

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, Lőrinci Városi Zeneiskola – Alapfokú
Művészetoktatási Intézmény költségvetési szervnél a
szabályozottság, működés, gazdálkodás átfogó vizsgálatáról**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: Lőrinci Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási
Intézmény

Ellenőrzés tárgya: szabályozottság, működés, a gazdálkodás átfogó ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2008. év, 2009. év, jelen helyzet

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2009. augusztus 26-28. közötti időszakban

Vizsgálatot végző ellenőrök: Kormos Anna közigazgász
Temesvári Lajos könyvvizsgáló

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés során Bereczné Deme Judittal, az iskola igazgatójával, valamint a Polgármesteri Hivatal munkatársaival vettük fel a kapcsolatot. Áttanulmányoztuk az alapító okiratot, a Szervezeti és Működési Szabályzatot, a belső szabályzatokat, dokumentumokat, a 2008. évi statisztikákat, a jelenléti íveket, valamint az iskola igazgatójával készítettünk interjút.

Az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Víg Zoltán	polgármester
Princz Ádám	jegyző
Bereczné Deme Judit	iskolaigazgató

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- 1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról;
- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról;
- 1993. évi LXXIX. törvény a közoktatásról;
- 2008. évi CV. törvény a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról;
- 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet, a nevelési-oktatási intézmények működéséről,
- 1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról,
- 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet az államháztartás működési rendjéről (a továbbiakban: Ámr.);
- 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet, az államháztartás szervezeteinek beszámolási könyvvizelési kötelezettségeinek sajátosságairól;
- 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről.

Részletes vizsgálati megállapítások

Bevezetés

Lőrinci Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási Intézmény működését az alábbi főbb jogszabályok határozzák meg:

A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény

A közoktatás intézményei

20. § (1) A közoktatás nevelő, valamint nevelő és oktató intézményei:

e) alapfokú művészetoktatási intézmény [a továbbiakban *b)-e)* pont alattiak együtt: iskola];

Az alapfokú művészetoktatási intézmény

31. § (1) Az alapfokú művészetoktatási intézményben művészeti nevelés és oktatás folyik. Az alapfokú művészeti oktatás megalapozza a művészi kifejező készségeket, illetve előkészít, felkészít a szakirányú továbbtanulásra. Az alapfokú művészetoktatási intézményben a tankötelezettség nem teljesíthető.

(2) Az alapfokú művészetoktatási intézménynek - az Alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjában meghatározottak szerint - legalább hat és legfeljebb tizenkettő évfolyama van, melynek keretei között az oktatás előképző, alapfokú és továbbképző évfolyamokon folyik. A tanuló az utolsó alapfokú évfolyam befejezését követően művészeti alapvizsgát tehet, az utolsó továbbképző évfolyam elvégzését követően pedig művészeti záróvizsgát tehet.

A fenntartói irányítás

102. § (2) A fenntartó dönt

a.) a közoktatási intézmény létesítéséről, gazdálkodási jogköréről, átszervezéséről, megszüntetéséről, tevékenységi körének módosításáról, nevének megállapításáról, ...

b) meghatározza a közoktatási intézmény költségvetését, továbbá a kérhető költségtérítés és tandíj megállapításának szabályait, a szociális alapon adható kedvezmények feltételeit;

f) jóváhagyja a közoktatási intézmény szervezeti és működési szabályzatát, minőségirányítási programját, valamint a nevelési-oktatási intézmény nevelési, illetve pedagógiai programját, házirendjét,

A térítésidő-fizetési kötelezettség

115. § (1) A helyi önkormányzatok ... által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben ... térítési díj ellenében igénybe vehető szolgáltatások:

c) az alapfokú művészetoktatási intézményben

- heti hat tanórai foglalkozás a főtárgy gyakorlatának és elméletének elsajátításához, valamint tanévenkénti egy meghallgatás (vizsga, művészeti alapvizsga, művészeti záróvizsga) és egy művészi előadás, továbbá egy alkalommal - tanulmányi eredmények nem teljesítése miatt - az évfolyam megismétlése egy művészeti képzésben való részvétel esetén,

- továbbá e szolgáltatások körében az iskola létesítményeinek, felszereléseinek igénybevétele, használata;

A tandíjfizetési kötelezettség

116. § (1) A helyi önkormányzatok ... által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben ... tandíjért igénybe vehető szolgáltatások:

a) alapfokú művészetoktatásban a 115. §-ban meghatározottakat meghaladó tanórai foglalkozás, továbbá minden tanórai foglalkozás annak, aki nem tanköteles, feltéve, hogy nem áll tanulói jogviszonyban a nappali oktatás munkarendje szerinti oktatásban, továbbá annak, aki betöltötte a huszonkettedik életévét;

A térítési díj és a tandíj mértéke

117. § (1) A térítési díj tanévenként, a szakmai feladatra - a tanévkezdéskor számított - folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadának

a) tizenöt-huszonöt százaléka a 115. § (1) bekezdésének a)-b) pontjában meghatározott esetben;

b) öt-tíz százaléka a 115. § (1) bekezdésének c) pontjában meghatározott esetben, tizennyolc éven aluli tanulóknál;

c) tizenöt-harminc százaléka a 115. § (1) bekezdésének c) pontjában meghatározott esetben, tizennyolc éven felüli, de huszonkettő éven aluli tanulóknál;

d) húsz-negyven százaléka a 115. § (1) bekezdésének d) pontjában meghatározott esetben;

e) huszonöt-ötven százaléka a 115. § (1) bekezdésének e) pontjában meghatározott esetben.

