



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTÁR

ÉSZAK-MAGYARORSZÁGI REGIONÁLIS IGAZGATÓSÁG
ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA

Ügyintéző neve: Standerné Perjesi Mária
Ikt.szám: HEV/10948/6/2010.
Ügyintéző telefonszáma: 36/520-320

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI VIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Észak-magyarországi Regionális Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2010.05.12. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Lőrinci Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

Vizsgált költségvetési szervek neve, székhelye:

Lőrinci Március 15. Gimnázium, Szakképző Iskola és Kollégium 3024 Lőrinci Kastélykert
Lőrinci Városi Zeneiskola - Alapfokú Művészetoktatási Intézmény 3021 Lőrinci Árpád út 40.

Tárgy: a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (továbbiakban: 2008. évi Kvtv.) 3. számú melléklete és a 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII. törvény (továbbiakban: 2009. évi Kvtv.) 3., 4. és 5. sz. melléklete alapján 2009. évben igénybevett, az önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának vizsgálata.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

Közoktatási alap-hozzájárulás – 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. pontja

Alapfokú művészetoktatás 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.e) pontja

Közoktatási kiegészítő hozzájárulások – 2008. és 2009. Kvtv. 3. sz. melléklet 16. pontja

Pedagógiai módszerek támogatása - 2008. és 2009. Kvtv. 3. sz. melléklet 16.5.2. pontja

Minősített alapfokú művészeti oktatás-zeneművészeti ág 2008. és 2009. Kvtv. 3. sz. melléklet 16.5.2.a) pont

- alapító okirat és módosításai,
- beírási napló, törzslap, foglalkozási naplók,
- közoktatási statisztika és az azt megalapozó tanügyi dokumentumok,
- egyéb tanügy-igazgatási dokumentumok (pl.: hátrányos helyzet igazolása),
- a tanuló azonosító számokról a KIR adatbázisból nyomtatott lista,

J. Adamec

- analitikus nyilvántartások (pl.: kimutatás térítési díj megállapításáról, illetve befizetéséről),
- a térítési díjra vonatkozó szabályozása,
- tantárgyfelosztás (pedagógusok kötelező óraszámának, feladatainak, munkáinak meghatározásához),
- tanulói, illetve kiskorú tanuló esetén szülői nyilatkozatok,
- kimutatás a tanévkezdéskor számított szakmai feladatra jutó folyó kiadások egy tanulóra jutó hányadáról,
- alapfokú művészetoktatási intézmény minősítését igazoló dokumentum,
- az igénybevett állami hozzájárulás elszámolását alátámasztó egyéb dokumentumok a 2008/2009. és 2009/2010. tanévre.

Közoktatási alap-hozzájárulás – 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. pontja

Kollégiumi, externátusi nevelés, ellátás 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. f) pontja

Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.

Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.3.

- alapító okirat és módosításai,
- csoportnapló, kollégiumi napló, kollégiumi törzskönyv,
- közoktatási statisztika és az azt megalapozó tanügyi dokumentumok,
- egyéb tanügy-igazgatási dokumentumok,
- a tanuló azonosító számokról a KIR adatbázisból nyomtatott lista,
- az igénybevett állami hozzájárulás elszámolását alátámasztó egyéb dokumentumok a 2008/2009. és 2009/2010. tanévre.

Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.

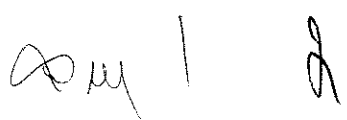

Kedvezményes kollégiumi étkeztetés 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.1.a (7)

- alapító okirat és módosításai,
- étkezők nyilvántartása,
- térítési-díjkedvezményre való jogosultságot alátámasztó irat (határozat, igazolás, nyilatkozat),
- az igénybevett állami hozzájárulás elszámolását alátámasztó egyéb dokumentumok a 2008/2009. és 2009/2010. tanévre.

A helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok 2009. évi Kvtv. 5. sz. melléklet

Az alapfokú művészetoktatás támogatása 2009. évi Kvtv. 5. sz. melléklet 19. pontja

- alapító okirat.
- közoktatási statisztikák (létszámadatok),
- a támogatáshoz kapcsolódó OKM által előírt szakmai dokumentumok,
- a támogatás felhasználásának elkülönített nyilvántartása
- a kapott pénzösszeg tervezésének és felhasználásának alap- és pénzügyi dokumentumai.

A szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása 2009. évi Kvtv. 5. sz. melléklet 15. pontja

- a 13/2009. (IV.2.) OKM. rendelet szerinti, az elszámolást alátámasztó dokumentumok, analitikus nyilvántartások, szakmai dokumentációk (pl. szakmai vizsgát tett tanulók száma, szakmai vizsgák jegyzőkönyvei)
- a támogatás elszámolását megalapozó egyéb dokumentumok, számítások.

A helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megosztása 2008. évi Kvtv. 4. sz. melléklet

A települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérsékléséhez kapcsolódóan az iparüzési adóerő-képesség teljesülésének vizsgálatához

- Az Önkormányzat iparüzési adóról szóló rendelete.
- 2008. évről 2009. évben benyújtott teljes vagy tört évi iparüzési adóbevallások, valamint a -- 2009. évi - a már megállapított adóalapot – módosító iparüzési adóbevallások (záró, évközben kezdő).
- Szűrt könyvelési napló a 2009. évben benyújtott iparüzési adóról.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2010.05.03. napjától 2010.05.05. napjáig, a HEV/10948/2/2010. iktatószámú Felülvizsgálati program alapján lefolytatott helyszíni vizsgálat.

A vizsgálatot végezték:

Standerné Perjési Mária	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Lénártné Zobolyák Ágnes	ellenőrzési referens
Szajczné Trenka Ildikó	ellenőrzési referens
Németh Ferenc	ellenőrzési referens

A vizsgálat megállapításai:

A felülvizsgálat során a 2008. és 2009. évi Kvtv. alábbi jogcímeihez kapcsolódóan a következőket állapítottuk meg:

A) Általános vizsgálati megállapítások

Az Önkormányzat, az alapfokú művészetoktatáshoz kapcsolódó hozzájárulásokat az 1980. október 21-én alapított **Lőrinci Városi Zeneiskola (továbbiakban: Zeneiskola)** alapfokú művészetoktatási intézményben zeneművészeti oktatásban résztvevő tanulók után vette igénybe.

A vizsgált időszakban a Zeneiskola érvényes alapító okirattal és OM azonosítóval (039930) rendelkezett.

A Zeneiskola székhelye 3021 Lőrinci, Árpád u. 40., működési köre Lőrinci Város közigazgatási területe. Az intézménybe felvehető maximális tanulólétszám 150 főben került meghatározásra.

A Zeneiskola fenntartója Lőrinci Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 3021 Lőrinci, Szabadság tér 26.

A vizsgált időszakban Lőrinci Város Önkormányzata Képviselő-testületének 162/2008. (XI.27.) és 75/2009. (V.28.) számú önkormányzati határozatával módosított alapító okiratban szerepelt az állami hozzájárulás igénybevétele megalapozó vizsgált tevékenység. A Zeneiskolában az alapfokú művészetoktatás alapító okiratban meghatározott évfolyamainak a száma: előképző évfolyam 2, alapfokú évfolyam 4-6, továbbképző évfolyam 4.

A zeneoktatás hangszeres tanszakai: furulya, fuvola, gitár, hegedű, szintetizátor, zongora, szaxofon, klarinét, cselló; Elméleti tanszakok: szolfézs, zenetörténet, zeneirodalom, zeneelmélet.

Ami | J. |

B) Jogcímenkénti megállapítások**2009. évben igénybevett hozzájárulások, támogatások**

2009. évre vonatkozóan a helyszíni felülvizsgálat megállapításai:

