



MAGYAR
ÁLLAMKINCSTÁR

DÉL-ALFÖLDI RÉGIONÁLIS IGAZGATÓSÁG
ÁLLAMHÁZTARTÁSI IRODA

Ügyintéző neve: Túri Anikó

Ikt.szám: 10.488-5/2009.

Ügyintéző telefonszáma: 76/487-365

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI VIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Dél-alföldi Regionális Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2009. október 19. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kiskőrös Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat)
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.

Vizsgált költségvetési szervek neve, székhelye:

- Humán Szolgáltató Központ (6200 Kiskőrös, Kossuth Lajos u. 27.)
- Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (6200 Kiskőrös, Tarnowi tér 1.)

Tárgy: a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: 2007. évi Kvtv.) 3. számú melléklete és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (továbbiakban: 2008. évi Kvtv.) 3. és 8. számú melléklete alapján 2007. és 2008. évben igénybevett, az önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások, illetve egyéb központi költségvetési támogatások elszámolása alapjául szolgáló adatok megalapozottságának vizsgálata.

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- működési engedélyek,
- alapító okiratok,
- közoktatási statisztikák,
- Igazgatóságunk által kiküldött, az intézmények által kitöltött tanúsítványok,
- egyes jogcímekre vonatkozó szakmai nyilvántartások,
- egyéb, az állami támogatás megalapozását szolgáló dokumentációk, nyilvántartások.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2009.10.05. napjától 2009.10.13. napjáig, a 10.488/2/2009. iktatószámú Felülvizsgálati program alapján lefolytatott helyszíni vizsgálat.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

A vizsgálatot végezték:

Túri Anikó
Gyenes Antal
Hugyik Mária
Krupincza Zoltán
Szentesi-Bakó Éva

ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
ellenőrzési referens
ellenőrzési referens
ellenőrzési referens
ellenőrzési referens

A vizsgálat megállapításai:

A felülvizsgálat során a 2007. és 2008. évi Kvtv. alábbi jogcímeihez kapcsolódóan a következőket állapítottuk meg:

2007. évben igénybevett hozzájárulások, támogatások

Sor- sz.	Jogcím (2007. évi Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		elszámolásban közölt/ korábbi felülvizsgálat során korrigált		Igazgatóság által megállapított	
	melléklet	megnevezés	mutató/ létszám	összeg (Ft)	mutató/ létszám	összeg (Ft)
1	07 3.m.16.2.2.(2)	07 Közokt.kieg-2 hó- alap.műv. csop. főtanszak felmérés	200		185	
2	07 3.m.16.2.1.(3)	07 Közokt.kieg-4 hó- alap.műv.zene egyéni előminősített	393		393	
3	07 3.m.16.2.2.(3)	07 Közokt.kieg-4 hó- alap.műv.csop. főtan. előminősített	200		185	

Fenti megállapítások részletezése:

1-3. sorszám alatti jogcímek:

A Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény (továbbiakban: Intézmény) 2007. augusztus 1-jétől biztosít Kiskőrös Város Önkormányzat Képviselő-testületének 102/2007. sz. határozata és a feladatellátásra vonatkozó megállapodás alapján Kiskőrös város mellett Soltvadkert, Kecel, Császártöltés településeken zene, képző- és iparművészeti, táncművészeti, szín- és bábművészeti oktatást.

Az Intézmény a közoktatás minőségbiztosításáról és minőségfejlesztéséről szóló 3/2002. (II. 15.) OM rendelet 10-14/F. §-ában meghatározott minősítési eljárás során az oktatott tanszakokra kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmény címet kapott.

Az alapító okirat tartalmazza az intézmény székhelyén és telephelyein maximálisan felvehető tanulólétszámot és az egyes tanszakokat az alábbiak szerint:

Megnevezés	Létszám	Művészeti ág
Kiskőrös	400 fő	zeneművészeti, táncművészeti, képző és iparművészeti, színművészet - és bábművészeti
Soltvadkert	250 fő	zeneművészeti, képző és iparművészeti, színművészet - és bábművészeti
Kecel	250 fő	zeneművészeti, táncművészeti, képző és iparművészeti,
Császártöltés	100 fő	zeneművészeti
Összesen	1.000 fő	

Az Intézmény alapító okirata tartalmazza az alaptevékenységek között az alapfokú művészetoktatást és a 80131-3 szakfeladat megjelölést mindkét tanév vonatkozásában.

A helyszíni ellenőrzés során a következő dokumentumokat vizsgáltuk:

- beírási napló,
- egyéni és csoportos foglalkozási naplók 2007/2008-as tanévre,
- törzslapok,
- beiratkozási lapok az egyes tanévekre,
- összesítő kimutatást a térítési díj és tandíj befizetéséről,
- tantárgyfelosztás a 2007/2008-as tanévre,
- a 2007. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztika,

valamint a tanulóazonosító számok meglétét ellenőriztük.

Az elszámolásban kizárólag olyan tanulókat szerepeltettek, akik az adott tanítási év első napjáig legalább a 6. életévüket elérték, illetve tankötelesek, vagy tankötelezettségük megszűnése után iskolába járnak, és a 22. életévüket nem töltötték be.

A normatív állami hozzájárulás meghatározásakor egy tanulóként vették számba azt, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosít, azon tanulók számát, akik részére a tanítási év átlagában heti 4 tanórai foglalkozásnál kevesebbet biztosítottak, kettővel elosztva vették figyelembe.

Az előképző évfolyamra járó tanulók létszámából csak annyi tanulót vettek figyelembe, mint az első alapfokú évfolyamra járó tanulók létszámának 120 %-a. A számításnál az előképző évfolyam és az első alapfokú évfolyam tényleges létszámát vették számba.