(2) A térítési díjat - a fenntartó által meghatározottak szerint - a tanulmányi eredménytől függően csökkenteni kell, azonban - az (1) bekezdés a) pontja kivételével - nem lehet kevesebb egy tanítási évben, mint a feladatellátáshoz biztosított alap normatív hozzájárulás zeneművészeti ág esetén tíz, más művészeti ág esetén húsz százaléka. E rendelkezés a hátrányos helyzetű tanulók tekintetében nem alkalmazható, tőlük térítési díj nem szedhető.

(3) A tandíj tanévenként nem haladhatja meg a szakmai feladatra - a tanévkezdéskor számított - folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadát. A tandíjat - a vállalkozás alapján folyó nevelés, oktatás kivételével - a tanulmányi eredménytől függően csökkenteni kell.

(4) A fenntartó határozza meg azokat a szabályokat - a vállalkozás alapján folyó nevelés, oktatás, illetve az ezzel összefüggő más szolgáltatás kivételével -, amelyek alapján az óvoda vezetője, az iskola igazgatója, a kollégium vezetője dönt a 114. §-ban meghatározottakon kívüli további ingyenes ellátásról, a térítési díj és a tandíj összegéről, a tanulmányi eredmények alapján járó és a szociális helyzet alapján adható kedvezményekről és a befizetés módjáról.

**Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.)
kormányrendelet**

2.§ 40. pont: részjogkörű költségvetési egység: az önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek – az irányító szerv által meghatározott – jogi személyiséggel nem rendelkező szervezeti egysége (telephelye), amely egyes előirányzatok felett rendelkezési jogosultsággal bír.

A költségvetési szervek csoportosítása

14. § (1) A költségvetési szerv – jogi személyiségét és szakmai önállóságát nem érintve – a feladatellátáshoz gyakorolt funkciók szerint lehet

- a) önállóan működő és gazdálkodó, vagy
- b) önállóan működő
költségvetési szerv.

(5) Önállóan működő költségvetési szervnek az a költségvetési szerv sorolható be különösen, amely

- a) kizárólag szakmai szervezeti egységekre ragozódik,
- b) szellemi, fizikai (technikai) támogató funkciókat ellátók száma külön szervezeti egység létrehozását nem igényli, e funkciók szolgáltatásvásárlással vagy más költségvetési szerv által hatékonyan, gazdaságosan elláthatók, vagy
- c) szakmai alaptervekenysége nem eszközigenyes.

(6) Önállóan működő költségvetési szerv besorolásával egyidejűleg az irányító (felügyeleti) szerv

- a) kijelöli azt az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervet, amely az önállóan működő költségvetési szerv meghatározott szellemi és fizikai (technikai) támogató tevékenységeit (ezen belül különösen: pénzügyi-gazdasági feladatait) ellátja;
- b.) jóváhagyja az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési szerv közötti megállapodást vagy az azt helyettesítő okiratot (a továbbiakban: megállapodás), amely a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzíti;
- c) dönt az előirányzatok feletti jogosultság szerinti besorolásról, és jóváhagyja a jogosultság gyakorlásának rendjét.

15. § (1) A költségvetési szervek, azok szervezeti egységei az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából lehetnek

- a) teljes jogkörrel, vagy
- b) részjogkörrel
rendelkező költségvetési szervek, illetve
- c) az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részjogkörű költségvetési egységei jogszabály, illetve az irányító szerv döntése alapján.

- (4) Részjogkörrel rendelkezik az a költségvetési szerv, amelynek egyes – irányító szerv által megállapított – működési kiadásai és bevételei
- a) előirányzatát más önállóan gazdálkodó költségvetési szerv költségvetése tartalmazza, vagy
 - b) előirányzatai felett más önállóan gazdálkodó költségvetési szerv rendelkezik.
- Ez a besorolás a költségvetési szerv jogi személyiségét és szakmai önállóságát nem érinti.