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Elszámolásban közölt		Igazgatóság által megállapított	
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)
1	2008.	3.m.15. e (2) 1	Alapf. művészetekt- 8 hó- zeneműv., egyéni- minősített int.	102		101	
2	2008.	3.m.15. e (1) 1	ÖSSZESEN -Alapfokú művészetoktatás zene 8 hó	102		101	
3	2009.	3.m.15. e (2) 2	Alapf. művészetekt- 4 hó- zeneműv. ág- minősített int.	96		96	
4	2009.	3.m.15. e (1) 2	ÖSSZESEN -Alapfokú művészetoktatás zene 4 hó	96		96	
5	2008.	3.m.15. f (4) 1	Kollégium- 8 hó- nevelés, ellátás- gimnázium	16		16	
6	2008.	3.m.15. f (5) 1	Kollégium- 8 hó- nevelés, ellátás- szakközépiskola	8		8	
7	2008.	3.m.15. f (6) 1	Kollégium- 8 hó- nevelés, ellátás- szakiskola	5		5	
8	2008.	3.m.15. f (1) 1	ÖSSZESEN -Kollégiumi, externátusi nevelés 8 hó	29		29	
9	2009.	3.m.15. f (4) 2	Kollégium- 4 hó- nevelés, ellátás- gimnázium	10		10	
10	2009.	3.m.15. f (5) 2	Kollégium- 4 hó- nevelés, ellátás- szakközépiskola	3		4	
11	2009.	3.m.15. f (6) 2	Kollégium- 4 hó- nevelés, ellátás- szakiskola	8		7	
12	2009.	3.m.15. f (1) 2	ÖSSZESEN -Kollégiumi, externátusi nevelés 4 hó	21		21	
13	2008.	3.m.16.5.2. a 1	Egyes pedagógiai- 8 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.	102		101	
14	2009.	3.m.16.5.2. a 2	Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.	96		96	
15	2009.	3.m.17.1. a (7)	Szoc.jutt.- 12 hó- kedv. étkeztetés- kollégium	8		7	
16	2008.	3.m.17.3. (4) 1	Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.- gimnázium	16		16	
17	2008.	3.m.17.3. (5) 1	Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.- szakközépisk.	8		8	
18	2008.	3.m.17.3. (6) 1	Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.- szakiskola	5		5	
19	2008.	3.m.17.3. (1) 1	ÖSSZESEN -Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.	29		29	
20	2009.	3.m.17.3. (4) 2	Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.- gimnázium	10		10	
21	2009.	3.m.17.3. (5) 2	Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.- szakközépisk.	3		4	
22	2009.	3.m.17.3. (6) 2	Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.- szakiskola	8		5	
23	2009.	3.m.17.3. (1) 2	ÖSSZESEN -Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.	21		19	
24	2009	5.m.15	A érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása		1 417 000		1 417 00
25	2009	5.m.19	Az alapfokú művészetoktatás támogatása		793 000		785 226
26	2009	4.m.B) III	A települési önk. jövedelem differenciálódásának mérséklése		21 383 060		21 383 060

Amel

9, 2

Fenti megállapítások részletezése:

1-4. sorszám alatti jogcím:

Közoktatási alap-hozzájárulás – 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. pontja

Alapfokú művészetoktatás 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.e) pontja

A hozzájárulást az Önkormányzat az általa fenntartott alapfokú művészetoktatásban részt vevő gyermekek, tanulók után vehette igénybe a 2008/2009. tanévre, a 2009. költségvetési évben időarányosa 8 hónapra és a 2009/2010. tanévre a 2009. költségvetési évben időarányosan 4 hónapra a 2008. és a 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. e) pontja szerinti jogcímen, az alapfokú művészetoktatási intézmény zeneművészeti ágán az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben [a továbbiakban: 27/1998. (VI. 10.) MKM rendelet] meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban részt vevő tanulók valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanzakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után.

Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen volt figyelembe vehető abban az esetben is, ha több tanzakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesült művészeti képzésben. A tanulót azon a jogcímen kellett figyelembe venni, amelyik tanzakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítottak. A több tanzakon biztosított foglalkozások száma nem volt összevonható.

A helyszíni felülvizsgálat a beírási napló, a főtárgyi napló (egyéni foglalkozásokról hangszerenként), a mulasztási haladási és osztályozási napló, az intézmény egyéb analitikus nyilvántartásai (pl. tantárgyfelosztás és tanrend), a jelentkezési lapok, a szülői nyilatkozatok, a 2008/2009-es és a 2009/2010. tanévben befizetett térítési díjakról szóló kimutatás, a törzslapok alapján történt.

A Zeneiskola minden tanulóra vonatkozóan rendelkezett jelentkezési lappal és szülői nyilatkozattal a 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet 9. § (5) bekezdésének megfelelően.

