

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

Marcali Város Önkormányzatát a 2010. évben megillető normatív hozzájárulások elszámolá- sának ellenőrzéséről

Az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (5) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése, valamint az Állami Számvevőszék V-3013-11/2010. számú program 6. 1. pontja alapján törvényességi, szabályszerűségi szempontok szerint ellenőrzést végeztünk a 2010. évi zárszámadáshoz kapcsolódóan.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- a normatív hozzájárulásokat a költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelték-e a helyi önkormányzatok, az elszámolást a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e;

A vizsgált időszak: a 2010. év

BEVEZETÉS

Az Önkormányzat a 2010. évben 921 089 ezer Ft normatív állami hozzájárulást vett igénybe. Saját elszámolása alapján a lakosságszámhoz, illetve feladatmutatóhoz kötött normatív hozzájárulásból 19 872 ezer Ft visszafizetési kötelezettséget mutatott ki.

A település lakosságszáma 2009. január 1-én 12 128 fő volt.

Az ÁSZ az Önkormányzat által igénybe vett és elszámolt normatív hozzájárulás jogcímait, a hozzájárulások igénybevételének jogszerűségét és a mutatószámok meghatározásának helyességét minden jogcímre és az Önkormányzat valamennyi intézményére kiterjedően ellenőrizte. Az intézményeknél lefolytatott helyszíni ellenőrzések megállapításait a jelentéshez csatolt közbenső jegyzőkönyvek és adatlapok tartalmazzák. Az ellenőrzött intézmények az alábbiak voltak:

- Noszlopy Gáspár Általános és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény,
- Mikszáth Kálmán Utcai Általános Iskola,
- Marcali Óvodai Központ,

- Marcali Városi Zeneiskola,
- Berzsenyi Dániel Gimnázium és Közgazdasági Szakközépiskola és Kollégium,
- Széchenyi Zsigmond Szakközépiskola és Szakiskola (Somogyzsitfa-Szőcsénypuszta),
- Marcali Szakképző Iskola,
- Egységes Pedagógiai Szakszolgálat,
- Polgármesteri Hivatal.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelően vette igénybe és számolta el az igazgatási és településüzemeltetési, körzeti igazgatás, a lakott külterülettel kapcsolatos feladatok, lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanítása, üdülöhelyi feladatok, továbbá a lakosság-szám alapján járó normatív hozzájárulásokat.

A közoktatási hozzájárulások ellenőrzése során az ÁSZ 4 009 667 Ft pótlólagos hozzájárulásra való jogosultságot és 6 060 032 Ft jogtalan igénybevételt, összesen 2 050 365 Ft jogtalanul igénybevett hozzájárulást tárt fel. A közoktatási feladatokat ellátó intézmények alapító okiratai tartalmazták az igényjogosultságot megalapozó feladatokat. Az igényjogosultságot és annak változását megalapozó dokumentumok hiánytalanul rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat a 2009. és a 2010. évi Kvtv., valamint az abban hivatkozott jogszabályok előírásait betartva határozta meg a mutatószámokat az alábbi kivételekkel. Az elszámolások során óvodai nevelés jogcímen nem vették figyelembe azoknak a gyermekeknek a számát, akik a 3. életévüket az érintett nevelési év december 31-éig betöltötték, és október elseje és december 31-e között első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést, az általános és középiskolai oktatás jogcímenen saját döntésük alapján magántanulókat is figyelembe vettek, a napközi foglalkozás jogcímen a naponként a foglalkozásokon részt vett tanulók száma helyett a csoportnaplókba beírt tanulók számából hibás számítással állapították meg a mutatószámot. A kedvezményes étkezés jogcímen eltérést okozott, hogy az önkormányzati rendelet alapján kedvezményben részesülőket is helytelenül számításba vették, továbbá nem tartották be azt az előírást, hogy egy tanuló csak egy intézménynél vehető figyelembe. Az alapfokú művészetoktatás jogcímenen nem vették figyelembe valamennyi október 1-jén jogviszony-nal rendelkező tanulót, ugyanakkor – a Közokt. tv. előírásával ellentétesen – figyelembe vettek egy fő 22. életévét betöltött, és olyan tanulókat is, és akiktől az iskola legalább az előírt térítési díjat nem szedte be, mivel az Önkormányzat térítési díj rendelete lehetővé tette tanulmányi eredmény függvényében a térítési díj eltérő megállapítását. A kizárólag csoportos főtanszakos zeneoktatásban részesülőket hibásan egyéni foglalkozásban részt vevő tanulókként szerepeltették az elszámolásban. A kollégiumi lakhatási feltételek megteremtése jogcímen a gyermekvédelmi ellátásban részesülőket – az erre vonatkozó Kvtv. előírás ellenére – nem hagyták figyelmen kívül a létszám meghatározásakor. A szakmai elméleti képzés jogcímen jogosulatlanul mutattak ki az elszámolásban második szakképzésben részesülő (a Közokt. tv. előírása alapján ingyenes képzésre nem jogosult) tanulókat, a szakmai gyakorlati képzésnél a tanulók normatíva jogcímekhez történő besorolása nem a képzés helye, a képzési idő hossza és az évfolyamonkénti differenciálásnak megfelelően történt. Az alap hozzájárulások mutatószám változása miatt változtak a kiegészítő hozzájárulásokhoz tartozó mutatószámok is.