1. Szabályozottság

1.1 Alapító okirat

Az alapító okirat tartalmi előírásait a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény szabályozza, mely szerint:

4. § (1) Az alapító okirat tartalmazza a költségvetési szerv
- a) nevét, székhelyét,
 - b) létrehozásáról rendelkező jogszabályra (határozatra) való hivatkozást,
 - c) jogszabályban meghatározott közfeladatát,
 - d) alaptevékenységét,
 - e) illetékességét (közhatalmi tevékenység esetén), illetve működési körét (közszolgáltató tevékenység esetén),
 - f) irányító szervének nevét, székhelyét,
 - g) a 15-16. §, valamint 18. § szerinti besorolását,
 - h) vezetőjének (vezető szerve, testülete tagjainak) kinevezési, megbízási, választási rendjét, valamint
 - i) foglalkoztatottjaira vonatkozó foglalkoztatási jogviszony (jogviszonyok) megjelölését,
- (2) Az alapító okirat – az (1) bekezdésben foglaltakon túl – az alábbiak fennállása esetén tartalmazza a költségvetési szerv
- a) közvetlen jogelődjének megnevezését, székhelyét,
 - b) kiegészítő és vállalkozási tevékenységei arányának felső határát a szerv kiadásaiban,
 - c) jogi személyiségű szervezeti egységének a 14. § (2) bekezdésében meghatározott adatait,
 - d) megszűnésének időpontját, illetőleg pontos feltételét, ha határozott időre, illetőleg bizonyos feltétel bekövetkeztéig hozzák létre, valamint
 - e) a külön jogszabályban kötelező kéllékként előírtakat.

18. § (1) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv saját költségvetéssel rendelkezik, önálló gazdálkodási jogköre és felelőssége van. Alaptevékenységét önállóan látja el azzal, hogy ezen belül kormányrendeletben foglaltak szerint gondoskodik fizikai (technikai) segítő feladatai ellátásáról, illetve rendelkezhet pénzügyi és számviteli szervezeti egységgel.

(2) Az önállóan működő költségvetési szerv elsősorban szakmai célú költségvetési keretekkel rendelkezik, amelyek felett kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási joggal és felelősséggel bír. A szakmai alapfeladata ellátásához szükséges szakmai szervezeti egységgel (egységekkel) rendelkezik; ezen kívül egyes adminisztratív, szellemi támogató feladatokat is – e célt szolgáló külön szervezeti egység nélkül – elláthat.

(3) A költségvetési szervet az (1)–(2) bekezdésben foglaltak szerint kell az alapító (irányító) szervnek – az alaptevékenysége jellegére, valamint közvetlen szellemi támogató és fizikai (technikai) segítő feladat ellátási igényére, a vezető felelősségére, a szervezet méretére (létszám, kiadás, vagyon), méretgazdaságosságára és struktúrájára, teljesítményére, forrásszerkezetére figyelemmel – besorolnia.

A Lőrinci Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási Intézmény hatályos alapító okiratát a Képviselő-testület 2009. május 28. napján tartott ülésén, a 75/2009. számú határozatával, 2009. július 1.-i hatállyal hagyta jóvá.

Az alapító okirat:

1.) A költségvetési szerv neve: Lőrinci Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

2.) A költségvetési szerv rövidített neve: LVZ-AMI

3.) A költségvetési szerv székhelye: 3024 Lőrinci, Árpád utca 40.

5.) Jogszabályban meghatározott közfeladata: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8 § (1) bekezdése értelmében az alapfokú nevelésről, oktatásról való gondoskodás keretében – önként vállalt feladatként – megvalósuló alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágban. Az intézmény jóváhagyott Pedagógia Program alapján működik, melyet Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 53/2004. (V. 27.) számú határozatával hagyott jóvá.

5.1.) a költségvetési szerv alaptevékenysége:

2009. december 31.-ig	2010. január 1.-től
80131-3 Alapfokú művészetoktatás	852031 Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágban

5.2.) a költségvetési szerv kiegészítő tevékenysége

2009. december 31.-ig	2010. január 1.-től
80591-5 Oktatási célok és egyéb feladatok	856099 Egyéb oktatást kiegészítő tevékenység
75195-2 Közoktatási intézményben végzett kiegészítő tevékenység	682002 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
70101-5 Saját vagy bérelt ingatlan hasznosítása	

5.3.) a költségvetési szerv, vállalkozási tevékenysége: Az intézmény, vállalkozási tevékenységet nem folytathat.

6.) A költségvetési szerv működési köre: Lőrinci Város közigazgatási területe

7.) Az intézmény felügyeleti szerve: A szakmai irányítás kivételével Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, 3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

8.) A költségvetési szerv típusa, jogállása:

a tevékenység jellege alapján: közszolgáltató költségvetési szerv

a közszolgáltató szerv fajtája: közintézmény

feladatellátáshoz gyakorolt funkciója szerint: önállóan működő költségvetési szerv

Az intézmény operatív gazdálkodásával kapcsolatos pénzügyi, gazdasági és szolgáltatási tevékenységet ellátó szerv neve és címe: Polgármesteri Hivatal, 3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

9.) A költségvetési szerv vezetőjének megbízási rendje: ... az iskola élén ... igazgató áll, akit a Képviselő-testület ... határozott időre, 5 éves időtartamra bíz meg.