A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint a Zeneiskola a Közokt. tv. 1. számú mellékletének második részében foglalt előírásoknak megfelelően a normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vette a tanulók életkorára vonatkozó előírásokat, egy tanulóként vette figyelembe, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosított akkor is, ha 4-nél több foglalkozáson vett részt.

A normatív hozzájárulás alapját képező tanulói létszám megállapításánál figyelmen kívül hagyták azokat a tanulókat, akiknek a tanulói jogviszonya 2008. illetve 2009. október 1-jei állapot szerint nem állt fenn. Csak olyan tanulót vettek figyelembe, aki rendelkezik tanulói azonosítóval. A tanulói azonosító számok intézményi szintű nyilvántartása, valamint azok tanügyi okiraton (törzslapon) való feltüntetése megtörtént a 20/1997. (II. 13.) Korm. rendelet 12/G. §-a alapján.

Az előképző évfolyamokra járó tanulók létszáma nem haladta meg az első és második alapfokú évfolyamra járó tanulók létszámának 120 %-át, a Közokt. tv. 1. számú mellékletének második részében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az intézmény tevékenységéről készült statisztikai jelentés az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal összhangban készült el.

Alapfokú művészetoktatás 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.e) pontja - 2009. költségvetési évben 8 hónapra

Az **Önkormányzat elszámolása** alapján a 2008/2009-es tanévre a 2009. költségvetési évben 8 hónapra ezen a jogcímen összesen **102 fő** tanuló után vette igénybe a hozzájárulást.

Ami J.

2

A **helyszíni felülvizsgálat** megállapítása szerint ezen a jogcímen figyelembe vehető tanulók száma **101 fő**.

Az eltérés oka:

A 2008/2009-es tanévben a Zeneiskolában nem volt olyan tanuló, aki az oktatást ingyenesen vehette volna igénybe. A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint minden tanuló részére előírta az intézmény a térítési díj fizetési kötelezettséget, azonban 1 fő tanulótól (tanuló azonosító: 72061770387) azt nem szedte be azt. A helyszíni felülvizsgálat megállapítása alapján ez a tanuló nem vehető figyelembe a normatív hozzájárulás alapját képező létszám megállapításánál, figyelemmel a Közokt. tv. 1. sz. melléklet Második rész: A költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei 4. pontjában előírtakra.

2008. évi Kvtv. 3.m.15. e (2) 1 Alapf. művészetokt- 8 hó- zeneműv., egyéni- minősített int.
2008. évi Kvtv. 3.m.15. e (1) 1 Összesen – Alapfokú művészetoktatás zene 8 hó

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	102
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>101</u>
Eltérés	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

Alapfokú művészetoktatás 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.e) pontja - 2009. költségvetési évben 4 hónapra

A 2009/2010-es tanévben a Zeneiskola rendelkezett a jogosultságot igazoló dokumentumokkal azokra a tanulókra vonatkozóan, akik az oktatást ingyenesen vehették igénybe, a törzslapon ezt a tényét feltüntették. A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint, ha a tanulónak a Közokt. tv. szerint térítési díjat kellett fizetnie, a hozzájárulás megállapításánál csak akkor vették figyelembe, ha azt az intézmény előírta és beszedte.

A **helyszíni felülvizsgálat** megállapítása szerint a 2009/2010. tanévben ezen a jogcímen figyelembe vehető tanulók száma **96 fő**, az **Önkormányzat elszámolásával megegyően**.

2009. évi Kvtv. 3.m.15. e (2) 2 Alapf. művészetokt- 4 hó- zeneműv. ág- minősített int.
2009. évi Kvtv. 3.m.15. e (1) 2 Összesen – Alapfokú művészetoktatás zene 4 hó

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	96
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>96</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

5-12. sorszám alatti jogcím:

Közoktatási alap-hozzájárulás – 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. pontja

Kollégiumi, externátusi nevelés, ellátás 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. f) pontja

A hozzájárulást az Önkormányzat az általa fenntartott és a Közokt. tv. 53. §-ának (7)-(9) bekezdése alapján szervezett intézményben kollégiumi, externátusi nevelésben, ellátásban részesülő a Közokt. tv. szerint szervezett iskolai rendszerű nappali oktatásban részt vevő tanulók után vehette igénybe

Ami

J.

e

- beleértve a sajátos nevelési igényű tanulókat is - a 2008/2009. tanévre a 2009. költségvetési év 8 hónapjára a 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. f) pontja, a 2009/2010. tanévre a 2009. költségvetési év 4 hónapjára időarányosan a 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. f) pontja alapján.

