

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény alapfokú művészetoktatási tagozatánál végzett témavizsgálatról

Készült: 4 példányban

Készítette: Baloghné Kovács Magdolna

Jóváhagyta: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
bejegyzett könyvvizsgáló

Kapják:

- Tápiógyörgye Községi Önkormányzat, Tápiógyörgye
- Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Tápiógyörgye
- K. F. Audit Kft, Nagykáta
- Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás, Nagykáta

Nagykáta, 2012. december 06.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tápiógyörgye Község Önkormányzata Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény alapfokú művészetoktatási tagozatánál végzett témavizsgálatról

Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység: Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény alapfokú művészetoktatási tagozata, Tápiógyörgye

Az ellenőrzést végző szervezet, szervezeti egység: A Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a K. F. Audit Kft,

Az ellenőrzés lefolytatására: a 3/2012/T/Tápiógyörgye számú ellenőrzési program alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgya: Az oktatási intézmény normatív hozzájárulásokra vonatkozó nyilvántartásainak és ezek alapján a normatív hozzájárulások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. A normatív hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló intézményi adatszolgáltatás megalapozottsága.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e.

Az ellenőrzés típusa: témavizsgálat

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrzött időszak: 2011. költségvetési év

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012. október 29.- 2012. november 15. között

Az ellenőrzést végezte: Balogné Kovács Magdolna bejegyzett könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők (költségvetési szerv vezetője) neve, beosztása: Ilonka Zoltán igazgató, Toperczer Tibor tagozatvezető

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: mintavétel alapján, /elemző eljárások, értékelések/személyes konzultáció

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- Az államháztartásról szóló – a vizsgált időszakban még hatályos – 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)
- Az államháztartás működési rendjéről szóló – a vizsgált időszakban még hatályos - 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet,
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény
- A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény,
- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény
- A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény végrehajtásáról szóló 20/1997. (II.13.) Korm. rendelet,
- A 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet a nevelési- oktatási intézmények működéséről, rendjéről,
- 3/2002. (II.15.) OM rendelet a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről,
- a 32/1999. (VIII.18.) OM rendelettel módosított az alapfokú művészetoktatás követelményei és tantervi programjának bevezetéséről és kiadásáról szóló 27/1998. (VI.10.) MKM rendelet,
- A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992.évi XXXIII. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Az ellenőrzés részletes megállapításai

1.Az állami támogatások igénylését megalapozó szabályozottság, feladatellátás körülményei

A művészeti iskola korábban az önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveként látta el feladatát, Bartók Béla Alapfokú Művészetoktatási Intézmény néven.

Az önkormányzat képviselőtestülete 2010. évben a 42/2010. (V.I0.) sz. határozatával 2010. augusztus 16-tól megszüntette a Bartók Béla Alapfokú Művészetoktatási Intézményt, mint önállóan működő költségvetési szervet. A Kazinczy Ferenc Általános Iskola feladatait kibővítette a megszüntetett intézmény alapfokú művészetoktatási feladatellátásával oly módon, hogy az oktatás továbbra is a Tápiógyörgye, Petőfi u. 12. sz. alatti telephelyen folyik.

Az összevonás után az intézmény neve Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (Tápiógyörgye, Szent István tér 7.) lett.

Az összevonás utáni intézmény a vizsgált időszakban, a 2011/2012. tanév kezdetéig Tápiógyörgye Községi Önkormányzat önállóan működő költségvetési szerveként folytatta tevékenységét. Pénzügyi, gazdasági feladatait a polgármesteri hivatal látta el.

Tehát az iskolában ebben az időszakban alapfokú művészetoktatás is folyt zeneművészeti ágon, több tanszakon a Tápiógyörgye, Petőfi Sándor u. 12. szám alatti telephelyen.

A 2011/2012. tanévtől a Lippay Lajos Alsó-Jászsági Bölcsődei, Óvodai, Iskolai és Alapfokú Művészetoktatási Intézménynek (Jászsószentgyörgy, Rákóczi u.1.), mint közös igazgatású többcélú közoktatási intézménynek a tagintézményeként működik a Kazinczy Ferenc Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény.