10.) A költségvetési szerv foglalkoztatottjaira vonatkozó foglalkoztatási jogviszony megjelölése: A munkáltatói intézkedések megtételéről, a foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyáról a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII törvény, valamint a közalkalmazottokról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, valamint a közalkalmazottokról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a közoktatási intézményekben rendelkező 138/1992. (X. 8.) kormányrendelet rendelkezik.

11.) A költségvetési szerv fenntartójának neve, székhelye: Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testület, 3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

12.) A költségvetési szerv jogállása: önálló jogi személy

13.) Az intézmény típusa: alapfokú közoktatási intézmény

14.) Az intézmény nemzeti, etnikai kisebbségi és más feladatai: Az intézménynek nemzeti, etnikai kisebbségi feladatellátása nincsen.

15.) Az intézmény tagintézménnyel, telephellyel nem rendelkezik.

16.) A költségvetési szerv feladatellátását szolgáló vagyon: A rendelkezésre bocsátott ingatlan és ingóvagyon Lőrinci Város Önkormányzatának tulajdonát képezi. Az intézményt a vagyon használati joga illeti meg.

Lőrinci, Árpád utca 40.	1082 hrsz telek:	1.924 m ²
	beépített alapterület	231 m ²
	hasznos alapterület	215 m ²

17.) A vagyon feletti rendelkezés joga: A közoktatási intézmény vagyonkezelői jogosultságát ... a vagyonról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 6/2008. (III. 27.) számú önkormányzati rendelet szabályozza.

18.) Az intézménybe felvehető maximális tanulólétszám: 150 fő

19.) Tagozat megnevezése: Az intézményben nincs tagozat.

20.) Évfolyamok száma: 6 – 12

- előképző évfolyam: 2
- alapkú évfolyam 4 – 6
- továbbképző évfolyam 4

21.) Tanszakok megnevezése

- | | |
|---------------------|--|
| Hangszeres tanszak: | furulya, fuvola, gitár, hegedű, szintetizátor, zongora, szaxofon, klarinét, cselló |
| Elméleti tanszak | szolfézs, zenetörténet-zeneirodalom, zeneelmélet |
| Egyéb tanszak | kamarazene |

Az intézményben egyéb tantárgyak címszó alatt: zenekar, kórus

22.) Hatályba lépés: A költségvetési szerv besorolása 2009. július 1.-étől, az új szak feladatrend 2010. január 1.-jéről hatályos.

23.) Záró rendelkezések. Az alapító okirat nem selejtezhető, az intézmény alapidokumentációjának részét képezi. Az alapító okiratot a Képviselő-testület 76/2009. (V. 28.) számú határozatával hagyta jóvá.

Megállapítjuk, hogy az alapító okirat tartalmazza a 2008. évi CV. törvény 4. § (1) bekezdésében foglaltakat. A (2) bekezdés e.) pontja „a külön jogszabályban kötelező kellékként előírtakat” ugyanakkor nem tartalmazza teljes körűen.

Nevezetesen nem tartalmazza az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet 14. § (6) bekezdés c.) pontjában előírtakat, a felügyeleti szerv „dönt az előirányzatok feletti jogosultság szerinti besorolásról, és jóváhagyja a jogosultság gyakorlásának rendjét.”

Javasoljuk az alapító okirat kiegészítését az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szabályaival.

1.2 Szervezeti és Működési Szabályzat

A Lőrinci Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát az iskola igazgatója 2009. augusztus 11. napján készítette el, az iskola testületei 2009. augusztus 26-án fogadták el.

A Bevezetésben rögzítették a szabályzat elkészítésének célját, tartalmát.

Az I. fejezet tartalmazza az intézmény azonosító adatait:

- nevét;
- székhelyét;
- OM azonosító számát;
- tevékenységének, közszolgáltató szervének meghatározásait;
- használt bélyegzőnyomatainak hivatalos szövegeit;
- a fenntartó nevét, székhelyét;
- az intézmény típusát;
- működési körét;
- a vagyon feletti rendelkezési jogosultságot;
- a gazdálkodási feladatellátás rendjét;

- az intézmény vezetője megbízásának, felmentése, fegyelmi eljárási szabályait;
- az oktatott szakokat.

A II. részben határozták meg az iskola szervezeti felépítését, a fenntartó, az iskola egyszemélyes felelős vezetője, valamint a szakmai és e tevékenységet segítők szervezeti ábráját.

A III. rész az intézményi közösségek, a kapcsolattartás formáinak és rendjének előírásait tartalmazza úgy az iskolaközösség (növendékek, pedagógusok, szülők), mint a nevelőtestület vonatkozásában.

Az intézmény külső szakmai kapcsolatrendszere kiterjed a Heves Megyei Pedagógiai Intézetre, a Magyar Zeneiskolák és Művészeti Iskolák Szövetségére, emellett szoros kapcsolatot alakítanak ki a megyei zeneiskolákkal, valamint az ország művészeti szakközépiskolaival.