Az Önkormányzat a hozzájárulást az általa fenntartott Iskolában kollégiumi elhelyezésben részesülő gimnáziumi, szakközépiskolai és szakiskolai nappali rendszerű oktatásban részt vevő tanulói után vette igénybe, externátusi ellátás a vizsgált időszakban nem volt.

A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint a Közokt. tv. 68. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tanulókat tanévenként vették fel a kollégiumba. A helyszínen a létszám felülvizsgálata 2008. és 2009. október 1-jére vonatkozóan a rendelkezésre bocsátott tanügyi nyilvántartások alapján, a kollégiumi törzskönyv, csoportnaplók, kollégiumi naplók, ügyeleti naplók egyeztetésével, a kapcsolódó egyéb dokumentumok átvizsgálásával történt.

Az Iskola azt a tanulót vette egy tanulóként figyelembe a normatív hozzájárulás meghatározásakor, aki a kollégiummal kollégiumi tagsági viszonyt létesített, a Közokt. tv. 1. számú mellékletének második részében előírtaknak megfelelően. A kollégiumban térítési díj fizetésére köteles tanuló nem volt.

Az intézmény 2008. és 2009. évi október 1-jei statisztikai jelentései összhangban készültek el az adattartalmukat megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal. A hozzájárulást csak olyan tanulók után vették igénybe, akik tanulói azonosítószámmal rendelkeztek.

Kollégiumi, externátusi nevelés, ellátás 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. f) pontja 2009. költségvetési évben 8 hónapra

A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint a 2008/2009. tanévben a 2009. költségvetési év 8 hónapjára ezen a jogcímen összesen **29 fő** tanuló vehető figyelembe a normatív hozzájárulás alapját képező létszám megállapításánál, **az Önkormányzat elszámolásával megegyezően.**

2008. évi Kvtv. 3.m.15. f (4) 1 Kollégium - 8 hó - nevelés, ellátás- gimnázium

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	16
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>16</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2008. évi Kvtv. 3.m.15. f (5) 1 Kollégium- 8 hó- nevelés, ellátás- szakközépiskola

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	8
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>8</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2008. évi Kvtv. 3.m.15. f (6) 1 Kollégium - 8 hó - nevelés, ellátás- szakiskola

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	5
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>5</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

am

2.

2

2008. évi Kvtv. 3.m.15. f (1) 1 ÖSSZESEN -Kollégiumi, externátusi nevelés 8 hó

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	29
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	29
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Kollégiumi, externátusi nevelés, ellátás 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. f) pontja 2009. költségvetési évben 4 hónapra

A **helyszíni felülvizsgálat** megállapítása szerint a 2009/2010. tanévben a 2009. költségvetési év 4 hónapjára ezen a jogcímen összességében a normatív hozzájárulás alapját képező tanulólétszám megegyezett az **Önkormányzat elszámolásában** közölt tanulólétszámmal, de a jogcímcsoporton belül 1 fő eltérés volt az egyes kategóriák között.

2009. évi Kvtv. 3.m.15. f (4) 2 Kollégium - 4 hó - nevelés, ellátás- gimnázium

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	10
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	10
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2009. évi Kvtv. 3.m.15. f (5) 2 Kollégium - 4 hó - nevelés, ellátás- szakközépiskola

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	3
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	4
Eltérés	1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2009. évi Kvtv. 3.m.15. f (6) 2 Kollégium - 4 hó - nevelés, ellátás- szakiskola

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	8
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	7
Eltérés	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2009. évi Kvtv. 3.m.15. f (1) 2 ÖSSZESEN -Kollégiumi, externátusi nevelés 4 hó

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	21
Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)	21
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Ami

Dr.