Az elszámolás összeállításakor a 2007. október 1-jei állapot szerinti létszámból a kettő-és több tanszakos tanulók közül 10 fő tandíjfizetésre kötelezett tanulót is figyelembe vettek. A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) 1. sz. melléklet második rész, a költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei cím, a normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető gyermek-, tanulói létszám megállapítása alcím 1.c) pontjában foglaltak alapján egy tanulóként kell figyelembe venni azt, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosít, akkor is, ha 4-nél több foglalkozáson vesz részt, illetve több tanszakra (szakra) jár.

A fenntartó a közoktatási intézményekben fizetendő térítési és - tandíj mértékét a többször módosított 9/1994. (VI. 30.) önk. rendeletében határozta meg.

Az Intézmény valamennyi tanuló esetében előírta a térítési-, illetve tandíj mértékét. A 2007/2008-as tanévben 5 tanulótól nem a teljes térítési díjat szedték be, így figyelembe vételükre nincs lehetőség, mivel a Közokt. tv. 1. sz. melléklet második rész, a költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei cím, a normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető gyermek-, tanulói létszám megállapítása alcím 4. pontjában foglaltak alapján amennyiben a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, akkor igényelhető utána normatív állami hozzájárulás, ha az iskola előírta és beszedte azt.

Az Intézmény a Közokt. tv. 117. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint a Közokt. tv. 121. § (1) bekezdés 14. pontja alapján hátrányos helyzetű tanulókat érvényes rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozat alapján mentesítette a fizetési kötelezettség alól. Ezt a tényt a térítési és tandíj befizetés nyilvántartáson is feltüntették.

Valamennyi szülőt írásban nyilatkoztatott az Intézmény arról, hogy melyik iskolában, illetve tanszakon vesz részt a tanuló művészeti képzésben térítési díj, illetve tandíj fizetési kötelezettség mellett.

2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1. Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ág – 4 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján 393 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **393 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Zeneművészeti oktatásban résztvevők száma	415 fő
Figyelembe nem vehető tanulók száma	0 fő
Zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatásban résztvevők száma	-22 fő
A normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszám	393 fő

Az elszámolásban szerepeltetett létszámot a 2007. október 1-jei állapotra készült statisztika és a 2007/2008. tanév I. félévére készült tantárgyfelosztás egyaránt alátámasztotta.

2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1. Alapfokú művészetoktatás képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ág –2 hó

2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1. Alapfokú művészetoktatás képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ág –4 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján 200 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **185 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Az eltérés oka:

- Az elszámolásnál figyelembe vették azokat a tanulókat is, akik az előírt térítési díj fizetési kötelezettségüknek nem tettek eleget (Kecel néptánc tanszak: N.K., N.Zs., R.E., F.F., H.Sz.).
- A kettő-vagy több tanszakos tanulók közül nemcsak azon a tanszakon vették figyelembe a tanulókat, ahol térítési díjat fizettek, hanem azon a tanszakon is, ahol tandíjfizetési kötelezettséget írtak elő részükre (Soltvadkert: E.M., F.L.G., K.K., P.Zs., S.V.K., G.L., M.R., R.A., S.B.G., Sz.V.).

A normatív állami hozzájárulás igénybevétele szempontjából a létszám a következőképpen alakul:

Képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon oktatásban résztvevők száma	212 fő
Figyelembe nem vehető tanulók száma – térítési díj meg nem fizetése miatt	-5 fő
Képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon kettő vagy több tanszakos tanulók	-9 fő
Zene és képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon kettő vagy több tanszakos tanulók, akik a zeneművészeti ágon fizetnek térítési díjat	-24 fő
Zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatásban résztvevők, heti 4-nél kevesebb foglalkozás	22/2=+11 fő

A normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszám 185 fő

A 2007. október 1-jei állapotra készült statisztika és a tantárgyfelosztás helyesen tartalmazta a tanulók létszámát, a beszámoló összeállítását megalapozó belső ellenőri jelentésben szerepeltek helytelen adatok.



Az alapfokú művészetoktatásban résztvevő tanulók létszámának alakulását és a normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszámot részletesen az 1. sz. melléklet tartalmazza.

2008. évben igénybevevett hozzájárulások, támogatások

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.11. ab (1)	Szoc. alapszolg.-családsegítés <70001 fő,műk.eng	14 961		14 961	
2	2008	3.m.11. ab (2)	Szoc. alapszolg.-gyermekjóléti <70001 fő,műk.eng	14 961		14 961	
3	2008	3.m.11. ga	Szoc. alapszolg.- támogató szolgálat- 2007-ben kapott hj.,volt műk.eng	12		12	
4	2008	3.m.11. ca	Szoc. alapszolg.- szoc.étkeztetés-2007.dec.-ben kapott hozzájár.	27		42	
5	2008	3.m.11. cb	Szoc. alapszolg.- szoc.étkeztetés új ellátás-jöv.<nyugdíjminimum 150%	5		1	
6	2008	3.m.11. cc	Szoc. alapszolg.- szoc.étkeztetés új ellátás-jöv.=nyugdíjmin.150%-300%	18		4	
7	2008	3.m.11. cd	Szoc. alapszolg.- szoc.étkeztetés új ellátás-jöv.>nyugdíjminimum 300%	-		2	
8	2008	3.m.11. da	Szoc. alapszolg.- házi segítségnyújtás- 2007.dec.-ben kapott hozzájár.	26		26	
9	2008	3.m.11. db	Szoc. alapszolg.- házi segítségnyújtás új ellátás-jöv.<nyugdíjmin.150%	1		0	
10	2008	3.m.11. dc	Szoc. alapszolg.- házi segítségnyújtás új ellátás-jöv.>nyugdíjmin.150%	2		2	
11	2008	3.m.11. j	Szoc. alapszolg.- időskorúak nappali intézményi ell.	29		29	
12	2008	3.m.14. a	Gyermekek napközben - bölcsődei ellátás	27		27	
13	2008	3.m.14. c	Gyermekek napközbe - ingyenes intézményi étkeztetés	2		2	
14	2007	3.m.16.2.1. (1)	Alapf. művészetokt- 8 hó- zeneműv., egyéni- minősített int.	394		393	
15	2007	3.m.16.2.2. (1)	Alapf. művészetokt- 8 hó- egyéb műv, zeneműv.csop- minősített int.	211		185	
16	2008	3.m.15. e (2)	Alapf. művészetokt- 4 hó- zeneműv. ág- minősített int.	392		390	
17	2008	3.m.15. e (3)	Alapf. művészetokt- 4 hó- zeneműv. ág- nem minősített int.	-		-	
18	2008	3.m.15. e (1)	Alapf. művészetokt- 4 hó- zeneműv. ág- összesen	392		390	
19	2008	3.m.15. e (5)	Alapf. művészetokt- 4 hó- egyéb műv. ág- minősített int.	191		187	
20	2008	3.m.15. e (6)	Alapf. művészetokt- 4 hó- egyéb műv. ág- nem minősített int.	-		-	
21	2008	3.m.15. e (4)	Alapf. művészetokt- 4 hó- egyéb műv. ág- összesen	191		187	
22	2008	3.m.16.5.2. a	Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt. zeneműv. ág.	392		390	

