

## II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az Önkormányzat a normatív állami hozzájárulásokat a költségvetési és az ágazati törvényekben meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelte. A Polgármesteri hivatal a költségvetési törvényben meghatározott feltételeknek megfelelően és a PM-BM rendeletben meghatározott összegben vette igénybe és számolta el az igazgatási és településüzemeltetési, valamint **a lakosság szám alapján járó** normatív hozzájárulásokat.

A **szociális és gyermekjóléti feladatokat** ellátó intézmények alapító okiratai tartalmazták az igénybe vett normatíva jogcímekekhez kapcsolódó feladatokat, a jogszabályokban előírt nyilvántartások alapján szolgáltatták a normatív hozzájárulás elszámolásához szükséges adatokat, azonban az elszámolás során adatgyűjtési hibákkal, illetve nem a költségvetési törvényben meghatározott módon határozták meg az ellátottak számát az időskorúak nappali ellátása, illetve az ingyenes intézményi (bölcsődei) étkeztetés normatíva jogcím esetében.

Az **oktatási intézményeknél** lefolytatott helyszíni ellenőrzés az elszámolt mutatószámoknál eltérést állapított meg a különleges gondozás keretében nyújtott ellátásnál az érvényes szakértői bizottsági vélemények hiánya, valamint a helytelen feldolgozási kódon történő elszámolás miatt. A megállapított igényelhető normatíva mutatószámának eltérését az óvodai nevelésnél az okozta, hogy a statisztikai mérés időpontjában az óvodával jogviszonyban nem álló gyermekeket is figyelembe vettek, a gyógypedagógiai ellátásnál figyelembe nem vehető gyermekeket az óvodai nevelés normatívájánál voltak csak figyelembe vehetőek valamint a csoportlétszám meghaladta meghatározott maximális csoportlétszámot, illetve az alapító okiratban meghatározott férőhelyszámot. Az iskolai oktatás normatívájának elszámolásánál megállapított eltérést a maximális osztálylétszám túllépése, a magántanulók létszám megállapításnál való figyelembe vétele valamint a gyógypedagógiai ellátásnál figyelembe nem vehető tanulók iskolai oktatásnál való elszámolása okozta. A napközis és tanulószobai foglalkozás normatíva igénylésének ellenőrzése során módosult a jogosan elszámolható normatíva mutatószáma, mivel nem a naponként résztvevők összesített létszáma alapján határozták meg a mutatószámot, adatgyűjtési hiba miatt, a szervezett tanulószobai foglalkozáson nem biztosították a minimális napi 3 órát valamint a 9-12. évfolyamon szervezett tanulószobai foglalkozást után is elszámoltak normatívát. Az intézményi étkeztetés normatíva elszámolásánál olyan gyermekek étkezését is figyelembe vette a normatíva elszámolásánál, akik az étkezésben nem vettek részt, az adagok elszámolásánál összesítési hibát követtek el, a kedvezményre való jogosultságot igazoló dokumentummal nem rendelkező tanuló után is számoltak el normatívát, valamint a nyári táborozás idejére is elszámoltak 50%-s normatív kedvezményt.

- 26 943 040,- Ft *javítottan, 2007. november 10-én*

Az ÁSZ ellenőrzés által megállapított -26 825 160 Ft eltérésnek az elszámolt normatív állami hozzájárulás összegéhez viszonyított aránya 1,57 % volt. Te-

*Horváth György*

kintettel arra, hogy a különleges gondozás keretében nyújtott ellátás normatíva jogcím esetében az elvégzett mintavételes vizsgálat alapján megállapított 20 369 600 Ft eltérés a 113 196 600 Ft ellenőrzött összeg 5%-t – a lényegességi küszöbértéket – meghaladta (18,24%), az elszámolás **nem volt megbízható**.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:


#### **a polgármesternek**

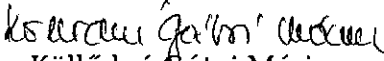
1. kezdeményezze, hogy a számvevői jelentést a Képviselő-testület tárgyalja meg, és a feltárt hiányosság megszüntetése érdekében készítessen intézkedési tervet határidő, felelős megjelölésével és annak elfogadását követően azt 30 napon belül küldje meg az ÁSZ 3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság 3.3.1. Önkormányzatok Zárszámadását Ellenőrző Osztályának (1364 Budapest, Pf.: 54.), továbbá tájékoztassa a Képviselő-testületet az intézkedési terv teljesítéséről;

#### **a jegyzőnek**

1. biztosítsa a közoktatási célú normatív állami hozzájárulások tervezésekor, illetve elszámolásakor a Költségvetési törvény 3. számú melléklete előírásainak, illetve az ebben hivatkozott ágazati jogszabályoknak a betartását,
  - a) a sajátos nevelési igényű gyermekek és tanulók normatív hozzájárulásának;
  - b) a napközis foglalkozás, illetve a tanulószobai foglalkozás normatív hozzájárulásának;
  - c) illetve a kedvezményes étkeztetés normatív hozzájárulásának igénylése és elszámolása esetében.
2. gondoskodjon arról, hogy a normatíva elszámolásakor az oktatási intézményekben a Közoktatási tv. 1. számú melléklet második részének megfelelően az osztálylétszám meghatározásánál a magántanulókat figyelmen kívül hagyják;
3. biztosítsa, hogy az osztálylétszám, illetve csoportlétszám kialakításánál ne lépjenek túl a Közoktatási tv 3. számú mellékletében meghatározott maximális létszámot;
4. biztosítsa a munka színvonalának javítása érdekében az ellenőrzés hatékonyságának növelését a normatív állami hozzájárulások igénylésre való jogosultságának ellenőrzésével különösen annak érdekében, hogy az intézmények által szolgáltatott statisztikai adatok alapján történjen az Önkormányzat normatíva elszámolása.

Budapest, 2007. május 18.

  
Kozma Gábor  
számvevő tanácsos

  
Köllődné Gáti Mária  
számvevő