Az iskola pénzügyi, gazdasági feladatait a 2011/2012. tanévtől a gesztor önkormányzat, Jászsószentgyörgy Község Önkormányzata látja el.

Fentiek miatt jelen vizsgálatunk csak a 2011.01.01-2011.08.31. időszakra terjedt ki. Ugyanis a művészeti tagozat normatív hozzájárulásainak elszámolását – hasonlóan az általános iskolai oktatáshoz - 2011. 09.01-től nem Tápiógyörgye Község Önkormányzata, hanem a gesztor önkormányzat végzi, mely nem tartozik a belső ellenőrzési feladatot ellátó Tápió-vidéki Többcélú Kistérségi Társulás illetékességi területéhez.

Az általános iskola normatív hozzájárulásának elszámolását külön témavizsgálat keretében végeztük el, melyről ellenőrzési jelentés készült.

Az általános iskola alapító okiratát, mely az alapfokú művészetoktatást, mint tagozatot tartalmazza, a képviselőtestület a 70/2010. (VIII.09.) sz. határozatával hagyta jóvá. A vizsgált időszakban is sor került az alapító okirat módosítására. A képviselőtestület a 74/2011.(IV.11.) sz. határozatával módosította az alapító okiratot. A módosítás az alapfokú művészetoktatást annyiban érintette, hogy az alapító okiratban korábban kiegészítő tevékenységhez besorolt művészetoktatás bekerült az iskola alaptevékenységei közé.

Az alapító okirat tartalmával szemben támasztott követelményeket az Áht. 90.§-a és a közoktatási törvény 37.§. (5) bekezdése tartalmazza.

Az alapító okirat tartalmazza a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. tv. 37. § (5) bekezdésében előírt, az intézménybe felvehető maximális tanulólétszámot (100 fő). Az alapító okiratban meghatározott férőhelyek számát a tanulók létszáma nem haladta meg.

A költségvetési törvény 3.sz. mellékletének kiegészítő szabályok 10. c pontja szerint:

„Kizárólag olyan, helyi önkormányzat által fenntartott intézményben ellátott, oktatott létszám után vehetők igénybe a hozzájárulások, amely intézmény alapító okiratában az igényjogosultságot megalapozó tevékenység szerepel, és amely OM azonosítóval rendelkezik. Megállapítottuk, hogy a művészeti iskolát is tartalmazó, fenti alapító okiratban szerepelnek az igényjogosultságot megalapozó tevékenységek.

Az alapító okirata tartalmazza mindazokat a feladatokat, melyre 2011. évben normatív állami hozzájárulást vettek igénybe.

A művészeti iskola alapfeladata: az alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágban. Az alapító okiratban 12 szak van felsorolva működőként: fuvola, szaxofon, kürt, tuba, zongora, szolfézs, furulya, klarinét, trombita, harsona, ütőhangszer, szintetizátor-keyboard. Az oktatás 7 évfolyamon történik. Ebből 6 évfolyam hangszeres képzés (alapképzés), 1 évfolyam zenei előképző.

Az alapító okiratban alaptevékenységen túli feladatként van megjelölve a következő feladat: a zeneiskola növendékeiből, valamint kívülállókból ifjúsági zenekart szervez és tart fenn.

Az általános iskola, melyen belül a művészeti iskola tagozatként működött a vizsgált időszakban, OM azonosítóval rendelkezett. Száma: 032527.

A közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II.15.) OM rendelet alapján az alapfokú művészetoktatási intézmények 2007. évi szakmai minősítő eljárásának eredményeként az intézmény 2007. december 29-én megszerezte a „Minősített alapfokú művészetoktatási intézmény” címet.

2. A normatívák igényléséhez szükséges adatszolgáltatás szabályozottsága

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy külön ügyrendet, illetve belső eljárásrendet a normatíva igénylésének, elszámolásának szabályozásához nem készítettek.

Az iskolánál, melynek tagozataként a művészeti iskola működik, a folyamatba épített, valamint az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés folyamatát nem szabályozták. Nem készítették el a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát sem, amely a költségvetési szerv tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges és táblázatba foglalt leírása.