Az Önkormányzat a Kvtv 3. számú melléklete szerint összesen 901 217 ezer Ft támogatással számolt el, amellyel szemben az ellenőrzés 899 167 ezer Ft el-

számolását ítélte jogszerűnek. Az Önkormányzat elszámolásának hibaaránya – a lényegesség elvének figyelembevételével – összességében nem érte el a 2%-os hibahatárt (0,23%), és egyes jogcímek hibahatára sem érte el az egy jogcím esetében előírt 5%-os lényegességi küszöböt, ezért **az Önkormányzat 2010. évi normatív állami hozzájárulásának elszámolása adattartalmában megalapozott és megbízható.**

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javasoljuk:

a polgármesternek,

terjessze a 2010. évi normatív hozzájárulások elszámolásáról szóló számvevői jelentést a Képviselő-testület elé tájékoztatás céljából;

a jegyzőnek

1. gondoskodjon arról, hogy a 2011. évi normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának alapjául szolgáló mutatószámokat és a kapcsolódó hozzájárulás összegét a 2010. és a 2011. évi Kvtv. 3. számú mellékletében foglalt – alábbi - előírásokat betartva, pontosan állapítsák meg. Ennek érdekében biztosítsa:
 - a) az óvodai nevelésben részesülők számának meghatározásánál a 2010. és a 2011. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.a) pontjában az október 1-je és december 31. között az óvodai nevelést megkezdőkre vonatkozó előírás;
 - b) az alapfokú iskolai oktatásnál a Kiegészítő szabályok 10.d) pontjában foglalt előírás értelmében, hogy a hozzájárulás igénybevétele és elszámolása a megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó tanügyi okmányokra épüljön, továbbá a Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész „A költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei” 1.b) pontjában a saját döntésük alapján magántanulóknak a normatív hozzájárulásnál történő figyelembe vétele tilalmára vonatkozó előírás;
 - c) a szakmai elméleti képzés jogcímen a második szakképzésben részesülők figyelembe vételének körére vonatkozó – a 2010. és a 2011. évi Kvtv. 15.d) pontjában hivatkozott – a Közokt. tv. 114. § (2) bekezdésben meghatározott előírás;
 - d) az alapfokú művészeti oktatás jogcímen a Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész 1.c) pontjában a normatív hozzájárulás meghatározására szempontjából figyelembe vehető tanulók életkorára, 4.) pontjában a térítési díj előírására és beszedésére, továbbá a Közokt. tv. 117. § (1)-(2) §-aiban a térítési díj minimális összegére vonatkozó előírás;
 - e) a napközis foglalkozás igényjogosulti létszámának meghatározásánál a Kiegészítő szabályok 10.d) pontjában a mutatószám számításra vonatkozó előírás,

- f) a szakmai gyakorlati oktatás jogcímen a 2010. és 2011. évi Kvtv. 3. számú melléklet 16.1.2, illetve 16.ab) pontjaiban – a tanulóknak a megfelelő összegű hozzájáruláshoz történő besorolása érdekében – a képzés helyére (iskolai tanműhely/vállalkozás), a képzés hosszára, továbbá az évfolyamokra vonatkozó előírások;
 - g) a kollégiumi lakhatási feltételek megteremtése jogcímen – a 2011. évi 1-8. hónapra eső elszámolás során – a 2010. évi Kvtv. 3. számú melléklet Kiegészítő szabályok 9. pontjában a 17.3 jogcímre vonatkozóan a gyermekvédelmi ellátásban részesülők figyelembe vétele tilalmára vonatkozó előírás;
 - h) az iskolai kedvezményes étkezők számának meghatározásánál a 17.a) pont szerinti igényjogosulti körre vonatkozó előírás betartását.
- 2. a munka színvonala javítása érdekében kezdeményezze a normatív hozzájárulások elszámolását megelőzően a mutatószámok megalapozottságának, továbbá az ellátotti napok, tanulói létszám adatok összesítése során elkövetett hibák kiküszöbölése érdekében a folyamatba épített ellenőrzési pontok kialakítását, és azok vezetői ellenőrzését;
 - 3. készíttesen intézkedési tervet a számvevőszéki ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében;
 - 4. a számvevői jelentésben megállapított szabálytalanságok megszüntetésére tett intézkedéseiről 30 napon belül adjon tájékoztatást az ÁSZ részére

