intézményt más településsel közösen alapít, és/vagy közösen üzemeltet, a 2011. évi költségvetésről szóló **2010. évi CLXIX. törvényben** foglaltak alapján a 2010/2011. nevelési évre/tanévre vonatkozóan a következő többletbevételekre tehet szert:

**A/ A Kvtv. 3. számú melléklet 16. g) pontja alapján, az *intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekek, tanulók után* 32.000 Ft/fő/év**

hozzájárulást igényelhet az intézmény székhelye szerinti önkormányzat, a 2011/2012. nevelési évre, tanévre (amennyiben az 5-8. évfolyamokon az osztály átlaglétszám eléri a 17 főt).

**B/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. a) pontja alapján a kiegészítő szabályok 2.1. pontjában foglaltakat teljesítő, intézményi társulás által fenntartott intézmények esetén**

- a *bejáró óvodás* gyermekek, illetve *1-4. évfolyamos* tanulók után 70.000 Ft/fő/év,

- a *bejáró 5-8. évfolyamos* tanulók után 90.000 Ft/fő/év,

- a bejárókkal azonos számú, az intézmény székhelyén/telephelyén állandó *lakóhellyel/tartózkodási hellyel rendelkező* gyermekek, *1-4. évfolyamos* tanulók után 35.000 Ft/fő/év,

- a bejárókkal azonos számú, az intézmény székhelyén/telephelyén állandó *lakóhellyel/tartózkodási hellyel rendelkező 5-8. évfolyamos* tanulók után 45.000 Ft/fő/év  
támogatás igényelhető.

**C/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. b) pontja alapján *autóbusszal utaztatott* bejáró gyermekek, tanulók után (kísérővel, külön célú autóbusszal) 80.000 Ft/fő/év**  
támogatás igényelhető.

**D/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. d) pontja alapján *az óvodai, illetve a legfeljebb 1-6. évfolyammal működő általános iskolai tagintézmény 1-4. évfolyamos tanulói, illetve óvodásai* után 90.000 Ft/fő/év**  
támogatás igényelhető.

**E/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. e) pontja alapján az 1500 fő alatti településen működő *óvodai, illetve a legfeljebb 1-6. évfolyammal működő általános iskolai tagintézmény 1-4. évfolyamos tanulói, illetve óvodásai* után 21.000 Ft/fő/év**  
támogatás igényelhető.

Fentieket összefoglalva **újonnan alakuló társulásoknál különbséget kell tenni**, hogy az iskolai tagintézmény hány évfolyammal működik. Ezt figyelembe véve:

- Ha a **székhely intézmény 1-8. évfolyammal működő tagiskolával** rendelkezik, (bejárók nélkül) a székhely intézmény és a tagintézmény összes tanulója után kizárólag az A/-val jelölt többlettámogatás, 32.000 Ft/fő/év jár.

Ha óvodai feladatot is ellát az intézmény, az óvodások után ez esetben is jár a D/-vel jelölt 90.000 Ft/fő/év összegű többlettámogatás, illetve az E/ jelű 21.000 Ft/fő/év összegű is (utóbbi csak akkor, ha a tagintézmény 1500 fős lakosságszám alatti településen található).

- Ha a **székhely intézmény legfeljebb 1-6. évfolyammal működő tagiskolával rendelkezik**, az A/-val jelölt többlettámogatás mellett a tagintézménybe járó 1-4. évfolyamosok után igényelhető a D/-vel jelölt többlettámogatás, illetve az E/ jelű is (utóbbi csak akkor, ha a tagintézmény 1500 fős lakosságszám alatti településen található).

- A B/-vel és C/-vel jelölt többlettámogatások a más településről bejárók száma szerint igényelhetők.

Mindezek mellett figyelembe kell venni, hogy a fenti összegekre csak akkor jogosult az igénylő, amennyiben a **Kvtv.** mellékleteiben foglalt **kiegészítő szabályoknak** a székhely- és a tagintézmény(ek) szempontjából egyaránt eleget tesz, teljesíti a **Közokt. tv.-ben** előírt **létszámhatárok** meghatározott %-át.

#### **4.2. Kistérségi intézmény létrehozása**

Recsk Nagyközség Önkormányzata tagja a Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának. A közoktatási feladatokra vonatkozó, települések közötti együttműködés olyan formában is működhet, hogy **közoktatási intézményt a többcélú kistérségi társulás tart fenn**.