[Handwritten signatures]

5
[Handwritten signature]

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)
23	2008	3.m.16.5.2. b	Egyes pedagógiai- 4 hó- ped.módszerek- műv.okt. egyéb műv.ág.zene.csop.	191		187	
24	2008	8.m.I.1.	Kieg. tám.- 8 hó- pedagógus szakv., továbbképz. emelt sz.érettségi	24		25	
25	2008	8.m.I.1.	Kieg. tám.- 4 hó- pedagógus szakv., továbbképz. emelt sz.érettségi	25		26	
26	2008	8.m.II. 3.	Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	25		25	
27	2007		Előző évi maradvány (Beszámoló 46. úrlap)		544 450		404 000

Fenti megállapítások részletezése:

1-2. sorszám alatti jogcímek:

Az Önkormányzat a többször módosított 3371-2/2007. számú határozatlan időre szóló működési engedély alapján családsegítés, valamint a többször módosított 4664/1999. számú határozatlan időre szóló működési engedély alapján gyermekjóléti szolgáltatás ellátására jogosult. A törzskönyvi nyilvántartásban szerepel a 85324-4 Családsegítés szakfeladat.

A családsegítés feladat ellátását 4 fő teljes munkaidős dolgozó végezte a Humán Szolgáltató Központban (továbbiakban: Intézmény).

A családsegítésről szabályszerűen és folyamatosan vezették az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 7. számú melléklete szerinti esetenaplót és forgalmi naplót.

Az esetdossziékban megtalálhatóak az együttműködési megállapodások, a beilleszkedési tervek, az adatfelvételi lapok, a határozatok a rendszeres szociális segélyről.

A gyermekjóléti szolgáltatást az Intézmény 3 dolgozóval látta el. A tevékenység elvégzését alátámasztó esetenaplót és forgalmi naplót folyamatosan és előírászerűen vezették. Az esetdossziék tartalmazták az egyéni gondozási-nevelési tervet, az esetfelvételi lapokat, a törzslapokat, a gyermekekkel kapcsolatos információkat, a környezetanulmányokat, a helyzetértékeléseket, a Gyvt. 139. § szerinti IX. számú adatlapot a gyermekjóléti alapellátásban részesülő gyermekekről, jelenléti íveket a kapcsolattartásról.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. ab) (1) Családsegítés

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es úrlapján családsegítés jogcímen 14.961 főt szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság az Önkormányzat által elszámolt mutatószámot megalapozottnak találta.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. ab) (2) Gyermekjóléti szolgáltatás

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es úrlapján gyermekjóléti szolgáltatás jogcímen 14.961 főt szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság az Önkormányzat által elszámolt mutatószámot megalapozottnak találta.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

3. sorszám alatti jogcím:

Az Önkormányzat rendelkezik az általa biztosított támogatói szolgáltatásra érvényes többször módosított 3371-2/2007. számú határozatlan időre szóló működési engedéllyel. A törzskönyvi nyilvántartásban szerepel a 85328-8 Egyéb szociális és gyermekjóléti szolgáltatás szakfeladat.

A támogató szolgálat működésének szabályait a Képviselő-testület 9/1993. (VIII. 12.) önk. rendelete a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról tartalmazza. Az intézményi térítési díj mértékét a 12/2007. (VI. 21.), a 8/2008. (VI. 28.) és a 19/2008. (X. 16.) önk. rendelettel módosított 24/2006. (XII. 28.) számú önkormányzati rendeletben rögzítették.

A támogató szolgálat feladatait az Önkormányzat a Humán Szolgáltató Központ intézményében 3 fő dolgozóval látta el. A támogató szolgálat önálló szakmai egységként történő működése az adott intézményben biztosított. A fenntartó a szolgálatot már 2006. évben is működtette.

A helyszíni vizsgálat során megállapítottuk, hogy az ellátás kérelemre indult, a szolgáltatást igénylővel a támogató szolgálat vezetője megállapodást kötött, illetve értesítette az alapszolgáltatás igénybevételének biztosításáról. Az ellátottakról egyszerűsített előgondozási adatlapot vezetnek, egyéni gondozási terv készült. A személyi dossziékban megtalálhatóak az egészségi állapotra és a jövedelemre vonatkozó adatok, a fogyatékoságot alátámasztó határozatok, szakértői vélemények.

Személyi segítség esetén a 29/1993. (II.17.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti gondozási naplót folyamatosan vezették, melyben az elvégzett szolgáltatást az igénybevevő aláírásával igazolta.