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. LAKOSSÁGSZÁMHOZ, ILLETVE EGYÉB FELTÉTELEKHEZ KÖTÖTT TÁMOGATÁSOK

A Polgármesteri Hivatal a 2010. évi Kvtv-ben és az abban hivatkozott jogszabályokban meghatározott feltételeknek megfelelően vette igénybe és számolta el az igazgatási, és a lakosságszám alapján járó normatív hozzájárulásokat.

Az **1. Települési önkormányzatok üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatai**, a **2. Körzeti igazgatás**, az **5. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok**, a **10. Pénzbeli szociális juttatások** jogcímekhez kapcsolódóan a Polgármesteri Hivatal a 6/2010. (I. 28.) PM-ÖTM együttes rendeletben meghatározott támogatást szerepeltette az elszámolásában, és ténylegesen megkapta a rendeletben feltüntetett hozzájárulás összegét.

A **3. körjegyzőség működése** jogcímen az Önkormányzat 3 042 360 Ft alap hozzájárulást vett igénybe. A városi székhelyű körjegyzőséghez egy község, Kelevíz tartozik. A vizsgálat a **jogcímmel kapcsolatosan eltérést nem állapított meg.**

A **6. lakossági települési folyékony hulladék ártalmatlanítása** jogcímen az Önkormányzat 2093 m³ összegyűjtött és ártalmatlanított folyékony hulladék mennyisége alapján 209 300 Ft támogatással számolt el. Az Önkormányzat közszolgáltatásként megszervezte a Hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény 56.§ (2) bekezdése alapján a települési folyékony hulladékkezelési közszolgáltatást. Az elszámolás alapját képező – az Önkormányzat közműves csatornahálózattal el nem látott településrészein keletkezett - folyékony hulladék mennyiségét a DRV Zrt Marcali Szennyvíztelepére szállított szippantott szennyvízről készült havi jelentések igazolják. Az ÁSZ vizsgálat eltérést nem tárt fel.

A **8. Üdülőhelyi feladatok** jogcímen az Önkormányzat 31 680 Ft tartózkodási idő után beszedett idegenforgalmi adóval számolt el. Az adóbeszedési számlára történt befizetésekről az Önkormányzat vezeti a 13/1991.(V.21) PM rendelet 9. § (2) bekezdésében előírt nyilvántartást. A tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla – késedelmi pótlékot, bírságot, illetve üdülőépület után beszedett idegenforgalmi adót nem tartalmazó – ellenőrzött évi záró összege után számolta el az Önkormányzat a normatív hozzájárulást. **Az ÁSZ vizsgálat a jogcímmel kapcsolatosan eltérést nem állapított meg.**

2. FELADATMUTATÓHOZ KÖTÖTT TÁMOGATÁSOK

2.1. Köznevelési jogcímek

Az Önkormányzat köznevelési feladatait ellátó Marcali Óvoda, Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Berzsenyi Dániel Közgazdasági

Szakközépiskola és Gimnázium, Marcali Szakképző Iskola és Széchenyi Zsigmond Szakközépiskola és Szakiskola OM azonosítóval rendelkezett, alapító okirataik tartalmazták az igényjogosultságot megalapozó feladatokat. Valamennyi tanuló tanulói azonosító számmal rendelkezett.