Ebben az esetben is járnak a 4.1. pontban felsorolt támogatások, azonban a bejáró gyermekekre, tanulókra vonatkozóan magasabb összegekkel:

**A/ A Kvtv. 3. számú melléklet 16. g) pontja alapján az *intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekek, tanulók után* 32.000 Ft/fő/év**

hozzájárulást igényelhet az intézmény székhelye szerinti önkormányzat, a 2011/2012. nevelési évre, tanévre (amennyiben az 5-8. évfolyamokon az osztály átlaglétszám eléri a 17 főt).

**B/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. a) pontja alapján a kiegészítő szabályok 2.1. pontjában foglaltakat teljesítő, többcélú kistérségi társulás által fenntartott intézmények esetén**

- a **bejáró óvodás** gyermekek, illetve **1-8. évfolyamos** tanulók után 100.000 Ft/fő/év,

- a bejárókkal azonos számú, az intézmény székhelyén/telephelyén állandó **lakóhellyel/tartózkodási hellyel rendelkező** gyermekek, **1-8. évfolyamos** tanulók után

50.000 Ft/fő/év

támogatás igényelhető.

**C/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. b) pontja alapján *autóbussszal utaztatott* bejáró gyermekek, tanulók után (kísérővel, külön célú autóbussszal) 80.000 Ft/fő/év**

támogatás igényelhető.

**D/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. d) pontja alapján az óvodai, illetve a legfeljebb 1-6. évfolyammal működő általános iskolai tagintézmény 1-4. évfolyamos tanulói, illetve óvodásai után**  
támogatás igényelhető. **90.000 Ft/fő/év**

**E/ A Kvtv. 8. számú melléklet III. 2.2.1. e) pontja alapján az 1500 fő alatti településen működő óvodai, illetve a legfeljebb 1-6. évfolyammal működő általános iskolai tagintézmény 1-4. évfolyamos tanulói, illetve óvodásai után**  
támogatás igényelhető. **21.000 Ft/fő/év**

Fentieket összefoglalva újonnan alakuló társulásoknál itt is különbséget kell tenni, hogy az iskolai tagintézmény hány évfolyammal működik. Ezt figyelembe véve:

- Ha a **székhely intézmény 1-8. évfolyammal működő tagiskolával** rendelkezik, (bejárók nélkül) a székhely intézmény és a tagintézmény összes tanulója után kizárólag az A/-val jelölt többlettámogatás, 32.000 Ft/fő/év jár.

Ha óvodai feladatot is ellát az intézmény, az óvodások után ez esetben is jár a D/-vel jelölt 90.000 Ft/fő/év összegű többlettámogatás, illetve az E/ jelű 21.000 Ft/fő/év összegű is (utóbbi csak akkor, ha a tagintézmény 1500 fős lakosságszám alatti településen található).

- Ha a **székhely intézmény legfeljebb 1-6. évfolyammal működő tagiskolával rendelkezik**, az A/-val jelölt többlettámogatás mellett a tagintézménybe járó 1-4. évfolyamosok után igényelhető a D/-vel jelölt többlettámogatás, illetve az E/ jelű is (utóbbi csak akkor, ha a tagintézmény 1500 fős lakosságszám alatti településen található).

Tehát ezekben az esetekben nincs különbség az intézményi társulásra és a kistérségi intézményre vonatkozó normatíva között.

- A B/-vel és C/-vel jelölt többlettámogatások a **más településről bejárók száma szerint** igényelhetőek. Itt már jóval **magasabb összegek szerepelnek többcélú társulás által fenntartott intézménynél.**

Mindezek mellett figyelembe kell venni, hogy a fenti összegekre csak akkor jogosult az igénylő, amennyiben a **Kvtv.** mellékleteiben foglalt **kiegészítő szabályoknak** a székhely- és a tagintézmény(ek) szempontjából egyaránt eleget tesz, teljesíti a **Közzokt. tv.**-ben előírt **létszámhatárok** meghatározott %-át.

#### **4.3. Intézmény összevonás hatása**

Az intézmény-átstrukturizálás gondolatának elsődleges kiváltó oka az önkormányzat költségracionalizálási törekvése volt. Az állami támogatás csökkenésének, és az azt megalapozó törvényi változásoknak megfelelően racionalizálási programokat kell megvalósítani ahhoz, hogy a település működőképessége megmaradjon.