A gondozási naplóban - mely alapján az elszámolás is készült - az ESzCsM Szociális Szolgáltatások Főosztálya által készített „Útmutató a támogató szolgálatok működéséhez” című kiadványban megtalálható kódszámmal ellátott tevékenységek szerepeltek.

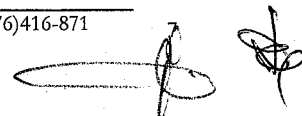
Szállító tevékenységet is a gondozási naplóban vezették, viszont nem a szállításra fordított időt, hanem a kilométert tüntették fel. A folyamatosan vezetett menetleveleken nem tüntették fel a szállított személyek nevét, címét, illetve az ellátott az aláírásával nem minden esetben igazolta a szállítás tényét.

A nyilvántartásokból megállapítható, hogy a Szolgálat 12 hónapon keresztül működött, az egy támogató szolgálatra járó normatív állami hozzájárulás az Önkormányzatot megilleti.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. ga) Támogató szolgáltatás

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es úrlapján támogató szolgáltatás jogcímen 12 működési hónap alapján 1 szolgálatot szerepeltetett.





A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság az Önkormányzat által elszámolt mutatószámot megalapozottnak találta.

Ezen a jogcímen eltérést nem állapítottunk meg.

4-7. sorszám alatti jogcímek:

Az Önkormányzat a többször módosított 3371-2/2007. számú határozatlan időre szóló működési engedély alapján szociális étkeztetés nyújtására jogosult. Az ellátási terület Kiskőrös város közigazgatási területe. A törzskönyvi nyilvántartásban szerepel a 85325-5 Szociális étkeztetés szakfeladat.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 9/1993. (VIII.12.) önk. rendelete a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról tartalmazza a szociális étkeztetést. Az intézményi térítési díjat a 12/2007. (VI. 21.), illetve a 8/2008. (VI. 1.) önk. rendelettel módosított 24/2006. (XII. 28.) önk. rendelettel szabályozták.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szoc. tv.) 20. §-ában előírt személyi nyilvántartást vezetik. Az ellátás megszűnésének dátuma sok esetben nem pontosan került feltüntetésre.

A személyi anyagok tartalmazták a felvételi kérelmet, az ellátottal kötött megállapodást, értesítést az ellátás biztosításáról, illetve a személyi térítési díj összegéről, nyilatkozatot a szociális rászorultságról, egyszerűsített előgondozási adatlapot, egyéni gondozási tervet. 2008. évi új belépőknél igazolást az igénylő jövedelmi helyzetéről, mely a legtöbb esetben az ellátást igénybevétele követően került kiállításra. Ezen ellátottakat a jövedelemigazolás dátumától kell figyelembe venni. Az ellátás megszüntetéséről szóló dokumentumot (nyilatkozat, halotti anyakönyvi kivonat másolata) a személyi anyagokban nem találtunk.

Az Intézmény az étkezőkről vezette az 1/2000. (I. 7.) SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti „Étkezésre vonatkozó igénybevételi napló” nyilvántartást, melyben nem különítette el és nem összesítette a régi, illetve az új ellátottakat a 2008. évi Kvtv-nek megfelelő kategóriák szerint.

Az Önkormányzat idősek nappali ellátására és szociális étkeztetésre vonatkozóan működési engedéllyel is rendelkezett, ugyanazon ellátott után ugyanazon a napon nem igényelt a fenntartó normatívát mindkét szolgáltatás jogcímen.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. ca) Szociális étkeztetés - 2007. dec.-ben kapott hozzájárulás

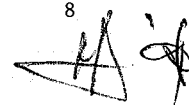
A hozzájárulás a települési önkormányzatot azon szociális étkeztetésben részesülők után illeti meg, akikre tekintettel 2007. december hónapban normatív hozzájárulásban részesült. A hozzájárulás az önkormányzatot azon szociális étkeztetésben részesülők után is megilleti, akik ellátását 2007. év folyamán megkezdte, de akik után nem részesült normatív hozzájárulásban.

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $6.804/252 = 27$ fő.

Ezen a jogcímen a naponta összesített ellátottak számát nem az étkezésre vonatkozó igénybevételi napló alapján állapították meg, így tételes ellenőrzésre került sor.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 10.570, ami $10.570/252 = 41,94 \approx 42$ fő mutatószámot eredményezett.



A naponta összesített ellátottak számának meghatározásánál figyelmen kívül hagyunk 3 fő esetében 7 napot (2008. április hónapban: V.J. esetén 3 nap, V.J-né esetén 3 nap, illetve október hónapban K.F-né esetén 1 nap), mivel ezen ellátottakat egy napon kétszer is figyelembe vettek. A 2008. évi Kvtv. erre a jogcímre vonatkozóan előírja, hogy egy ellátott naponta csak egyszeresen vehető figyelembe.

Ezen a jogcímen vettük figyelembe azon ellátottak étkezési napjait (194 nap), akik 2007. december 29-én kötöttek megállapodást, de az ellátás igénybevételére 2008. évben került sor (V.J-né esetén 99 nap, V.J-né (szül.év: 1926) esetén 95 nap).

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. cb) Szociális étkeztetés új ellátás - jöv. NYMN 150 % alatt

A hozzájárulás a települési önkormányzatot azon új ellátottak után illeti meg, akikre tekintettel 2007. december hónapban normatív hozzájárulásban nem részesült, és akiknek családjában a Szoc. tv. 119/C. §-a alapján megállapított egy főre eső jövedelem a nyugdíjminimum 150%-át nem haladja meg.

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $1.260/252 = 5$ fő.

Ezen a jogcímen a naponta összesített ellátottak számát nem az étkezésre vonatkozó igénybevételi napló alapján állapították meg, így tételes ellenőrzésre került sor.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 165, ami $165/252 = 0,65 \approx 1$ fő mutatószámot eredményezett.