E

13-14. sorszám alatti jogcím:**Közoktatási kiegészítő hozzájárulások – 2008. és 2009. Kvtv. 3. sz. melléklet 16. pontja****Pedagógiai módszerek támogatása - 2008. és 2009. Kvtv. 3. sz. melléklet 16.5.2. pontja****Minősített alapfokú művészeti oktatás-zeneművészeti ág 2008. és 2009. Kvtv. 3. sz. melléklet 16.5.2.a) pont**

A hozzájárulást a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek figyelembevételével - a 27/1998. (VI. 10.) MKM rendeletben meghatározott egyéni foglalkozás keretében történő oktatáshoz - azon alapfokú művészetoktatási intézmény tanulói után igényelhetette az Önkormányzat a 2009. költségvetési évben időarányosan 8 és 4 hónapra, amely a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet 10-14/F. §-ában meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerezte.

A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint az Önkormányzat fenntartásában működő Zeneiskola rendelkezik a 3/2002. (II. 15.) OM rendeletben előírt minősítési címmel. Az Önkormányzat ezen a jogcímen a támogatást azon tanulók után igényelte, akik részére a zeneművészeti ágon az oktatást egyéni foglalkozás keretében szervezték meg, a támogatás igénylésekor a 2008. illetve 2009. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételeket figyelembe vették.

Eltérés:

A **helyszíni felülvizsgálat** megállapítása szerint a 2008/2009-es tanévben a 2008. évi Kvtv. 3. sz. mellékletének 15. e) pontja alapján figyelembe vehető tanulólétszám eltér az **Önkormányzat elszámolásában** feltüntetett létszámtól a 2009. költségvetési évben időarányosan 8 hónapra, mely ezen a jogcímen is eltérést eredményezett.

2008. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. a 1 Egyes pedagógiai- 8 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	102
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>101</u>
Eltérés	-1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2009. évi Kvtv. 3.m.16.5.2. a 2 Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	96
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>96</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

15. sorszám alatti jogcím:**Szociális juttatások, egyéb szolgáltatások 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.****Kedvezményes kollégiumi étkeztetés – 12 hó - 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.1.a (7)**

A hozzájárulást az Önkormányzat az általa fenntartott iskolában kollégiumi ellátásban részt vevő – a 15., a 16.2.2, és a 16.2.3. jogcímen figyelembe vehető – tanulók után vehette igénybe, akik számára az Önkormányzat a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi

a Közokt. tv. szerint szervezett iskolai rendszerű oktatásban részt vevő tanuló után számolhatta el, a 2009. évi költségvetési évben időarányosan 8 és 4 hónapra, figyelembe véve a 2008. és 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15. f) és a Kiegészítő szabályok 10. g) pontja alatti feltételeket is.

Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.3. pontja - a 2009. költségvetési évben 8 hónapra

A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint a 2008/2009. tanévben a 2009. költségvetési év 8 hónapjára ezen a jogcímen összesen **29 fő** tanuló vehető figyelembe a normatív hozzájárulás alapját képező létszám megállapításánál, az **Önkormányzat elszámolásával megegyezően.**

2008. évi Kvtv. 3.m.17.3. (4) 1 Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.- gimnázium

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	16
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>16</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2008. évi Kvtv. 3.m.17.3. (5) 1 Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.- szakközépisk.

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	8
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>8</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2008. évi Kvtv. 3.m.17.3. (6) 1 Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.- szakiskola

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	5
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>5</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2008. évi Kvtv. 3.m.17.3. (1) 1 ÖSSZESEN -Szoc.jutt.- 8 hó- lakhatási felt.

	2008. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	29
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>29</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Kollégiumi, diákotthoni lakhatási feltételek megteremtése 2009. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 17.3. pontja - a 2009. költségvetési évben 4 hónapra

Az **Önkormányzat** ezen a jogcímen a 2009/2010. tanévben a 2009. költségvetési év 4 hónapjára összesen **21 fő** tanuló után vette igénybe a hozzájárulást.

A helyszíni felülvizsgálat megállapítása szerint a 2009/2010-es tanévben 2 fő kollégiumi nevelésben részt vevő szakiskolai tanuló (tanulói azonosító: 71682379046, 74220814623)

Ami

R. e

gyermekvédelmi gondoskodás alatt álló, nevelőszülőnél elhelyezett, így a 2009. évi Kvtv. 3. számú melléklet Kiegészítő szabályok 9. pontja alapján **nem számolható** el utánuk ezen a jogcímen hozzájárulás. Az Önkormányzati elszámolástól való további eltérésre vonatkozó megállapítások a 2009. évi Kvtv. 3. számú melléklet 15.f) jogcímnél kerültek ismertetésre, amely összességében a jogcímcsoporton belül eredményezett 1 fő eltérést az egyes kategóriák között.

