

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2007. június 29 -i ülésére.

- Tárgy:** Tájékoztató az Állami Számvevőszék V-1010/6/2007. számú jelentéséről
- Előterjesztő:** Ács János polgármester
- Előkészítette:** Dr. Imre László jegyző
Schönherrné Pokó Ildikó pénzügyi irodavezető
- Megtárgyalja:** Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság
- Meghívandó:** Unger Ferenc könyvvizsgáló
Nagy Károlyné belső ellenőr

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az Állami Számvevőszék a 2006. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálata tárgyában az elmúlt időszakban vizsgálatot végzett Önkormányzatunknál.

A jelentés az egyes normatív támogatási jogcímeket, az igénybevételt megalapozó mutatószámokat részletes vizsgálat alá vonta, a közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybevétele és elszámolása a nevelési-oktatási feladatoknak megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra épült.

Az ellenőrzés végeredményeként az Önkormányzatot 379.180.- forint többlet hozzájárulás illeti meg. A többlet hozzájárulás, illetve a normatívák igénylésének nem megfelelőse okaként az Állami Számvevőszék több esetben a jogszabályi előírások helytelen értelmezésére vezette vissza.

Az ÁSZ jelentés összefoglaló megállapításait, javaslatait az előterjesztés anyagaként a Tisztelt Képviselők megkapták, a teljes jelentés és az egyes intézményeknél készült részletes jegyzőkönyvek a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodájában tekinthetők meg.

Az Állami Számvevőszék a vizsgálat által feltárt hiányosságok pótlására, a hatékonyság fokozása érdekében javaslatokat fogalmazott meg. E javaslatok végrehajtására a Jegyző intézkedési tervet dolgozott ki, melyet az előterjesztéshez mellékelünk.

A feltárt hiányosságokat elfogadtuk, az intézményvezetők a saját szakmai területükön meghatározásra került mutatószámokat elfogadták.

HATÁTOZATI JAVASLAT

Tapolca város Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék V-1010/6/2007. számú ellenőrzési jelentését megismerte, az arról szóló intézkedési tervet tudomásul veszi.

Tapolca, 2007. június 12.

Á c s János sk.
polgármester

INTÉZKEDÉSI TERV

A helyi önkormányzatok 2006. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzéséről Tapolca Város Önkormányzatánál című V-1010/6/2007. számú számvevői jelentésben megfogalmazott javaslatokra az alábbi intézkedéseket tesszük:

1. Tapolca város Önkormányzata intézményei által a normatív hozzájárulások igénylésének alapjául szolgáló mutatószámok kidolgozásához még több szakmai segítséget nyújt a Polgármesteri Hivatal.
2. Felhívjuk az intézményvezetők figyelmét az általuk szolgáltatott mutatószámok pontos meghatározására, az összeadási hibák kiküszöbölésére.
3. A közoktatási intézményekben az iskolai osztályok szervezése során a maximális létszámhatárokat betartjuk, a szükséges OKÉV engedélyeket beszerezzük.
4. A napközis tanulók és az étkeztetésben részesülők esetén a fenntartói szintű kerekítést alkalmazzuk.
5. A normatív hozzájárulások igénylésének elszámolása során nagyobb hangsúlyt fektetünk a belső ellenőrzés hatékony működtetésére.
6. Figyelembe vesszük az Állami Számvevőszék javaslatát, amely szerint a hatóság a saját ügyének elintézésében hatóságként nem vehet részt, és a jövőben ennek megfelelően járunk el.

Tapolca, 2007. június 12.

Dr. Imre László sk.
jegyző

Az intézkedési tervben szereplő pontokkal egyetértek:

Ács János sk.
polgármester

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

Kivonata

Tapolca Város Önkormányzat 2006. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzéséről

II. ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK, JAVASLATOK

Tapolca Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala a 2006. évi normatív hozzájárulás igénybejelentéséhez, évközi módosításához és év végi elszámolásához az alapadatok bekérését a költségvetési törvény (igénybejelentéskor a törvénytervezet) és a vonatkozó ágazati jogszabályok figyelembevételével szervezte meg. A jogszabályokban előírt követelményekkel összhangban lévő adatszolgáltatáshoz szükséges információkat, szakmai iránymutatást a Polgármesteri Hivatal a pénzügyi iroda munkatársai és az ágazati szakmai referensek segítségével biztosította. A Jegyző a beszámoló elkészítését megelőzően, 2007. első negyedévében belső ellenőrzés keretében vizsgálta az igénybevett normatív hozzájárulásokat megalapozó feladatmutatók számításait.