A naponta összesített ellátottak számának meghatározásánál figyelmen kívül hagyunk 2 fő esetében 125 napot (Sz.J-né esetén 120 nap, L.P-né esetén 5 nap), mivel az új ellátottak az ellátást megelőzően nem rendelkeztek jövedelemigazolással. A Szoc. tv. 119/C. § (1) és (3) bekezdése előírja, hogy az ellátás igénybevételét megelőzően a jegyző az ellátást igénylő családjában az egy főre jutó jövedelmet megvizsgálja és a tárgyévre szóló érvényességgel igazolást állít ki. Ezeket az ellátottakat a jövedelemigazolás dátumától vettük figyelembe.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. cc) Szociális étkeztetés új ellátás - jöv. NYMN 150 %-300 % között

A hozzájárulás a települési önkormányzatot azon új ellátottak után illeti meg, akikre tekintettel 2007. december hónapban normatív hozzájárulásban nem részesült, és akiknek családjában a Szoc. tv. 119/C. §-a alapján megállapított egy főre eső jövedelem a nyugdíjminimum 150%-a és 300 %-a között van.

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $4.628/252 = 18$ fő.

Ezen a jogcímen a naponta összesített ellátottak számát nem az étkezésre vonatkozó igénybevételi napló alapján állapították meg, így tételes ellenőrzésre került sor.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 997, ami $997/252 = 3,96 \approx 4$ fő mutatószámot eredményezett.

A naponta összesített ellátottak számának meghatározásánál figyelmen kívül hagyunk 17 fő esetében 328 napot (B.T-né esetén 3 nap, B.T. esetén 166 nap, T.I. esetén 10 nap, S.P-né esetén 18 nap, Cs.S. esetén 2 nap, V.L-né esetén 5 nap, D.J-né esetén 1 nap, H.J-né esetén 12 nap, J.P-né esetén 14 nap, K.S. esetén 12 nap, K.S. (szül.év: 1923) esetén 14 nap, M.I-né esetén 14 nap, Sz.M-né esetén 11 nap, V.S-né esetén 14 nap, O.P-né esetén 27 nap, Sz.M-né (szül.év:1925) esetén 3 nap, Dr.Cs.Sz-né esetén 2 nap), mivel az új ellátottak az ellátást megelőzően nem rendelkeztek jövedelemigazolással. A Szoc. tv. 119/C. § (1) és (3) bekezdése előírja, hogy az ellátás igénybevételét megelőzően a jegyző az ellátást igénylő

családjában az egy főre jutó jövedelmet megvizsgálja és a tárgyévre szóló érvényességgel igazolást állít ki. Ezeket az ellátottakat a jövedelemigazolás dátumától vettük figyelembe.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. cd) Szociális étkeztetés új ellátás - jöv. NYMN 300 % felett

A hozzájárulás a települési önkormányzatot azon új ellátottak után illeti meg, akikre tekintettel 2007. december hónapban normatív hozzájárulásban nem részesült, és akiknek családjában a Szoc. tv. 119/C. §-a alapján megállapított egy főre eső jövedelem a nyugdíjminimum 300 %-át meghaladja.

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján mutatószámot nem szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 428, ami $428/252 = 1,70 \approx 2$ fő mutatószámot eredményezett.

Eltérés oka:

Az Intézmény által kitöltött tanúsítványon, illetve a személyi anyagok ellenőrzése során 2008. évi új belépők között találtunk 7 főt, akiknek a jövedelme a nyugdíjminimum 300 %-át meghaladta. Az ellátottak számát ezen a jogcímen kellett volna az Önkormányzatnak a beszámolóban elszámolnia.

A naponta összesített ellátottak számának meghatározásánál figyelmen kívül hagyunk 7 fő esetében 72 napot (R.M-né esetén 10 nap, Cs.I-né esetén 10 nap, B.P-né esetén 5 nap, P.L. esetén 14 nap, S.J. esetén 14 nap, V.A-né esetén 14 nap, N.J. esetén 5 nap), mivel az új ellátottak az ellátást megelőzően nem rendelkeztek jövedelemigazolással. A Szoc. tv. 119/C. § (1) és (3) bekezdése előírja, hogy az ellátás igénybevételét megelőzően a jegyző az ellátást igénylő családjában az egy főre jutó jövedelmet megvizsgálja és a tárgyévre szóló érvényességgel igazolást állít ki. Ezeket az ellátottakat a jövedelemigazolás dátumától vettük figyelembe.

8-10. sorszám alatti jogcímek:

A házi segítségnyújtás ellátását az Önkormányzat fenntartásában működő Humán Szolgáltató Központ a többször módosított 3371-2/2007. számú határozatlan időre szóló működési engedély alapján végzi. Ellátási terület: Kiskőrös város közigazgatási területe. A Képviselő-testület 9/1993. (VIII. 12.) számú rendeletének (a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról) 15. §-a rendelkezik a házi segítségnyújtásról, illetve annak igénybevételéről. A térítési díjakról szóló rendeletek tartalmazzák a házi segítségnyújtás óradíjait.

A törzskönyvi nyilvántartásban a 85323-3 Házi segítségnyújtás szakfeladat szerepel.

A szolgáltatás igénybevételéhez az ellátottak kérelmet nyújtottak be, majd az Önkormányzat értesítette őket az ellátás biztosításáról. Valamennyi ellátottal kötöttek megállapodást, személyi anyagukban megtalálhatóak az előgondozási adatlapok, az egyéni gondozási tervek és a szociális rászorultságot megalapozó orvosi igazolások. A 2008. évben új ellátottak – két személytől eltekintve – rendelkeztek a 36/2007. (XII. 22.) SZMM rendelet 4. számú melléklete szerinti gondozási szükségletet megállapító szakvéleménnyel, illetve jegyzői jövedelemigazolásokkal. A helyszíni ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az Intézmény vezeti a Szoc. tv. 20. §-a alapján előírt személyi nyilvántartást, azonban az ellátás megszűnésének dátumait nem minden esetben tüntetik fel, sok esetben ceruzás bejegyzéssel szerepelnek, így az időtállóság és a hitelesség nem biztosított. Az ellátottak személyi anyagában sem található az ellátás megszűnését igazoló dokumentum (nyilatkozat, értesítés, halotti anyakönyvi kivonat másolata).