A **helyszíni felülvizsgálat** megállapítása szerint a fentiek alapján a 2009/2010. tanévben a 2009. költségvetési év 4 hónapjára összesen **19 fő** tanuló után járt a hozzájárulás.

2009. évi Kvtv. 3.m.17.3. (4) 2 Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.- gimnázium

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	10
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>10</u>
Eltérés	0

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2009. évi Kvtv. 3.m.17.3. (5) 2 Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.- szakközépisk.

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	3
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>4</u>
Eltérés	1

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2009. évi Kvtv. 3.m.17.3. (6) 2 Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.- szakiskola

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	8
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>5</u>
Eltérés	-3

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

2009. évi Kvtv. 3.m.17.3. (1) 2 ÖSSZESEN -Szoc.jutt.- 4 hó- lakhatási felt.

	2009. október 1.
Beszámolóban szereplő létszám (fő)	21
<u>Felülvizsgálat szerinti létszám (fő)</u>	<u>19</u>
Eltérés	-2

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

24-25. sorszám alatti jogcím:

A helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatok 2009. évi Kvtv. 5. sz. melléklet

2009. évi Kvtv. 5. sz. melléklet 15. b) pontja - A szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása

A támogatást az Önkormányzat az általa fenntartott középfokú közoktatási intézményben szervezett, kizárólag a Közokt. tv. 114. §-ának b) pontjában meghatározott 2009. évi ingyenes szakmai vizsgák lebonyolításához vehette igénybe, az érettségi és a szakmai vizsgák lebonyolítására nyújtott támogatás igénylésének, folyósításának és elszámolásának rendjéről szóló 13/2009. (IV.2.) OKM rendelet (továbbiakban: OKM rendelet) szerint.

Az Önkormányzat elszámolása szerint a támogatást a 2009. évben szakmai vizsgát tett 24 fő tanuló tényleges létszáma alapján vette igénybe.

Az Önkormányzat által kitöltött OKM rendelet 6. sz. mellékletében feltüntetett adatok alapján a helyszíni felülvizsgálat során megtörtént a szakmai vizsgát tett tanulók bizonyítványa sorszámanak,

Amu 1

d 1

e

törzslapjának és a tanulói azonosító számának az egyeztetése. Az Önkormányzat a támogatás felhasználásáról a tárgyévben december 31-ei fordulónappal a zárszámadás keretében és rendje szerint elszámolt. Az elszámolásban szereplő adatok az egyes fenntartóknál, illetve intézményeknél a tanulói azonosítók feltüntetésével és a vizsgák azonosítására alkalmas analitikus nyilvántartásokkal, szakmai dokumentációval alá voltak támasztva. A rendelkezésre bocsátott dokumentációk alapján megállapításra került, hogy az igénybevett támogatás a szakmai vizsgák lebonyolítására került felhasználásra.

A helyszíni felülvizsgálat az Önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

2009. évi Kvtv. 5. sz. melléklet 19. pontja - Az alapfokú művészetoktatás támogatása

A támogatást az alapfokú művészetoktatási intézményt fenntartó Önkormányzat vehette igénybe, a 3/2002. (II. 15.) OM rendelet 10-14/F. §-ban meghatározott eljárásban a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény”, vagy a „Kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet megszerzett intézmények működtetésére, fejlesztésére, az alapfokú művészetoktatási intézmények támogatása igénylésének, döntési rendszerének, folyósításának, elszámolásának és ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 16/2009 (IV.2.) OKM rendeletben meghatározottak alapján. A támogatás alapja a Közokt. tv. 1. számú melléklet Második rész A normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető gyermek-, tanulói létszám megállapítása cím 1. c) pontjában meghatározott 2008. október 1-jei tanulólétszám, a 16/2009 (IV.2.) OKM rendelet 1. § (3) bekezdése értelmében.