Az **óvodai nevelést** az Önkormányzat négy telephelyen, valamint tagintézményként Nemesviden biztosította. E jogcímen a fenntartó 8 hónapra (15.a (2)1) 368 fő után 46 686 667 Ft, 4 hónapra (15.a (2)2) 363 fő után 23 030 000 Ft normatív hozzájárulást számolt el. Az óvodák a normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező tevékenységeket a 2009. és 2010. évi Kvtv-ben, valamint az abban hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték. A felvételi és mulasztási naplókban szerepelt a gyermekek születési dátuma, megállapítható volt az igazolt és igazolatlan hiányzások száma valamint az óvodai jogviszony kezdésének és megszűnésének az időpontja. A gyógypedagógiai nevelésben részesülő óvodás gyermekeket figyelembe vették az óvodai nevelés jogcím létszámának meghatározásánál a 2009. és 2010. évi Kvtv. előírásának megfelelően. Az ellátottak számának a meghatározása a jogcímre vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, kivéve, hogy azoknak a gyermekeknek a számát, akik a 3. életévüket az érintett nevelési év december 31-éig betöltötték, és október elseje és december 31-e között első alkalommal vették igénybe az óvodai nevelést, a létszám számításnál a tanügyi nyilvántartásokkal alátámasztott statisztikai létszámhoz nem adták hozzá, emiatt **az ÁSZ ellenőrzés** az Önkormányzat elszámolásához képest **az alábbi eltérést állapította meg:**

15.a (2)1 jogcímen +14 fő után +1 723 333 Ft

15.a (2)2 jogcímen +21 fő után +1 331 667 Ft

Alapfokú iskolai oktatást az Önkormányzat két intézményegységében és egy tagintézményében biztosította. A 2009/2010. tanévben 1098 tanuló után nyolc hónapra 121 573 333 Ft, a 2010/2011. tanévben 1056 tanuló után négy hónapra 54 911 667 Ft normatív hozzájárulást vett igénybe és számolt el. Az iskolák a közoktatási statisztikai jelentéseket a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. számú mellékletében előírt tanügyi nyilvántartások alapján készítették el, a **tanügyi nyilvántartások adatait vették figyelembe a tanulólétszám megállapításakor.** A Mikszáth Iskola egy fő saját döntése alapján magántanulót vett figyelembe a létszám meghatározásakor a Közokt. tv. 1. számú melléklet előírása ellenére. A létszám megállapításánál a hagyományos képzésben részesülőkkel együtt figyelembe vették a sajátos nevelési igényű tanulókat is, a jogszabályi előírásoknak megfelelően. **Az ÁSZ vizsgálat a 15.b(2) 2 jogcímen - 1 fő mutatószám eltérést állapított meg, azonban a teljesítménymutató alkalmazása miatt eltérést nem okozott.**

Középfokú iskolai oktatást az Önkormányzat a három középiskolájában biztosította. Az **iskolai oktatás a 9-13. évfolyamokon** jogcímen az Önkormányzat a 2009/2010. tanévben 847 tanuló, a 2010/2011. tanévben 823 tanuló ellátását mutatta ki a beszámolóban, amely után 120 790 000 Ft, illetve 57 888 333 Ft hozzájárulással számolt el. A felnőtt oktatásnál figyelembe vették a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 34. § (2) bekezdés e) pontjában foglalt előírást, mely szerint megszűnik a tanulói jogviszonya annak a tanulónak, aki tíz

tanítási óránál többet mulaszt. A felnőtt oktatásban a levelező oktatás munkarendje szerinti tanulók számát öttel elosztva vették figyelembe. A Közokt. tv. 1. számú melléklet előírása ellenére saját döntésük alapján magántanulókat vettek figyelembe a létszám meghatározásakor, emiatt **az ÁSZ ellenőrzés az alábbi eltérést állapította meg:**

15.c (4) 1 jogcímen -6 fő -783 333 Ft

15.c (10) 1 jogcímen -2 fő -313 334 Ft

15.c (7) 2 jogcímen -1 fő -78 333 Ft

15.d) Szakképzés elméleti képzés jogcímen 8 hónapra 313 fő, 4 hónapra 377 fő figyelembevételével 57 105 000 Ft normatív hozzájárulással számoltak el. A hozzájárulást szakközépiskolában, szakiskolában a Közokt. tv. és a Szakképzési tv. rendelkezéseinek megfelelően, a szakképzési évfolyamokon szervezett szakmai elméleti képzésben részt vevő tanulók után vették igénybe. A Széchenyi Zsigmond Szakiskolában a 2010/2011. tanévben nem hagytak figyelmen kívül 2 fő második szakképesítés megszerzéséért oktatott tanulót, (akit a szakképzés, szakmai gyakorlati oktatás jogcímen helyesen figyelmen kívül hagytak), ezért a **15.d.(1) 2. jogcímen -2 fő mutatószám eltérést és 78 333 Ft jogtalan hozzájárulás igénybevételt állapított meg az ellenőrzés.**