A IV. fejezet az intézmény működési rendjét szabályozza.

Az V. részben határozták meg az ünnepekkel, megemlékezések, az iskolai hagyományokkal összefüggő rendelkezéseket.

A VI. szakasz a tanulók távolmaradásának, mulasztásuk igazolására vonatkozóan tartalmaz előírásokat.

A fizetendő térítési díjra, tandíjra vonatkozó szabályokat rögzítő VII. fejezetben foglaltak azonosak a közoktatási törvény vonatkozó rendelkezéseivel.

A nevelési-oktatási intézményekben fizetendő térítési és tandíjak megállapítását – a közoktatási törvény előírásai figyelemmel - az 1/2008. (I. 31.) önkormányzati rendelet szabályozza.

A rendelet tartalmazza

- | | |
|--------------|--|
| I. fejezet | 1. § a rendelet hatálya |
| | 2. § e rendelet hatálya alá tartozó közoktatási intézményekben igénybe vehető szolgáltatások |
| II. fejezet | 3. § a térítési díj ellenében igénybe vehető szolgáltatások és a díj-fizetési kötelezettség mértéke |
| | 4. § tandíj ellenében igénybe vehető szolgáltatások és a tandíj-fizetési kötelezettség mértéke |
| III. fejezet | 5. § díjfizetési mentességek |
| | 6. § szociális kedvezmények a térítési díj fizetési kötelezettség és a tandíjfizetési kötelezettség teljesítésénél |
| IV. fejezet | 7. § a díjak befizetésének határidejére, módjára vonatkozó szabályok |
| | 8. § értelmező rendelkezések |
| V. fejezet | 9. § záró rendelkezések |

Javasoljuk a rendelet

- **1. § kiegészítését „a rendeletet alkalmazó oktatási-nevelési intézmények felsorolásával”,**
- **3. § módosítását azzal, hogy „a térítési díj fizetési kötelezettség eseteinek felsorolását tartalmazza tanulmányi átlag és % feltüntetése nélkül”,**

- 4. § (4) és (5) bekezdésének törlését,
- 5. § helyett „a térítési és tandíj mértékének - a közoktatási törvény 117. § (1) bekezdésében meghatározott kereteken belüli meghatározását”,
- 6. § módosítását, kiegészítését
 - a.) a térítési díj és tandíj mértékének - a szociális helyzet alapján - elengedhető, mérsékelhető eseteinek felsorolásával
 - b.) a térítési díj és tandíj mértékének a tanulmányi eredmény alapján történő csökkentésének mértékeivel

Az iskola Szervezeti és Működési Szabályzatának további fejezetei tartalmazzák az intézményi védő, óvó előírásokat, a tanulók véleménynyilvánításának, rendszeres tájékoztatásuknak rendjét, formáját, a jutalmazás és a fegyelmezés elveit és formáit. Meghatározták továbbá az iskolai könyvtár, valamint a reklámtevékenység szabályait is.

Az SzMSz-hez kapcsolódó önálló szabályzatokként jelölték:

- A házirendet;
- Az iratkezelési szabályzatot;
- A szoftvervédelmi szabályzatot,
- A munka- és balesetvédelmi szabályzatot;
- A tűzvédelmi szabályzatot;
- A gyakornoki szabályzatot, valamint a
- Az igazgatói szabályzatot.

1. számú mellékletként megtalálható a tanítási időkeret megállapítására, teljesítésére vonatkozó számítás, e melléklet betartására megalkotott szabályok.

Megállapítjuk, hogy az iskola rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal.

A nevelési-oktatási intézmények működéséről szóló 11/1994. (VI. 8.) MKM rendelet 4. § (1) bekezdés r.) pontja tartalmazza, hogy a nevelési-oktatási intézmény szervezeti és működési szabályzatában kell meghatározni mindazokat a kérdéseket, amelyek meghatározását jogszabály előírja.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet vonatkozó előírásai alapján:

13/A. § (1) A költségvetési szerv szervezeti felépítését - e rendeletben és külön jogszabályban foglaltak figyelembevételével - a szervezeti és működési szabályzata határozza meg.

(2) A szervezeti és működési szabályzat nyilvánosságra hozatala (közzététele) tekintetében az elektronikus információszabadságról szóló 2005. évi XC. törvényben foglaltak alkalmazandók.