Az idősek nappali ellátása és a házi segítségnyújtás szolgáltatást igénybevevők körét összevetve megállapítottuk, hogy átfedés nem áll fenn, ugyanazon a napon ugyanazon ellátott után a fenntartó nem igényelt mindkét jogcímen normatív állami hozzájárulást.

A vizsgált időszakban ellátottanként vezették a gondozási naplót. A naplók kitöltése során felvezetésre kerültek az ellátottaknál végzett tevékenységek és az egyes gondozottaknál töltött időtartamok. A naplók tételes vizsgálatával megállapítottuk, hogy az igénybevevőknél a házi segítségnyújtás körébe tartozó tevékenységeket végezték (pl.: takarítás, öltöztetés, beszélgetés, mosogatás, fürdetés, vásárlás, tálalás, gyógyszeradagolás stb.). Az ellátás megtörténtét a szolgáltatást igénybevevők aláírásával igazolták.

Az Igazgatóság rendelkezésére bocsátott személyi anyagok és az általunk kiküldött, az Intézmény által kitöltött tanúsítványok tételes vizsgálata során megállapítottuk, hogy egy ellátottat egy napon csak egyszer vettek figyelembe.

Az ellenőrzés során a gondozási naplóból, a belépési időpontokat figyelembe véve az Intézmény számítógépes nyilvántartást is készített.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. da) Házi segítségnyújtás - 2007. dec.-ben kapott hozzájárulás

A hozzájárulás a települési önkormányzatot azon házi segítségnyújtásban részesülők után illeti meg, akikre tekintettel 2007. december hónapban normatív hozzájárulásban részesült. A hozzájárulás az önkormányzatot azon ellátottak után is megilleti, akik ellátását 2007. év folyamán megkezdte, de akik után nem részesült normatív hozzájárulásban, vagy akik ellátását 2008-ban a Szoc. tv. 63. §-ának (8) bekezdése alapján átmeneti jelleggel végzi.

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $6.552/252 = 26$ fő.

Az Intézmény havi és éves összesítőjén a gondozási napok nem kerültek szétbontásra és összesítésre az egyes jogcímeknek megfelelően (régii ellátottak, ÖNYM 150% alatti és 150% feletti), így tételes ellenőrzést végeztünk.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 6.579, ami $6.579/252 = 26,11 \approx 26$ fő mutatószámot eredményezett.

Ezen a jogcímen mutatószám eltérést nem állapítottunk meg.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. db) Házi segítségnyújtás új ellátás - jöv. NYMN 150% alatt

A hozzájárulás a települési önkormányzatot azon új ellátottak után illeti meg, akikre tekintettel 2007. december hónapban normatív hozzájárulásban nem részesült, és akiknek családjában a Szoc. tv. 119/C. §-a alapján megállapított egy főre eső jövedelem a nyugdíjminimum 150%-át nem haladja meg.

Az Intézmény által kitöltött Tanúsítvány alapján, valamint a gondozási naplók tételes vizsgálatával megállapítottuk, hogy 2008. év során az Intézményben 2 fő új ellátott volt (ahol az egy főre eső jövedelem az NYMN 150%-át nem haladja meg).

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $252/252 = 1$ fő.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 0, ami 0 fő mutatószámot eredményezett.

Az eltérés oka:

A 2008. évben 2 fő új ellátott személyi dokumentációját vizsgálva megállapítottuk, hogy egyikük sem rendelkezett a Szoc. tv. 63. § (4) bekezdése szerinti gondozási szükségletet megállapító szakvéleménnyel. A fenti szakasz (8) bekezdése azonban kimondja, hogy ha a szolgáltatást igénylő személy egészségi állapota vagy személyes körülményei a szolgáltatás átmeneti jellegű vagy halaszthatatlan biztosítását teszik szükségessé, a házi segítségnyújtás az intézményvezető döntése alapján legfeljebb három hónapos időtartamra a gondozási szükséglet vizsgálata nélkül is nyújtható. Amennyiben a gondozás három hónapot meghaladóan is indokolt, a gondozási szükséglet vizsgálatát a (4) bekezdés szerint kezdeményezni kell. A Szoc. tv. e rendelkezését figyelembe véve a 2 fő új ellátott gondozási napjait három hónapig (átmeneti jellegű ellátást feltételezve) vettük figyelembe. K.S-né ellátásának kezdete 2008. 10. 01-je, így 2008-ban valamennyi gondozási napja (2008. december 31-ig) figyelembe vehető a *11. da) Házi segítségnyújtás - 2007. dec.-ben kapott hozzájárulás* jogcímmel. A.J. ellátásának kezdete 2008. 01. 01-je. Az Ö ellátási napjait 2008. 03. 01-jéig (három hónap) szintén a *11. da) Házi segítségnyújtás - 2007. dec.-ben kapott hozzájárulás* jogcímmel fogadtuk el, március 1-jét követő gondozási napjai azonban (184 nap) a normatív állami hozzájárulás elszámolásakor nem vehetők figyelembe, ezért levonásra kerültek.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. dc Házi segítségnyújtás új ellátás- jöv. NYMN 150% felett

A hozzájárulás a települési önkormányzatot azon új ellátottak után illeti meg, akikre tekintettel 2007. december hónapban normatív hozzájárulásban nem részesült, és akiknek családjában a Szoc. tv. 119/C. §-a alapján megállapított egy főre eső jövedelem a nyugdíjminimum 150%-át meghaladja. A személyi dokumentációk vizsgálata során megállapítottuk, hogy valamennyi új ellátott rendelkezett jegyzői jövedelemigazolással, valamint gondozási szükségletet megállapító szakvéleménnyel.