Ebben kellene szabályozni a normatív állami hozzájárulások igényléséhez, elszámolásához kapcsolódó munkafolyamatokat, feladatellátókat az intézmény szervezeti felépítésének megfelelően.

A meglévő munkaköri leírások nem tartalmazzák az adatszolgáltatással, a normatív állami hozzájárulások igénylésével, elszámolásával érintett dolgozók esetében a kapcsolódó feladatokat, határidőket és a felelősségi kört.

3. A normatív hozzájárulások előirányzatának megalapozottsága, évközi lemondások és pótlólagos igénylés indokoltsága

Az önkormányzat költségvetési rendeletében a bevételi oldalon a művészetoktatást érintő normatívák a 2011. évi normatíva igénylésnek megfelelően betervezésre kerültek.

Az Áht. 64. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzat év közben a kincstár útján lemondhat a számára feladatmutató alapján megállapított normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatáról vagy annak egy részéről, illetve – ha törvény másként nem rendelkezik - pótlólagos igénylést nyújthat be ezen előirányzatokra. Az előirányzat-lemondás benyújtásának határideje: április 30., július 31., október 15. A pótlólagos igénylés határideje július 31.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy év közben normatíva lemondás, illetve pótigénylés a művészeti oktatás vonatkozásában nem volt.

A normatíva igénylés és az elszámolás értéadatai között a közoktatási alaphozzájárulás esetében eltérés nem mutatkozik, mivel az igénylés 2010-ben a 2010. 10.01-i tényleges statisztikai létszám alapján történt a 2011.01-08. hónapjaira.

Megjegyezni kívánjuk, hogy az évközi intézményátadás miatti előirányzatomódosítások az önkormányzatnál a normatív hozzájárulások tekintetében megtörténtek.

4. Normatív állami hozzájárulások elszámolása és a kapcsolódó adatszolgáltatás ellenőrzése

A közoktatási normatív hozzájárulások igénylési és elszámolási feltételeit a vizsgált időszakra, 2011. évre a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 3.sz. melléklete szabályozza.

E hivatkozott melléklet 16. *bb)*, a 16. *bc)*, 16 *eb)-ec)*, a 17. *a)* és a 17. *b)* pontja kivételével, a közoktatási normatív hozzájárulásokat 2011. január 1-jétől augusztus 31-éig, a 2010/2011. nevelési évre, illetve tanévre a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény határozza meg.

Az ellenőrzés során vizsgálatunk tárgyát az iskola esetében a közoktatási alap-hozzájárulás, képezte.

A normatív állami hozzájárulások elszámolása a MÁK által rendelkezésre bocsátott program segítségével történt. Az elszámolásról készített segéd tábla a vizsgálat során nem állt rendelkezésre.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával megvizsgáltuk:

- a tanügyi nyilvántartások alapján az igénylési jogosultságot,
- az intézmény tevékenységéről készült statisztikai jelentés (2010/2011. tanév közoktatási statisztika nyitó létszám adatok) összhangban készült-e el az adattartalmát megalapozó tanügyi nyilvántartásokkal,
- a MÁK beszámoló 31-es űrlapjában (a normatív hozzájárulások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása) szereplő adatok összhangban vannak-e a jogosultságot megalapozó nyilvántartásokkal.

4.1. Közoktatási alap-hozzájárulás a művészeti iskolai oktatáshoz

A Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény 3.sz. mellékletének 15. pontja szerint a hozzájárulás az alapfokú művészetoktatásban résztvevő tanulók után 2010/2011. tanévre (vizsgálatunkat a 2011.01.01.-2011.08.31. közötti időszak érinti) a következő feltételek szerint jár:

e) 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, illetve a képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti ágán tanulók, valamint a zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatásban részt vevő tanulók létszáma után. Az alapfokú művészetoktatási intézménybe beírt és a foglalkozásokon részt vevő tanuló csak egy jogcímen vehető figyelembe, abban az esetben is, ha több tanszakon, illetve több művészeti ágban, vagy több alapfokú művészetoktatási intézményben részesül művészeti képzésben. A tanulót azon a jogcímen kell figyelembe venni, amelyik tanszakra a térítési díjfizetési kötelezettséget választotta, és a választott képzés keretében számára legalább heti négy foglalkozást biztosítanak. A több tanszakon biztosított foglalkozások száma nem vonható össze.