(3) A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának - a külön jogszabályban meghatározottakon kívül - tartalmaznia kell:

a) a létrehozásáról szóló jogszabályra (határozatra) való hivatkozást,

b) a szerv nyilvántartási számát, alapító okiratának keltét, az alapító okirat azonosítóját, az alapítás időpontját,

c) a szerv által ellátandó és a szakfeladatrend szerint (szakfeladat számmal és megnevezéssel) besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott kiegészítő, kisegítő és vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet meghatározó jogszabályok megjelölését,

d) a szerv vagyonkezelésébe, illetve tulajdonosi (alapítói, külön jogszabályban meghatározott részvényesi, szavazatelsőbbbségi) jogkörébe tartozó gazdálkodó szervezetek részletes felsorolását, valamint a vagyonkezelés végrehajtásáért felelős szervezeti egységet, feladatait, a vagyonkezelés rendjét,

e) a szerv szervezeti felépítését és működésének rendszerét, a szervezeti egységek (ezen belül a jogi személyiségű szervezeti egység, gazdasági szervezet) megnevezését, engedélyezett létszámát, feladatait,

- f)* a jogi személyiségű szervezeti egység képviselőjére jogosultat, gazdálkodásának részletszabályait, kötelezettségvállalásainak (szerződéskötéseinek) rendjét,
- h)* a szabályzatban megnevezett személyek feladat- és hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- i)* a szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását, valamint ezen szerveknél, illetve saját szervezeti egységeinél a pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátó személyek feladatkörének, munkakörének meghatározását,
- j)* a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos sajátos előírásokat, feltételeket.

Javasoljuk a Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítését az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet 13/A § (3) bekezdés j.) pont előírása figyelembevételével.

1.3 Házirend

Az iskola házirendjét a nevelőtestület 2004. október 25-én fogadta el, a Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 133/2004. (XI. 25.) számú határozatával hagyta jóvá. A házirend tartalmazza az iskola munkarendjét, a helyiségek használatának rendjét, a diákjogok és kötelezettségek szabályait, a védő intézkedéseket, eljárási szabályokat, a záró rendelkezéseket.

Megállapítjuk, hogy az iskola rendelkezik a közoktatási törvényben előírt hatályos házirenddel.

1.4 Pedagógiai program

Az iskola pedagógiai programját az önkormányzat Képviselő-testülete 53/2004. (V. 27.) számú határozatával jóváhagyta. Miklovicz László közoktatási szakértő 2004. május 5-én kelt kiegészítő szakértői véleményében megállapította, hogy az intézmény pedagógiai programja és helyi tanterve megfelel a közoktatási törvényben, valamint az alapfokú művészetoktatás követelményeiről szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben előírt követelményeknek.

Megállapítjuk, hogy az iskola rendelkezik a közoktatási törvényben előírt pedagógiai programmal.

1.5 Minőségirányítási program

Az iskola hatályos minőségirányítási programját az önkormányzat Képviselő-testületének Oktatási, kulturális, Ifjúsági Bizottsága – átruházott hatáskörben – 4/2007. (04. 16.) számú határozatával jóváhagyta. A program teljesítményértékeléssel történő kiegészítését a bizottság 2009. augusztus 24-i ülésén fogadta el.

A program tartalma: az intézményi minőségpolitika, intézményi minőségfejlesztési rendszer, irányított önértékelés eljárásrendje, pedagógus munkakörben foglalkoztatottak teljesítményértékelésének eljárásrendje és szempontjai.

Megállapítjuk, hogy az iskola rendelkezik a közoktatási törvényben előírt minőségirányítási programmal.

1.6 Együttműködési megállapodás

Együttműködési megállapodást kötött a Város Jegyzője, valamint a Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási intézmény kinevezett igazgatója.

Meghatározták az együttműködés szempontrendszerét, területeit, a kapcsolódó feladat ellátási kötelezettséget. A dokumentum alapján az együttműködés az alábbi területekre terjed ki:

- 1.) A gazdálkodás szabályozása, melynek során az alábbi szabályzatok terjednek ki az önállóan működő intézményre:
 - Számlatükör és annak magyarázata;
 - Az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata;
 - Az eszközök és források értékelésének szabályzata;
 - A tárgyi eszközök és készletek használatának, selejtezésének szabályzata;
- 2.) Az éves költségvetés tervezése
- 3.) Az éves költségvetési előirányzatok megváltoztatása
- 4.) A kiadások teljesítése, a bevételek beszedése
- 5.) A személyi juttatásokkal és a munkaerővel való gazdálkodás szabályai
- 6.) A felújítások feladatok tervezése, lebonyolítása
- 7.) A pénzkezelés rendje
- 8.) Immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek analitikus nyilvántartásának munkamegosztási rendje
- 9.) A leltározási feladatok munkamegosztási rendje
- 10.) A szintetikus és analitikus nyilvántartások vezetése

- 11.) A belső ellenőrzés szabályai a pénzügyi – gazdasági feladatokra vonatkozóan.
- 12.) Munkavédelem és tűzvédelem
- 13.) Adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése.

E dokumentum mellékletét képezi a 1654-2/2008. számon kiadott Jegyzői intézkedés, mely az Önkormányzat és az önállóan működő intézmények pénzügyi elszámolásairól rendelkezik.