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $490/252 = 2$ fő.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 528, ami $528/252 = 2,10 \approx 2$ fő mutatószámot eredményezett.

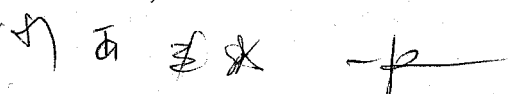
A tételes ellenőrzés során az Igazgatóság az új ellátottak gondozási napjait a Szoc. tv. már korábban említett rendelkezéseit figyelembe véve a gondozási idő szükségletet megállapító szakvélemények kiállításának dátumától vette figyelembe. A szakvélemények kiállításának keltét megelőző ellátási napok a *11. da) Házi segítségnyújtás - 2007. dec.-ben kapott hozzájárulás* jogcímmel kerültek elszámolásra.

Ezen a jogcímen mutatószám eltérést nem állapítottunk meg.

11. sorszám alatti jogcím:

Az Önkormányzat rendelkezik a Szoc. tv. 65/F. §-ában meghatározott időskorúak nappali intézményi ellátására szóló többször módosított 3371-2/2007. számú működési engedéllyel, amely 30 főben állapította meg az engedélyezett férőhelyszámot. A törzskönyvi nyilvántartásban szerepel a 85326-6 Nappali szociális ellátás szakfeladat.

A 9/1993. (VIII. 12.) önk. rendelettel szabályozták az időskorúak nappali ellátás igénybevételének feltételeit. Az intézményi térítési díjat a 12/2007. (VI. 21.), illetve a 8/2008. (VI. 1.) önk. rendelettel módosított 24/2006. (XII.28.) önkormányzati rendeletben határozták meg.





Az Önkormányzat a Humán Szolgáltató Központ által biztosít lehetőséget a napközbeni tartózkodásra, étkezésre, társas kapcsolatokra, az alapvető higiéniai szükségletek kielégítésére, valamint a szociális és mentális támogatásra szoruló, önmaguk ellátására részben képes időskorúak napközi gondozására.

A Szoc. tv. 20. §-ában előírt személyi nyilvántartást a jogszabályban foglaltak szerint vezetik.

A személyi dossziék tartalmazzák a felvételi kérelmet, az intézmény és az ellátott között létrejött megállapodást, az egyéni gondozási tervet, az értesítést a szolgáltatás igénybevételeéről.

A személyi nyilvántartások nem tartalmazzák az ellátás megszűnését alátámasztó dokumentumot (ellátott lemondó nyilatkozata, az ellátást megszüntető intézményi értesítés, halotti anyakönyvi kivonat, stb.), csak kézzel ráírták a szolgáltatás megszűnésének dátumát.

Az Intézményben előírászerűen, áttekinthetően vezették az 1/2000. (I. 7.) SZCSM rendelet 10. számú mellékletben meghatározott látogatási és eseménynaplót. Kizárólag étkeztetésre az idősek nappali ellátása keretében nem került sor. Az Intézmény külön nyilvántartást vezet az ellátási napokról.

A szociális étkeztetést és az idősek nappali ellátása szolgáltatást igénybevevők körét összevetve megállapítottuk, hogy átfedés nem állt fenn.

Az elszámolás a nappali ellátást igénybevevőkről vezetett nyilvántartás alapján, ténylegesen ellátásban részesülők naponta összesített ellátottak száma/252 alapján történt.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 11. j) Időskorúak nappali intézményi ellátása

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $7.254/252 = 29$ fő.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított naponta összesített ellátottak száma 7.202, ami $7.202/252 = 28,57 \approx 29$ fő mutatószámot eredményezett.

Eltérés oka:

A Szoc. tv. 92/K. § (5) bekezdése előírja, hogy a nappali intézményben ellátottak száma egyetlen napon sem haladhatja meg a működési engedélyben meghatározott férőhelyszám százöt százalékát, éves szinten a száz százalékát. A 105 %-ot meghaladó létszám ellátási napjait (52 nap) a naponta összesített ellátottak számánál figyelmen kívül hagytuk (2008. július hónapban 5 nap, augusztus hónapban 6 nap, szeptember hónapban 16 nap, október hónapban 11 nap, november hónapban 3 nap, december hónapban 11 nap).

Fenti megállapítás mutatószám eltérést nem eredményezett.

12. sorszám alatti jogcím:

Az Önkormányzat a bölcsődei ellátásra vonatkozóan rendelkezik a többször módosított 7885-5/2001. számú határozatlan időre szóló működési engedéllyel, amely 34 főben állapította meg az engedélyezett férőhelyszámot. A törzskönyvi nyilvántartásban szerepel a 85321-1 Bölcsődei ellátás szakfeladat.

A nappali bölcsőde a Humán Szolgáltató Központ Kiskőrös, Árpád u. 6. szám alatti telephelyén működik.

A hozzájárulás a Gyvt. alapján szervezett, a helyi önkormányzat által fenntartott (napos és/vagy hetes) bölcsődében ellátott beiratott gyermekek után vehető igénybe.

Bölcsődébe a gyermek húszhetes korától harmadik életévének, fogyatékos gyermek az ötödik életévének betöltéséig, illetve annak az évnek a december 31-ig vehető fel, amelyben a gyermek a harmadik életévét, a fogyatékos gyermek az ötödik életévét betölti.

Ha a gyermek a harmadik életévét betöltötte, de testi vagy szellemi fejlettségi szintje alapján még nem érett az óvodai nevelésre és óvodai jelentkezését a bölcsőde orvosa nem javasolja, bölcsődében gondozható negyedik életévének betöltését követő augusztus 31-ig.

