



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

SZÁMVEVŐ IRODA, PÉCS

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

*Kozármisleny Város Önkormányzatát a 2010. évben megillető
normatív hozzájárulások elszámolásának ellenőrzéséről*

2011. május

907/2011.

Kozármisleny Város Polgármesteri Hivatala	
Sorszám-alszám: 904-3/2011	
Érk.:	2011 -05- 20
Ügyintéző:	Dv. M. Zs.
Mell.:	Előszám:

3. A. Számvevő Iroda

Cím: 7623 Pécs, József Attila u. 10.

Telefonszám: 72/514-846, faxszám: 72/514-849

Témaszám: 988

Vizsgálat-azonosító szám: V0519

Iktatószám: V-3013/15/2010-2011.

Az ellenőrzést végezte:

Dr. Horváth Klára
számvevő tanácsos

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

Kozármisleny Város Önkormányzatát a 2010. évben megillető normatív hozzájárulások elszámolásának 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 242 367 ezer Ft normatív állami hozzájárulást vett igénybe. Saját elszámolása alapján a lakosságszámhoz, illetve feladatmutatóhoz kötött normatív hozzájárulásból 1596 ezer Ft pótlólagos támogatásigényt mutatott ki.

A település lakosság száma 2009. január 1-jén 5795 fő volt.

Az ÁSZ az Önkormányzat által igénybe vett és elszámolt normatív hozzájárulás jogcímeit, a hozzájárulások igénybevételenek jogszerűségét és a mutatószámok meghatározásának helyességét minden jogcímre és az Önkormányzat intézményére, annak bölcsődei, óvodai és általános iskolai intézményegységeire kiterjedően ellenőrizte. Az intézménynél lefolytatott helyszíni ellenőrzések megállapításait a jelentéshez csatolt közbenső jegyzőkönyv és adatlapok tartalmazzák. A z ellenőrzött intézmény az alábbi volt:

Janikovszky Éva Általános Művelődési Központ

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat 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 feladatai, a 2.bb) Körzeti igazgatás kiegészítő hozzájárulás építésügyi igazgatási feladatokhoz, az 5. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok és a 10. Pénzbeli szociális juttatások jogcímeihez kapcsolódóan az Önkormányzat a 6/2010. (I. 28.) PM-ÖM együttes rendeletben meghatározott hozzájárulásokat szerepeltette az elszámolásában.

A bölcsődei ellátás és ingyenes intézményi étkeztetés **szociális jogcímei** esetében az Önkormányzat rendelkezett a szolgáltatásra vonatkozóan működési engedéllyel, a gondozásról havi jelentőlapokat vezettek, amelyekből megállapítható volt a naponta étkezők és gondozottak száma. A gondozási napok számának összesítésekor olyan gyermekek gondozási napjait is figyelembe vették, akiknek a lakóhelye nem a működési engedély szerinti ellátási területen volt, ez azonban a mutatószámot nem befolyásolta. Az érintett jogcímei elszámolása során az ellenőrzés eltérést nem állapított meg.

A **közoktatási feladatokat** az ÁMK általános iskolai és óvodai intézményegysége látta el. Az intézmény rendelkezett OM azonosítóval, az alapító okirat tartalmazta azokat a feladatokat, amely jogcímei után a normatív hozzájárulásokat igénybe vették. Az igénybevétel alapját képező tevékenységet a 2009. és 2010. évi Kvtv.-ben, valamint az ott hivatkozott ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték. A jogcímei elszámolásához szükséges alapbizonylatok rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat a 2009. és a 2010. évi Kvtv. és az ott jelzett jogszabályok előírásait betartva határozta meg a mutatószámokat a következő kivételekkel. Az óvodai nevelés jogcím esetében nem az adott nevelési év október 1-jei tényleges létszámát vették figyelembe, az óvodai nevelést október 1-je és december 31-e között első alkalommal igénybe vett gyermekeket a létszámhoz nem adták hozzá. A Napközis, tanulószobai foglalkozás, iskolaotthonos ellátás jogcímcsoporton a napközis tanulók naponkénti létszámát hibásan összesítették, adatrögzítési hiba miatt az iskolaotthonos tanulók létszámát az intézmény adatszolgáltatása ellenére az elszámolásból kihagyták. A Gyógypedagógiai (konduktív pedagógiai) nevelés, oktatás az óvodában, iskolában jogcímen szintén adatrögzítési hiba miatt maradt ki az elszámolásból sajátos nevelésű igényű gyermek, tanuló, akik részére az egyéni felkészítést biztosították. Nem magyar nyelven folyó nevelés és oktatás jogcímcsoportban az adatszolgáltatás hiányossága miatt maradt ki az elszámolásból óvodás gyermek, és az óvodában olyan gyermekek után nem vették igénybe a hozzájárulást, akik közoktatási alap normatívára jogosultak voltak. Intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekek, tanulók támogatása jogcímcsoportban a társulásban részt vevő Birján községben lakhellyel rendelkező óvodás gyermekeket nem vették figyelembe. A kedvezményes étkeztetés jogcímein az élelmezési nyilvántartásban a térítési díj-kedvezményben

részesülőköt elkülönítetten nem mutatták ki, az étkezésben résztvevők naponként összesített éves létszámát pontatlanul határozták meg.

Az Önkormányzat a Kvtv. 3. számú melléklete szerint összesen 243 963 ezer Ft támogatással számolt el, amellyel szemben az ellenőrzés 246 051 ezer Ft elszámolását ítélte jogszerűnek. Az Önkormányzat elszámolásának hibaaránya – a lényegesség elvének figyelembevételével – összességében nem érte el a 2%-os hibahatárt (0,86%), azonban a jogcímenként számított eltérés az Intézményi társulás óvodájába, általános iskolájába járó gyermekek, tanulók támogatása jogcím esetében 5%-ot meghaladó mértékű (5,34%), ezért **az Önkormányzat 2010. évi normatív állami hozzájárulásának elszámolása adattartalmában nem megalapozott és megbízható.**

Az Önkormányzat a 2010. évi beszámoló összeállításánál a MÁK 2009. és 2010. évi ellenőrzésének tapasztalatait nem hasznosította, a beszámoló leadását megelőzően az elszámolást, az intézményi adatszolgáltatást belső ellenőrrel nem vizsgálta felül.

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. intézkedjen, hogy a mindenkori Kvtv. előírásainak megfelelően számolják el a normatív hozzájárulásokat;
2. gondoskodjon bölcsődei ellátás, a napközis és az étkezési napok, az iskolaotthonos ellátás, a sajátos nevelésű igényű gyermekek, tanulók, a nem magyar nyelven folyó nevelés, valamint a társulásban részt vevő községekben állandó lakhellyel rendelkező óvodások létszámának összesítése során a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről;
3. vizsgálta meg belső ellenőrrel az elszámolást, az intézményi adatszolgáltatást a beszámoló leadását megelőzően;
4. készíttesse intézkedési tervet a számvevőszéki ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében;
5. a számvevői jelentésben megállapított szabálytalanságok megszüntetésére tett intézkedéseiről 30 napon belül adjon tájékoztatást az ÁSZ részére.