Ámr. 14. §

(7) A (6) bekezdés *b)* pontjában megjelölt megállapodásnak tartalmaznia kell, hogy

- a)* a tervezés, a pénzkezelés, az előirányzat-felhasználás, a kincstári körön kívüliek esetén a pénzellátás, a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az analitikus nyilvántartás, az információáramlás, szolgáltatás, a FEUVE, valamint
- b)* a működtetés, a tárgyi eszköz felújítás, a beruházás, a vagyonkezelés tekintetében melyek azok a feladatok, amelyeket az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv összevontan, illetve melyek azok a feladatok, amelyeket az önállóan működő költségvetési szerv elkülönítetten, önállóan lát el.

Az ellenőrzés megállapítása szerint az együttműködési megállapodás részletesen szabályozza a feladatmegosztást a fenntartó, valamint az önállóan működő intézmény között.

2. A működés tárgyi és személyi feltételei

A Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási Intézmény az alapító okirat szerint 231 m² beépített alapterületen működik. A felújított intézményben külön tantermek állnak rendelkezésre a hangszeres és az elméleti tanszakok oktatására egyaránt.

Az intézmény engedélyezett létszámkerete 9 fő.

Megvizsgáltuk a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók személyi anyagait, melynek során az alábbi javaslatot tesszük:

Szőke Brigitta 2003. júniusában gimnáziumi érettségi vizsgát tett, majd megszerezte az OKJ 54343901 azonosító számú, Irodavezetői felsőfokú szakképesítést.

Jelenlegi besorolásánál kizárólag megszerzett érettségi bizonyítványát vették figyelembe.

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. XXXIII. Törvény alapján:

61. § (1) A közalkalmazotti munkakörök az ellátásukhoz jogszabályban előírt iskolai végzettség, illetve állam által elismert szakképesítés, szakképzettség, doktori cím, tudományos fokozat, valamint akadémiai tagság alapján fizetési osztályokba tagozódnak:

- e) az „E” fizetési osztályba sorolható az a közalkalmazott, aki
 - ea) az egyetemi, főiskolai végzettséget nem tanúsító felsőfokú szakképesítéshez kötött munkakör,
 - eb) a középiskolai végzettséghez kötött akkreditált iskolai rendszerű felsőfokú szakképesítéshez kötött munkakört tölt be.

A fenti jogszabályi előírást javasoljuk figyelembe venni, és részére az E/2 fizetési fokozatot, valamint az ahhoz tartozó garantált illetményt megállapítani.

Munkaköri leírások

Az intézmény munkatársai rendelkeznek munkakör kötelezettségeik előírásaként munkaköri leírásokkal. A bemutatott dokumentumokon a munkáltató, valamint a munkavállaló aláírása megtalálható.

A munkaköri leírások jelentős részben megfelelnek e dokumentum adattartalmával szemben támasztott követelményeknek, azonban pontosításukat tarjuk szükségesnek az alábbiak figyelembevételével:

- Tüntessék fel a munkakör FEOR számát,
- Nevezzék meg a közvetlen felettest;
- Pontosítsák a kinevezés feltételeit a munkakör betöltéséhez előírt szakmai végzettség és képesítés megjelölésével;
- Állapítsák meg a munkavállaló felelősségi körét, a számonkérés feltételrendszerét;
- A munkakör betöltőjének ellenőrzési kötelezettségét, a FEUVE rendszerén belüli tevékenységét jelöljék a dokumentumban;

3. A gazdálkodás vizsgálata

3.1 Készpénzkezelés

Az iskolában készpénzben történik a tandíjak befizetése, mely Szőke Brigitta iskolatitkár feladatkörébe tartozik. Az átvett készpénzről 3 példányos bevételi pénztárbizonylat kerül kiállításra, melynek első példányával számol el az ügyintéző a polgármesteri hivatal pénzügyi osztályán, a 2. példányt a befizető veszi át.

A házipénztárba befizetett készpénzről szintén bevételi pénztárbizonylatot állít ki a hivatal házi-pénztárosa, majd ezt követően fizetik be az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára a beszedett bevételt.

3.2 Költségvetés végrehajtása

A gazdálkodás vizsgálata során az intézmény költségvetésének végrehajtását elemeztük.

A Városi Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási Intézmény könyvviteli feladatait a Polgármesteri Hivatal könyvelésén belül külön szakfeladaton vezetik a TTG'2009 könyvelési program alkalmazásával. A számviteli tevékenység során úgy az előirányzatok, mind azok teljesítése részgazdánkénti elkülönítése megfelelően biztosított.