Alapfokú művészetoktatást (15.e jogcím) az Önkormányzat a Városi Zeneiskola és a Noszlopy Általános és Alapfokú Művészeti Iskola intézményegysége által biztosította. Az Önkormányzat a 8 hónapra 407 fő után 8 773 333 Ft, 4 hónapra 418 fő után 4 308 334 Ft hozzájárulással számolt el. Az intézmények a zeneművészeti ágon illetve táncművészeti, képző- és iparművészeti és színművészet- bábművészet ágakon kiválóra minősített besorolást kaptak. A tanulókat a Közokt. tv. 1. számú mellékletében meghatározott módon vették figyelembe a tanulói létszám meghatározásakor, kivéve, hogy a 2009/2010. tanévben a Noszlopy Iskolában nem vették figyelembe valamennyi október 1-jén jogviszonnyal rendelkező tanulót, valamint a Városi Zeneiskola a 2009/2010. tanévben egy fő 22. életévét betöltött tanulót is figyelembe vett a mutatószám meghatározásakor. Mindkét tanévben figyelembe vettek olyan a tanulókat is, akikről az iskola legalább az előírt térítési díjat nem szedte be, mivel az Önkormányzat térítési díj rendelete lehetővé tette tanulmányi eredmény függvényében a térítési díj eltérő megállapítását. A kizárólag csoportos főtanszakos zeneoktatásban részesülőket az egyéb művészeti ágakra vonatkozó normatíva létszámnál kellett volna figyelembe venni, nem zeneművészeti ágon egyéni foglalkozásban részt vevő tanulókként.

Az **ÁSZ** a tanulói létszámban feltárt eltérés miatt az **alábbi eltéréseket állapította meg:**

15.e(2)1 jogcímen -9 fő után -313 333 Ft,

15.e(5)1jogcímen 14 fő után +156 667 Ft,

15.e(2)2 -13 fő után -235 000Ft

15.e (5)2 -6 fő után 0 Ft.

Kollégiumi nevelés (15. f) jogcímen az Önkormányzat 8 hónapra 339 fő után 27 573 333 Ft, 4 hónapra 361 fő után 14 726 667 Ft hozzájárulással számolt el. A feladatot ellátó Széchenyi Zsigmond Szakközépiskola és Szakiskola, valamint a Berzsényi Dániel Közgazdasági Szakközépiskola és Gimnázium alapító okiratai tartalmazzák a kollégiumi nevelés feladatát. A hozzájárulást olyan tanulók után vették igénybe, akik tanulói azonosító számmal rendelkeztek. A statisztikai jelentéseket a 11/1994. (VI.8) MKM rendelet 4. számú mellékletében előírt tanügyi nyilvántartások alapján készítették el. A tanügyi nyilvántartásokból állapították meg az ellátotti létszámot. Az ÁSZ ellenőrzés az önkormányzat elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.

Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése (17.3) jogcímen az Önkormányzat 8 hónapra 339 fő után 37 290 000 Ft, 4 hónapra 361 fő után 19 855 000 Ft hozzájárulással számolt el. Az igényjogosulti létszámot a 15.f pontban szereplő létszámmal egyezően határozták meg, a gyermekvédelmi ellátásban részesülőket nem hagyták figyelmen kívül, ezért az Önkormányzat elszámolásához képest az **ÁSZ az alábbi eltéréseket állapította meg:**

17.3.(5)1 -5 fő -550 000

17.3.(6)1 -3 fő -330 000

17.3.(5)2 -9 fő -495 000

17.3.(5)2 -3 fő -165 000

Napközi/tanulósobai foglalkoztatás (15.g) jogcímen az Önkormányzat a 2009/2010. tanévben 149 fő, a 2010/2011. tanévben 275 fő ellátása után összesen 2 976 666 Ft normatív állami hozzájárulást számolt el. A napközis/tanulósobai foglalkozások rendjét a tantárgyfelosztás alapján készített órarend – a Közokt. tv. 53. § (4) bekezdésben foglalt minimális időkeret betartásával – tartalmazta. A napközis/tanulósobai foglalkozásokon részt vett tanulókról vezették a 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet szerinti foglalkozási naplót, azonban a napközis/tanulósobai foglalkozásokon naponként részt vevők számát nem ebből állapították meg az 1-8. és 9-12. hónapokra összesítve. Az ÁSZ vizsgálat az általános iskolák által készített kimutatás adataihoz képest eltérést állapított meg, melynek oka az volt, hogy a naponként a foglalkozásokon részt vett tanulók száma helyett a csoportnaplókba beírt tanulók számából hibás számítással állapították meg. **Az ÁSZ ellenőrzés a hibás létszámösszesítés miatt, a 2009/2010. tanévi a mutatószámában 9 fő csökkenést, a 2010/2011. tanévi ellátottak számában 44 fő csökkenést állapított meg az Önkormányzat elszámolásához képest. Ez a 15.g(2)1 jogcímen -156 666 Ft, a 15.g(2)2 jogcímen -235 000 Ft az Önkormányzat által jogtalan igénybevételek eredményezett.**