A hozzájárulások felmérése, igénybejelentése, évközi módosításának kezdeményezése és év végi elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. **A számvevői ellenőrzés 16 jogcímet érintően, 164 760 forint, az Önkormányzat által jogtalanul igénybevett és visszafizetendő normatív hozzájárulást állapított meg.** A számvevői jelentés által megállapított eltérések közül hármat a **jogszabályi előírások helytelen értelmezése**, a többbit **számszaki hiba**, illetve a **kerekítési szabályok nem fenntartói szintű alkalmazása** okozta. A Szivárvány Óvodában a gyermekek korhatárára, a Kazinczy Ferenc Általános Iskolában a maximális osztálylétszámokra, a Szász Márton Általános Művelődési Központban és a Széchenyi István Szakképző Iskolában a szakmai gyakorlati képzésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be maradéktalanul. A hibaaány összességében 0,01%, de nyolc olyan jogcím van, ahol az önkormányzati elszámolás és a számvevői ellenőrzés megállapításai között az eltérés egyenként meghaladja az 5%-ot, így az elszámolás nem minősül megbízhatónak.

Az Önkormányzat által fenntartott intézmények rendelkeztek a költségvetési törvényben előírt, a hozzájárulás igénybevételére jogosító feltételekkel. A szociális, gyermekjóléti és egészségügyi intézmény nyilvántartás szerinti tevékenysége összhangban volt a kiadott működési engedélyekben foglaltakkal. A működési engedélyeket Tapolca Város Önkormányzatának Jegyzője, mint az elsődleges ellátási terület szerint illetékes városi jegyző adta ki, ez azonban ellentétes a Ket. előírásaival. A működési engedélyeket ezért a felügyeleti szerv által kijelölt másik, azonos hatáskörű hatóság bevonásával indokolt megújítani.

Az intézmények alapító okirata tartalmazta az igényjogosultságot megalapozó tevékenységeket. A normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat a költségvetési törvényben, valamint az abban hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték. A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybevétele és elszámolása a nevelési-oktatási feladatoknak megfelelő közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra épült. Az igényjogosultságot és annak változását megalapozó egyedi dokumentumok rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat a személyi jövedelemadóból a költségvetési törvény 4. sz. mellékletében foglalt előírások szerint részesedett. A jövedelem differenciálódás mérsékléséről a költségvetési törvény 4. számú mellékletének B.) III. pontja alapján, a beszámoló 50. űrlapján a törvényes előírásoknak megfelelően elszámoltak. A számvevői vizsgálat által a költségvetési törvény 3. számú mellékletének

ellenőrzése során megállapított eltérések a jövedelemkülönbség mérséklés értékhatárát növelték, az elszámoláshoz képest **az Önkormányzat részére még járó 543 940 forint összeget megállapítva.**

A 2006. évi normatív állami hozzájárulások igénylésével kapcsolatosan a Magyar Államkincstár Területi Igazgatósága nem végzett ellenőrzést az Önkormányzatnál.

A normatív hozzájárulásokkal kapcsolatos korábbi ÁSZ vizsgálat által megállapított hiányosságokat felszámolták, a javaslatokat megvalósították.

III. JAVASLATOK

A feladatellátás törvényességének és szabályszerűségének fokozottabb érvényesülése illetve a hatékonyság fokozása érdekében a **Jegyzőnek** a következőket javasoljuk:

1. Intézkedjen, hogy az intézmények által, a normatív hozzájárulások igénylésének alapjául szolgáló mutatószámokat a Kvtv. 3. számú mellékletében foglalt előírásokat betartva, pontosan állapítsák meg:
 - a) a közoktatási statisztikai létszámok megállapításánál a Kvtv. 3. számú mellékletének 15.) pontjában és a Közokt.tv. 24. §-ában foglaltaknak megfelelően tartsák be az óvodai nevelésben részesülő gyermekek életkorára vonatkozó határokat,
 - b) a közoktatási intézményekben az óvodai csoportok, iskolai osztályok szervezése során tartsák be a Közokt.tv. 3. számú mellékletének I. részében előírt maximális létszámhatárokat,
 - c) az iskolai szakképzés (szakmai gyakorlati képzés) normatív hozzájárulásait a Kvtv. 3. számú mellékletének 16. e) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a képzési idő, az évfolyam és a szakmai gyakorlati képzés megszervezésének helye szerint igényeljük,
 - d) a Kvtv. 3. számú melléklete Kiegészítő szabályok 10. e) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően a mutatószámok meghatározásánál az előforduló törtszámok esetében a kerekítés általános szabályait fenntartói szinten alkalmazzák.
2. Tegyen eleget a Ket. 43. § (7) bekezdésében foglalt azon előírásnak, hogy a hatóság a saját ügyének elintézésében hatóságként nem vehet részt, a felügyeleti szerv által kijelölt másik, azonos hatáskörű hatóság bevonásával gondoskodik a működési engedélyek megújításáról.

Veszprém, 2007. április 19.

Szarvas Szilárd
számvevő

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése alapján 8 napon belül írásban észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék vizsgálatvezetőjének címezve (Németh Gábor számvevő igazgatóhelyettes, Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, Budapest), de a vizsgálatot végző Szarvas Szilárd számvevő címére kell megküldenem. (Cím: Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Ellenőrzési Iroda 8201 Veszprém, Pf.: 224.)

Tapolca, 2007. június 06.

Ács János sk.
polgármester