##### **A Közzokt. tv. 121. §-a (1) bekezdésének**

35. pontja szerint a **közzoktatási intézmény székhelye** az alapító okiratban meghatározott, a közzoktatási intézmény alaptevékenységének ellátását szolgáló az a feladat-ellátási hely, ahol a közzoktatási intézmény képviseleti jogának gyakorlására jogosult vezető munkahelye található;

18. pontja szerint **intézményegység** az a szervezeti egység, amelyik a közzoktatási intézmény, többcélú intézmény alapfeladatát látja el;

36. pontja szerint **tagintézmény** a székhelyen kívül működő intézményegység, **ha a székhelytől való távolság, a feladatok jellege miatt az irányítási, képviseleti feladatok a székhelyről nem vagy csak részben láthatók el;**

44. pontja szerint a **közüoktatási intézmény telephelye** a székhelyen kívül működő szervezeti egység elhelyezését szolgáló feladat-ellátási hely;

A székhelyen működő szervezeti egység neve intézményegység (lehet tagozat is). A telephelyen intézményegység, tagozat, tagintézmény működhet.

A közoktatási intézmények összevonása történhet egyrészt oly módon, hogy mindkét érintett intézményt megszünteti a fenntartó és új intézményt hoz létre, és történhet úgy is, hogy az összevonandó intézmények egyike nem kerül megszüntetésre, hanem ehhez "csatolják" tagintézményként/intézményegységként a másik intézményt.

Az előbbi esetben valamennyi magasabb vezetői beosztásra szóló megbízást is meg kell szüntetni; ennek megfelelően pályázatot kell kiírni az **összevont intézmény vezetői** feladatainak ellátására.

Az utóbbi esetben nem szükséges a pályázat kiírása: annak az intézménynek a vezetője, amelyet nem szüntett meg a fenntartó, eredeti megbízása lejártáig továbbra is elláthatja - már az összevont intézmény egészére - a magasabb vezetői feladatokat, amennyiben a többcélú intézmény vezetőjére előírt feltételeknek is megfelel.

A korábban önállóan működő intézmények megszüntetése minden esetben jogutódlással indokolt (az OM azonosító a jelentési kötelezettség teljesítése után bevonásra kerül).

Az összevonásnál a beosztottak kinevezése csupán annyiban módosul, hogy megváltozik a munkáltató (az intézmény) neve és címe, illetve a munkáltatói jogok gyakorlójának a személye is. **Az intézményegységek szakmai önállósága továbbra is megmarad.**

Különböző típusú intézmények összevonása esetén, a **Kt. 33. §-ában** foglaltak szerinti többcélú intézmény jön létre. A többcélú intézmény jelen esetben **közös igazgatású közoktatási intézmény vagy általános művelődési központ** lehet, ahol az intézményegységek munkájának összehangolását a **Közüokt. tv. 33. § (9)** bekezdése szerint **igazgatótanács** segíti.

Jelen esetben célszerűbb lenne közös igazgatású közoktatási intézményt létrehozni, mivel az általános művelődési központ már önálló gazdálkodást igényelne, többlet létszámmal.

#### *Intézmény összevonás pénzügyi hatásai:*

- Az intézmény összevonás **többletbevétele nem eredményez**, mivel az előző pontban felsorolt összegek kizárólag társulásban fenntartott intézmény esetén járnak.

- **Kiadási megtakarításként jelentkezik egy intézményvezetői státusz megszűnéséből adódóan.**

- **Tagintézmény esetén** szükség lenne egy **tagintézmény-vezetőre**, intézményegység létrehozása esetén a **Közüokt. tv. 1. számú melléklete ajánlja, de nem teszi kötelezővé intézményegység-vezető kinevezését.** Az óvodai csoportok számát, és a telephelyen történő feladatellátást tekintve az **ellenőrzés jelen esetben indokoltnak tartja**, hogy intézményegység-vezetőt nevezzenek ki.

- Amennyiben az intézményegységként működő óvoda vezetését is a közös igazgatású közoktatási intézmény igazgatója látja el, a **Közüokt. tv. 1 számú melléklete** szerint **kötelező óraszám 4 óra** (egyéb esetben 12 óra), ebből következően **több túlórával kellene számolni.**

**Pétervásárai Kistérség Többcélú Társulásának Munkaszervezete**  
**Belső Ellenőrzés**  
**3250 Pétervására, Kossuth út 1.**

---

- A szakmai létszám csökkentése az intézmény összevonás szempontjából nem indokolt, mivel különböző típusú intézményekről van szó.