A 2009. I. félévi pénzforgalmi jelentés alapján az intézmény az alábbiakban teljesítette bevételi és kiadási költségvetési előirányzatait:

Bevételi előirányzatok és teljesítésük 2009. január 1.-től június 30.-ig

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Tandíj	1 542	1 021	66
Bevételek összesen	1 542	1 021	66
Költségvetési bevételek mindösszesen:	1 542	1 021	66

Kiadási előirányzatok és teljesítésük 2009. január 1.-től június 30.-ig

	Ezer Ft-ban		
Magnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatás	22 022	11 077	50
Külső személyi juttatás	2 026	1 867	92
Személyi juttatás összesen:	24 048	12 944	54
Munkaadókat terhelő járulékok	7 377	4 016	54
Munkaadókat terhelő járulékok összesen:	7 377	4 016	54
Intézményi üzemeltetési és fenntartási kiadások	670	128	19
Szakmai tevékenységgel összefüggő kiadások	1 330	498	37
Áfa kiadások	417	111	27
Jóléti, sport és kulturális kiadások	83	67	80
Különbéle kiadások és befizetések		6	
Dologi kiadások összesen:	2 500	810	32
Költségvetési kiadások mindösszesen:	33 925	17 770	52

Az intézmény költségvetési működési bevételi és kiadásai eredeti előirányzatának módosítására tárgyévben a helyszíni vizsgálat időpontjáig nem került sor.

A költségvetési működési előirányzati egyenleg 32 383 eFt, vagyis ezzel az összeggel egészíti ki a fenntartó a működés kiadásainak pénzügyi fedezetét.

Bevételek:

A költségvetési bevételi előirányzatok teljesítése időarányosan megfelelő, ha figyelembe vesszük, hogy a bevételt 9 hónap alatt, a szorgalmi időszakban kell teljesíteni. A Zeneiskola tervezett bevételét kizárólag az oktatásért fizetett tandíj képezi.

Kiadások:

A kiadási előirányzatokon belüli kiemelt előirányzatok teljesítésének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a személyi juttatás és a kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok lekönnyvelt teljesítése az időarányos értéket meghaladja.

Megjegyezzük, hogy az intézmény könyvelésében 4 268 eFt nettó munkabér kifizetése szerepel, mely a számadatok arányát vizsgálva aránytalan a bruttó teljesítési adatokhoz viszonyítva, annak közel 33 %-a.

A dologi kiadások kiemelt előirányzatán könyvelt pénzforgalmi teljesítés 32 %-os, ami időarányosan jelentős alulteljesítést mutat, ha figyelembe vesszük, hogy a nyári szünet alatt az intézmény nem üzemel.

A részelőirányzatok felhasználásának alakulását vizsgálva az intézményi üzemeltetési és fenntartási kiadások esetében csupán 19 %-os a felhasználás. Jelentős megtakarítás mutatkozik az irodaszer-nyomtatvány, a szakmai anyagok, valamint a készletbeszerzések részelőirányzatainál.

A dologi kiadások legjelentősebb részét képező, az 55. főkönyvi számlacsoportban könyvelt szakmai tevékenységgel összefüggő kiadásokat szintén alulteljesítettnek ítéljük meg, az intézmény jelentős tartalékokkal rendelkezik mind a közüzemi díjak (telefon, gáz-, villamos energia), mind az egyéb szolgáltatások tekintetében.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó kifizetések esetében is azonos a megállapításunk a fentiekkel.

Az ellenőrzés célszerűnek tartja, hogy a várható kiadások figyelembevételével módosítsák a Városi Zeneiskola kiadási előirányzatát, a fenntartói támogatás egyidejű változtatásával.

A rendelkezésünkre bocsátott pénzforgalmi adatok alapján az intézmény jogcímenkénti teljesített kiadásai és bevételei a külső szemlélő számára is értékelhető információkat szolgáltatnak a főkönyvi számlák megfelelő mélységű alábontásával.

Összefoglalás


Az intézmény alapító okirata 2009. július 1. napjától hatályos, mely összhangban van a 2008. évi CV. törvényben foglaltakkal. A működés megfelelően szabályozott.

Szervezeti és Működési szabályzatát az intézmény igazgatója 2009. augusztus 11. napján írta alá, hatályba lépését az Oktatási, Kulturális, Ifjúsági Bizottság – átruházott hatáskörben - hagyja jóvá. Rendelkezik a közoktatási törvényben előírt belső szabályzatokkal, így pedagógiai programmal, házirenddel, minőségirányítási programmal. Az önkormányzat rendelettel szabályozta a térítési díjak mértékét és fizetési rendjét.

Gazdálkodása kiegyensúlyozott, a 2009. évi költségvetését időarányosan kismértékben túllépte. A bér és közterhei rovatok túllépését más rovatok alacsonyabb teljesítése, a saját bevételek túlteljesítése nem ellensúlyozta.

Javaslatok

1. **Javasoljuk az alapító okirat kiegészítését az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szabályaival.**
2. **Javasoljuk a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítását, kiegészítését az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet 13/A § (3) bekezdés j.) pont előírásai figyelembevételével.**
3. **Módosítsák a térítési- és tandíjak megállapításáról szóló helyi rendeletet, az általunk javasoltak figyelembevételével.**
4. **Javasoljuk, hogy vizsgálják felül az iskola elfogadott költségvetését, amennyiben szükséges korrigálják a rendelkezésre bocsátott előirányzatokat.**


Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Banksz.: 64400037-30097767-11100015