A **helyszíni felülvizsgálat** megállapítása szerint, a minősítéssel rendelkező Zeneiskola 2008. október 1-jei - a 2008. évi Kvtv. 3. m. 15. e) jogcímen - figyelembe vehető tanulólétszáma **101 fő**, mely eltér az Önkormányzat elszámolásában közölt **102 fő** tanulólétszámtól. A támogatást az Önkormányzat 101 fő tanuló figyelembevételével vehette igénybe.

A támogatást az érintett intézmény működési jellegű kiadásaira illetve hangszervásárlásra fordították. A pénzösszeg felhasználásának alap- (analitikus nyilvántartások, szakmai dokumentáció) és pénzügyi dokumentumaival a Zeneiskola rendelkezett.

Az Önkormányzat a támogatás felhasználásáról a tárgyévben december 31-ei fordulónappal a zárszámadás keretében és rendje szerint elszámolt, kötelezettségvállalással nem terhelt illetve terhelt maradványa nem volt.

	Támogatás Ft
Beszámolóban szereplő összeg	793 000
<u>Felülvizsgálat szerinti összeg</u>	<u>785 226</u>

Eltérés

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést állapított meg.

26. sorszám alatti jogcím:

A helyi önkormányzatokat megillető személyi jövedelemadó megosztása 2009. évi Kvtv. 4. sz. melléklet

2009. évi Kvtv. 4.m.B) III. A települési önk. jövedelem differenciálódásának mérsékléséhez kapcsolódóan - Iparüzési adóerő-képesség vizsgálata

Az Önkormányzat a helyi iparüzési adóról 20/2003. (XI.27.) Kt. számon alkotott rendeletet.

Az Önkormányzathoz 2009. évben beérkezett (iktatott) iparüzési adó bevallások darabszáma megegyezik az ONKADO programban rögzítettel. A véletlenszerűen kiválasztott adóbevallások a helyes kód alkalmazásával kerültek rögzítésre, adattartalmuk megegyezett a programban szereplő adatokkal.

A helyszíni felülvizsgálat az önkormányzati elszámoláshoz képest eltérést nem állapított meg.

Amu

A

je

Jelen jegyzőkönyv az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 64/F. § (3) bekezdésében meghatározott helyszíni vizsgálatról, a 64/D.§ (3) bekezdése alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni vizsgálatl érintett jogcímekre vonatkozó megállapításokat tartalmazza, az önkormányzatot terhelő teljes fizetési kötelezettség, illetve a kiutalandó támogatás ennek alapján nem állapítható meg, azt a dokumentumok alapján felülvizsgált jogcímeken megállapított eltérések még befolyásolhatják, így a következők figyelembe vételét kéri az Igazgatóság az Önkormányzattól.

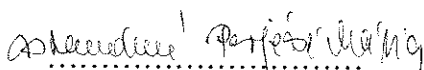
Jelen jegyzőkönyv megállapításai beépülnek az Áht. 64/D. § (2) bekezdése szerinti felhívásba. Amennyiben az Önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a felhívás elfogadását, illetve a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az Önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

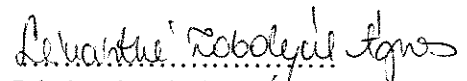
A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 5. §-a alapján az intézmények és az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről, megtörtént.

kmf

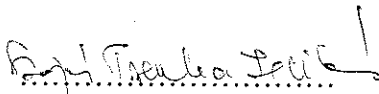
Igazgatóság részéről:



Standerné Perjési Mária
ellenőrzési referens



Lénártné Zobolyák Ágnes
ellenőrzési referens



Szajczné Trenka Ildikó
ellenőrzési referens



Németh Ferenc
ellenőrzési referens

Önkormányzat részéről:

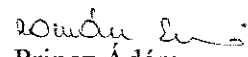
Záradék:

A helyszíni vizsgálatról készült jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy a jelen jegyzőkönyvben tett megállapítások az Áht. 64/D. § (2) bekezdése szerinti felhívásba beépülnek amelyre a meghatározott határidőn belül, az Önkormányzat észrevételt tehet.

Lőrinci, 2010. 05. 19.



Víg Zoltán
polgármester



Princz Ádám
jegyző