A törvény számos intézkedést ír elő, melyet az önkormányzat az átszervezés kapcsán köteles végrehajtani:

- többcélú intézmény létrehozásáról való döntés;
- létszámcsökkentés lehetőségének vizsgálata, intézkedés;
- igazgató, tagintézmény-(intézményegység-)vezető, általános helyettes pályáztatása;
- megyei szakvélemény, szakértői ellenőrzés a megszüntetés, átszervezés véleményezésére is térjen ki (Közo kt. tv. 88.§ (6) alapján);
- alkalmazotti közösség, iskolaszék, szülői szervezet, diákönkormányzat, szakszervezetek véleményének beszerzése (Közo kt. tv. 102.§ (3) alapján);
- alapító okiratok módosításainak, megszüntetéseinek beterjesztése (szakértői vélemények és egyeztetések után);
- közös igazgatású közoktatási intézmény vagy általános művelődési központ létrehozása;
- intézményvezetői álláshelyre kiírandó pályázat beterjesztése;
- javaslat beterjesztése az intézményvezetők vezetői megbízásának visszavonására;
- pedagógiai (általános művelődési központ esetén pedagógiai-művelődési) program, szervezeti és működési szabályzat, házirend, minőségirányítási program, belső szabályzatok elkészítése.

### **III.**

## **Összefoglaló értékelés, javaslatok**

Recsk Nagyközség Önkormányzata mint fenntartó, a költségvetési törvényben meghatározott normatívák igényléséből, saját költségvetésből, valamint pályázati pénzekből finanszírozza közoktatási intézményeit.

Az alapító okirat szerinti maximális létszámból kiindulva az **iskola kihasználtsága 88 %**. Az **óvoda kihasználtsága a vizsgált időszakban 96%, illetve 90%**. Az intézményeknél a költségvetési törvényben **előírt átlaglétsszámok minden évfolyamon teljesültek**.

- A normatív támogatások igényléséhez kapcsolódó alapidokumentumok (Alapító Okirat, Nevelési program, Pedagógiai program) naprakészége biztosított.

- A Pedagógiai program elfogadását, jóváhagyását hitelesítő aláírásokat pótolni kell.

- A közoktatási célú **normatív hozzájárulások igénybevétele és az elszámolása** a nevelési - oktatási feladatoknak megfelelő **közoktatási statisztikai adatokra** (okt. 1.), és az azt megalapozó előírt **tanügyi okmányokra vagy a hozzájárulást megalapozó okmányokra** (szakértői vélemény) épül.

- A normatíva igénylés mutatószámai az analitikákkal egyeznek.

- A Polgármesteri Hivatal számviteli politikája, számviteli rendje alapján, a vizsgált analitikus nyilvántartások alátámasztják a beszámoló valóságát.

- A bevételek és a működési kiadások különbségéből adódóan 2010. évben az Önkormányzatnak **45 millió Ft-tal kellett az iskola, 21 millió Ft-tal az óvoda működéséhez hozzájárulni** (ennek megfelelően 1 fő óvodás ellátásához átlagosan 225.830 Ft-tal, 1 fő iskolás ellátásához átlagosan 257.775 Ft-tal).

- A **működési kiadások csökkentése érdekében** – mivel az intézményfenntartó társulás, valamint a kistérségi feladatellátás jelen esetben nem valósulhat meg –, az **intézményátszervezés** az egyetlen olyan megoldás, ami a következő tanévtől megvalósítható, a jelentés 4.1.-4.3. pontjaiban foglaltakat figyelembe véve.

- Az intézményátszervezés lehetséges formái közül az ellenőrzés a **közös igazgatású közoktatási intézmény létrehozását** tartja optimálisnak, óvodai tagintézménnyel, vagy intézményegységgel, élén intézményegység-vezetővel/tagintézmény-vezetővel.

Pétervására, 2011. május 9.

**Utassy Mária**  
Belső ellenőr  
(reg. sz. 5113107)

## **ZÁRADÉK**

A jelentés egy példányát átvettem és a benne foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28. §, valamint az azt módosító 180/2009. (IX. 4.) Korm. rendelet 8. § értelmében a kézhezvételtől számított 10 munkanapon belül a jelentésben foglalt megállapításokra írásbeli észrevételt tehetek. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 29. § alapján a szükséges intézkedések végrehajtásaiért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül intézkedési tervet készítünk.

Az elfogadott intézkedési tervet az ellenőrzött szerv vezetője megküldi az ellenőrzést végző szerv részére.

Recsk, 2011.....

**Varró Gyuláné**  
jegyző

**Pócs István**  
polgármester

## **TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Recsk Nagyközség Önkormányzatánál és intézményeinél „közoktatási normatív támogatások alakulásának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése” során valamennyi, a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó olyan dokumentumot /adatot, kimutatást, információt, nyomtatványt, stb./ amelyek szükségesek az adott helyzet, állapot objektív, megalapozott felméréséhez, átadtam a belső ellenőrzés számára.

Kijelentem, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Recsk, 2011.....

**Varró Gyuláné**  
jegyző

**Hollóné Bódi Katalin**  
igazgató

**Dudás Lászlóné**  
óvodavezető