A közoktatási alaphozzájárulás megállapítása az önkormányzat által közölt, a 2010/2011. tanévi nyitó (október 1-jei) tényleges közoktatási statisztikai, és a 2011/2012. tanévi nyitó (október 1-jei) közoktatási statisztikai állapotra becsült létszámokból központilag kiszámított közoktatási teljesítmény-mutató alapján történik. Az év végi elszámolás a tényleges statisztikai létszámok alapján történik mindkét tanév tekintetében.

A művészeti iskolánál a létszámadatokat a tanügyi nyilvántartások alapján (főtárgyi naplók, előképzős naplók, szolfézs naplók) adatai alapján ellenőriztük.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával elvégeztük:

- A 2010. október 1-i állapotra készített statisztikák és a naplók szerinti létszám adatok összehasonlítását.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a statisztikából, csak kézzel írt munkapéldány állt rendelkezésre az ellenőrzés során.

2010/2011. tanévben a 2010. október 1-i statisztikában szereplő adatokat (51 fő) összehasonlítottuk a naplók (főtárgyi naplók, előképzős naplók, szolfézs naplók) adataival. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a zeneművészeti ágon a főtárgyi naplók alapján a tanulók létszáma 51 fő, melyből a statisztikában, illetve az elszámolásban figyelembe vehető 48 fő. Ugyanis 3 tanuló 2010. október 01. után kezdte meg tanulmányait.

A normatíva elszámolásánál (31-es űrlap) fentieknek megfelelően 48 főt vettek figyelembe. Eltérés nincs.

A zeneművészeti ágon csoportos tanszakosként a normatíva elszámolásánál (31-es űrlap) 2 fő után érvényesítették a normatívát. A tanügyi nyilvántartások szerint 1 főt lehetett volna figyelembe venni. Az eltérés 1 fő.

Kiszámították továbbá a közoktatási törvény 1.sz. melléklet II.rész c. pontjában előírt, az előképző évfolyamra, illetve az első és második alacsony fokú évfolyamra járó tanulók létszámának aránya miatti korrekciót. Az előképző évfolyamokra járó tanulók létszámából csak annyi tanuló vehető figyelembe, mint az első és második alacsony fokú évfolyamokra járó tanulók létszámának 120%-a. A számítás alapján a létszámot nem kellett csökkenteni.

Szűrőpróbaszerűen összehasonlítottuk a naplókat a törzslapokkal is, eltérést nem találtunk.

Ellenőriztük az intézménybe beiratkozott tanulók szüleinek jogszabályban meghatározott nyilatkozatát is.

Megállapítottuk, hogy a 2010/2011. tanévhez kapcsolódó nyilatkozatokból nem derül ki, hogy a gyermek tanul-e más művészetoktatási intézményben, ha igen térítési díjat vagy tandíjat fizet-e be az intézmény részére.

Javasoljuk a nyilatkozatok kiegészítését fentiekkel.

5. Következtetések, javaslatok

Összességében megállapítható, hogy a művészeti iskolánál a normatív állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megalapozott.

Az állami normatívák igénylésének szabályszerűsége, az adatszolgáltatás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az általános iskola ellenőrzési nyomvonalának elkészítését és ebben a művészetoktatási tagozat normatív állami hozzájárulásának igényléséhez, elszámolásához kapcsolódó munkafolyamatok, feladatellátók szabályozását az intézmény szervezeti felépítésének megfelelően,

- a munkaköri leírásokban határozzák meg az adatszolgáltatással, a normatív állami hozzájárulások igénylésével, elszámolásával érintett dolgozók esetében a kapcsolódó feladatokat, határidőket és a felelősségi kört,
- a beiratkozott tanulók szülői nyilatkozatait egészítsék ki jelentésünk 4.1. pontjában leírtaknak megfelelően.

Nagykátá, 2012. december 06.

Próhókéné Kovács Magdolna
 vizsgálatvezető aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum, *2012. december 12.*

Magdolna Kovács
 ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