Iskolaotthonos oktatást a Közokt. tv. 52. § (3) bekezdésében az adott évfolyamra meghatározott kötelező tanórai foglalkozások megtartásával, továbbá legalább az 52. § (7) bekezdésében és az 53. § (4) bekezdésben az adott évfolyamra meghatározott nem kötelező tanórai foglalkozások és napközis foglal-

kozások időkeretében szervezték meg. Az Önkormányzat 8 hónapra 473 főt, 4 hónapra 496 főt szerepeltetett az elszámolásában. **Az ÁSZ ellenőrzés a 15.b(2) 2 jogcímen feltárt -1 fő mutatószám eltéréssel összefüggésben a 15.g (3) 2 jogcímen -1 fő térést állapított meg, amely a hozzájárulás összegében eltérést nem okozott.**

16.1. Iskolai gyakorlati oktatás, szakképzés (szakmai gyakorlati oktatás) jogcímcsoportban a 16.1.1. Iskolai gyakorlati oktatásra 8 hónapra 351 fő, 4 hónapra 341 fő alapulvételével 12 168 334 Ft normatív hozzájárulást, a 16.1.2. szakképzés, szakmai gyakorlati oktatásra 8 hónapra 309 fő, 4 hónapra 375 fő után vett igénybe 29 145 199 Ft normatív hozzájárulást. A nappali rendszerű iskolai oktatásban azt a tanulót vették egy tanulóként figyelembe, aki az iskolával tanulói jogviszonyban áll, a gyógypedagógiai oktatásban résztvevő tanulókat is figyelembe vették. A hozzájárulást a szakiskolában/szakközépiskolában a 9-10. évfolyamán folyó és a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett gyakorlati oktatásban és a Közokt. tv. és a Szakképzési tv. rendelkezéseinek megfelelően, a szakképzési évfolyamokon szervezett szakmai gyakorlati képzésben részt vevő tanulók után vették igénybe. A pályorientációs, szakmai orientációs gyakorlati oktatást maximum 12 fős csoportban, minimum heti négy órában szervezték meg. Egy tanulót csak egy jogcímnél vettek figyelembe. A második és további szakképesítés megszerzéséért oktatott tanulókat figyelmen kívül hagyták. A Széchenyi Zsigmond Szakmunkásképző Iskolában a 2009/2010. tanévben nem vettek figyelembe 4 fő tanuló, aki a szakképzés elméleti képzésben is részt vett, emiatt a **16.1.2.b.1. jogcímen +4 fő mutatószám és 365 866 Ft pótlólagosan járó hozzájárulást** állapított meg a vizsgálat. Mindkét szakképző intézményben a szakmai gyakorlati képzésnél a tanulók normatíva jogcímekhez történő besorolása nem minden esetben volt megfelelő, a tanulókat nem a képzés helye, a képzési idő hossza és az évfolyamonkénti differenciálás szerint sorolták be a megfelelő jogcímekbe, ez az alábbi eltéréseket okozta:

16.1.2.b.2 jogcím -15 fő 686 000 Ft jogtalan igénybevétel

16.1.2.c.1. jogcím + 2 fő 78 400 Ft pótlólagosan járó hj.

16.1.2.c.2. jogcím + 7 fő 137 200 Ft pótlólagosan járó hj.

16.1.2.d.1. jogcím - 2 fő 26 133 Ft jogtalan igénybevétel

16.1.2.d.2. jogcím + 8 fő 52 267 Ft pótlólagosan járó hj.

Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelése, oktatása (16.2.1) jogcímen az Önkormányzat 8 hónapra 153 fő után, 4 hónapra 168 fő után összesen 28 074 667 Ft hozzájárulással számolt el. A **gyógypedagógiai ellátást** integrált jelleggel biztosította az Önkormányzat, melynek során a normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat a 2009. és 2010. évi Kvtv-ben, valamint az ott hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték. A sajátos nevelési igényű gyermekek nevelését, oktatását végző Általános Iskola tantervét a 2/2005.(III.1.) OM rendelet 1. és 2. számú mellékleteiként kiadott sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, illetve iskolai oktatásának irányelvében foglaltak figyelembevételével

készítették és fogadták el. Az Általános Iskola határidőben megküldte az illetékes szakértői és rehabilitációs bizottság részére azon gyermekek/tanulók nevét, akiknek a felülvizsgálata a következő nevelési-tanítási évben esedékes a 14/1994. (VI. 24.) MKM rendelet 20. § (4) bekezdés előírása szerint. Az **ÁSZ ellenőrzés az elszámolásban eltérést nem állapított meg.**

A **korai fejlesztés, gondozás** (16.2.2 jogcím) és a **fejlesztő felkészítés feladatait** (16.2.3 jogcím) az Egységes Pedagógiai Szakszolgálat alapító okirata tartalmazza. A normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat a 2009. és 2010. évi Kvtv-ben, valamint az ott hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték. A foglalkozásokon ténylegesen résztvevők heti és havi összesített létszámát a foglalkozási naplókából állapították meg, melyből a mutatószámot a havonkénti átlagléttszámok éves összesítése és tízzel elosztott létszáma alapján határozták meg a Kiegészítő szabályok 10. h) pontjában meghatározottak szerint. Az **ÁSZ az Önkormányzat elszámolásához képest eltérést nem állapított meg.**

Az Önkormányzat **nyelvi előkészítő oktatás** (16.4) jogcímen 8 hónapra 33 fő, 4 hónapra 44 fő után összesen 2 346 667 Ft támogatással számolt el. A feladatot ellátó Berzsenyi Dániel Közgazdasági Szakközépiskola és Gimnázium alapító okirata tartalmazza a nyelvi előkészítő évfolyamon szervezett oktatás feladatát. A hozzájárulást tanulói azonosító számmal rendelkező, nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő alapszabályokra jogosult tanulók után számolták el. A tanulók nyelvi előkészítő iskolai oktatását a Közokt tv. 28. § (4) bekezdése, illetve a 29. § (2) bekezdése alapján készített, 2008. szeptember 1-jén elfogadott pedagógiai program, illetve helyi tanterv alkalmazásával szervezték meg. Az **ÁSZ vizsgálat** a jogcímmel kapcsolatosan **eltérést nem állapított meg.**

A **pedagógiai módszerek támogatása (16.5.2)**, ezen belül minősített alapszintű művészetoktatás zeneművészeti ágon jogcímen az Önkormányzat 179, illetve 165 fő után 7 827 567 Ft, a minősített alapszintű művészeti oktatás képző- és iparművészeti, szín- és bábművészeti ágon, valamint a zeneművészeti ágon jogcímen 228 fő és 253 fő után 4 159 467 Ft normatív hozzájárulást vett igénybe és számolt el. Az **ÁSZ ellenőrzés az alap (15. e) jogcímenek feltárával azonosan állapított meg eltérést.** A mutatószám eltérés mértéke és oka az alapszintű művészetoktatás jogcímével megegyező **16.5.2.a 1 -9 fő után -269 400 Ft**

16.5.2.b 1 +14 fő után +164 267 Ft

16.5.2.a 2 -13 fő után 194 567 Ft

16.5.2.b -6 fő után -35 200 Ft

Középiskolába bejáró tanulók ellátása (16.6.) jogcímen az Önkormányzat a 2009/2010. tanévben 517 főt, a 2010/2011. tanévben 538 főt szerepeltetett elszámolásában. Bejáróként azt a tanulót vették figyelembe, akinek lakhelye, ennek hiányában tartózkodási helye az intézményt fenntartó helyi önkormányzat közigazgatási területén kívül esik. A Marcali Szakképző Iskolában **ÁSZ ellenőrzés az alap (15. c) jogcímenek feltárt eltéréshez kapcsolódik,** mivel a saját döntésük alapján magántanulók, akiket bejáróként vették számításba

jogtalan a 16.6.1.(3) 1 és a 16.6.1.(4) 1 jogcímenen igénybe venni a hozzájárulást.

16.6.1.(3)1 -1 fő után

16.6.1.(3)1 -6 fő után

Az ÁSZ összesen 71 400 Ft jogtalanul igénybevett hozzájárulást állapított meg.

Hozzájárulások egyes közoktatási intézményeket fenntartó önkormányzatok feladatellátásához (16.6.2.) jogcímen a 2009/2010. tanévben 151 fő, a 2010/2011. tanévben 141 fő óvodást és általános iskolást szerepelt az Önkormányzat elszámolásában. A Marcali, Kelevíz, Nemesvid, Somogysimonyi és Somogyzsitfa önkormányzatai óvoda és általános iskola közös fenntartása céljából – a Ttv. 8., 9., és 16. §-a szerinti – intézményfenntartó mikro-társulást hozott létre 2005 augusztus 1-jétől. Az érintett nevelési-oktatási intézmények 2010. évi költségvetését a fenntartó önkormányzatok közösen határozták meg és fogadták el. A hozzájárulást csak az intézményi társulásban részes községekben állandó lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező óvodások, általános iskolások után vették igénybe, a városi gyermekeket az igényjogosulti létszám meghatározásánál – a jogcímre vonatkozó előírást betartva – figyelmen kívül hagyták. A 2009/2010. tanévben az 5-6, a 2010/2011. tanévben az 5-7. évfolyamokra előírt átlaglétszám követelményt az érintett általános iskolák teljesítették. Az **ÁSZ ellenőrzés** az intézményi társulás iskolájába járó tanulók létszámában **eltérést nem tárt fel.**

Az óvodában, iskolában szervezett kedvezményes étkeztetés (17.1.a) jogcímen az Önkormányzat összesen 615 gyermek, tanuló ellátásával számolt el. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak azt az óvodás gyermeket, általános iskolai, középiskolai tanulót vették figyelembe, akinek naponta legalább a déli, többfogatós, meleg főétkezést az intézmény által szervezett keretek között biztosították és a Gyvt. 148. § (5) bekezdés a)-d) pontja alapján 50%-os normatív étkezési térítési díjkedvezményre, vagy ingyenes étkeztetésre volt jogosult. A hozzájárulást egy gyermek/tanuló után – a Berzsényi Dániel Szakközépiskola és Gimnázium kivételével - csak egy jogcímen igényelték. A hozzájárulás igénybe vétele és elszámolása a hozzájárulást megalapozó okmányokra (térítési-díj kedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat, határozat), analitikus nyilvántartásokra (élelmezési nyilvántartás) épült. A mutatószám meghatározásakor a kedvezményes étkeztetésben résztvevők naponta összesített éves létszámát óvodánál 220, iskolánál 185 nappal osztották a 2010. évi Kvtv. előírásának megfelelően. Az Önkormányzat helyi gyámügyi rendelete alapján is biztosítanak 50%-os kedvezményt a rászorultaknak, Óvodai Központ elszámolásában hibásan 2523 ilyen élelmezési nap is szerepeltek, amelyek után az állami hozzájárulás nem vehető igénybe. A Berzsényi Dániel Gimnáziumban azok után a kollégisták után is számoltak el élelmezési támogatást, akik a főétkezést a Széchenyi Zsigmond Szakképző Iskolában vették igénybe. **Az összesen feltárt -3525 élelmezési nap miatt 16 fővel csökkent a jogcímen elszámolható létszám, és -1 040 000 Ft-tal az igénybe vehető normatív állami hozzájárulás.**

A tanulók tankönyvellátásának támogatása (17.2) jogcímen az Önkormányzat 978 fő ingyenes, és 2207 fő általános tankönyvtámogatásra jogosult tanulót szerepeltetett elszámolásában. **Az ingyenes tankönyvellátási hozzájárulást** (17.2.a) olyan nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanulók után vették igénybe, akik a Tpr. 8. § (4) bekezdés alapján ingyenes tankönyvellátásra jogosultak (tartósan beteg, sajátos nevelési igényű, három-, vagy többgyermekes családban él, egyedülálló szülő által nevelt, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül). Az elszámolás minden tanulónál az ingyenes tankönyvellátásra való jogosultságot alátámasztó iratra/határozatra épült. A hozzájárulást egy tanuló után csak egy jogcímen igényelték. A hozzájárulással való elszámolás a 2010/2011. tanévi nyitó statisztikai adatok alapján történt. Az ingyenes tankönyvellátásra jogosultak létszámában az ÁSZ eltérést nem tárt fel. Az **általános támogatást** (17.2.b) a 2010. évi Kvtv. 15.b-d) pontok alapján figyelembe vehető, iskolai nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulók 2010/2011. tanévi közoktatási statisztikai létszáma alapján igényelték, **az ÁSZ ellenőrzés az alap (15.b-d) jogcímenek feltárával azonosan állapított meg eltérést, az igényjogosulti létszámban -4 fő csökkenést**, egyben 4000 Ft jogtalanul igénybevett támogatást.

Kaposvár, 2011. június 8.

Reichert Margit
Reichert Margit
számvevő