A bölcsődei ellátásnál a gondozási napló adatait, felvételnél a gyermek életkorát, az intézmény által rendelkezésünkre bocsátott kimutatásokat, az ellátási napokról vezetett nyilvántartást vizsgáltuk.

Az Intézményben vezették a 133/1997. (VII. 29.) Korm. rendelet 2. számú melléklete szerinti nyilvántartást az ellátási napokról.

A bölcsődei felvételnél betartották a gyermek életkorára vonatkozó korlátozó rendelkezéseket.

Gyermekvédelmi szakellátásban lévő gyermek után is igénybe vették a bölcsődei ellátás hozzájárulását.

Megszüntették a bölcsődei ellátást a bölcsődei nevelési év végén, ha a gyermek a 3. életévét betöltötte, illetve ha a 15/1998 (IV. 30.) NM rendelet 36. § (2) bekezdése, illetve a 41. § (2) bekezdése szerinti életkort elérte.

Az elszámolás a bölcsődék havi jelentőlapja szerinti, ténylegesen ellátásban részesülők éves összesített gondozási napjainak száma/252 alapján történt.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 14. a) Bölcsődei ellátás

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $6.714/252 = 27$ fő.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított összesített éves gondozási napok száma 6.715, ami $6.715/252 = 26,65 \approx 27$ fő mutatószámot eredményezett.

Eltérés oka:

A bölcsődék havi jelentőlapjai alapján az Igazgatóság az összesített éves gondozási napok számaként 6.715 napot állapított meg, a +1 nap eltérés oka számítási hiba.

Az ellenőrzés során mutatószám eltérést nem állapítottunk meg.

13. sorszám alatti jogcím:

A hozzájárulás a Gyvt. alapján szervezett, a helyi önkormányzat által fenntartott (napos és/vagy hetes) bölcsődében ellátott azon gyermekek után vehető igénybe, akik a Gyvt. 148. §-a (5) bekezdésének alapján ingyenes bölcsődei étkeztetésben részesülnek.

A ingyenes intézményi étkeztetés vizsgálatánál a gondozási napló adatait, az Intézmény által rendelkezésünkre bocsátott kimutatásokat, nyilvántartást az ellátási napokról és a kedvezményre jogosító dokumentumok meglétét vizsgáltuk.

Az Intézményben vezetnek a 133/1997. (VII. 29.) Korm. rendelet 3. számú melléklete szerinti nyilvántartást az étkezést igénybevevőkről.

Az elszámolásban csak azokat a gyermekeket vették figyelembe, akik a Gyvt. 148. §-a (5) bekezdésének alapján jogosult az ingyenes bölcsődei étkeztetésre.

Az elszámolás az étkeztetést igénybevevőkről vezetett nyilvántartás alapján, ténylegesen ellátásban részesülők éves összesített gondozási napjainak száma/252 alapján történt.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 14. c Ingyenes intézményi étkeztetés

Az Önkormányzat által a beszámoló 31-es űrlapján szerepeltetett mutató $572/252 = 2$ fő.

Ezen a jogcímen az étkeztetést igénybevevőkről vezetett nyilvántartásban az összesített éves gondozási napok számát adminisztrációs hiba miatt helytelenül állapították meg, ezért tételes ellenőrzésre került sor.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított összesített éves gondozási napok száma 493, ami $493/252 = 1,96 \approx 2$ fő mutatószámot eredményezett.

Az ellenőrzés során mutatószám eltérést nem állapítottunk meg.

14-15. sorszám alatti jogcímek:

Az Intézmény alapító okirata tartalmazza az alaptevékenységek között az alapfokú művészetoktatást és a 80131-3 szakfeladat megjelölést mindkét tanév vonatkozásában. A helyszíni ellenőrzés során a következő dokumentumokat vizsgáltuk:

- beírási napló,
- egyéni és csoportos foglalkozási naplók 2007/2008-as tanévre,
- törzslapok,
- beiratkozási lapok az egyes tanévekre,
- összesítő kimutatást a térítési díj és tandíj befizetéséről,
- tantárgyfelosztás a 2007/2008-as tanévre,
- a 2007. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztika,

valamint a tanulóazonosító számok meglétét ellenőriztük.

Az elszámolásban kizárólag olyan tanulókat szerepeltettek, akik az adott tanítási év első napjáig legalább a 6. életévüket elérték, illetve tankötelesek, vagy tankötelezettségük megszűnése után iskolába járnak, és a 22. életévüket nem töltötték be.

A normatív állami hozzájárulás meghatározásakor egy tanulóként vették számba azt, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosít, azon tanulók számát, akik részére a tanítási év átlagában heti 4 tanórai foglalkozásnál kevesebbet biztosítottak, kettővel elosztva vették figyelembe.

Az előképző évfolyamra járó tanulók létszámából csak annyi tanulót vettek figyelembe, mint az első alapfokú évfolyamra járó tanulók létszámának 120 %-a. A számításnál az előképző évfolyam és az első alapfokú évfolyam tényleges létszámát vették számba.

Az elszámolás összeállításakor a 2007. október 1-jei állapot szerinti létszámból a kettő-és több tanzakos tanulók közül 21 fő tandíjfizetésre kötelezett tanulót is figyelembe vettek. A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) 1. sz. melléklet második rész, a költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei cím, a normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető gyermek-, tanulói létszám megállapítása alcím 1.c) pontjában foglaltak alapján egy tanulóként kell figyelembe venni azt, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosít, akkor is, ha 4-nél több foglalkozáson vesz részt, illetve több tanzakra (szakra) jár.

A fenntartó a közoktatási intézményekben fizetendő térítési és - tandíj mértékét a többször módosított 9/1994. (VI. 30.) önk. rendeletében határozta meg.

Az Intézmény valamennyi tanuló esetében előírta a térítési-, illetve tandíj mértékét. A 2007/2008-as tanévben 5 tanulótól nem a teljes térítési díjat szedte be az Intézmény, így figyelembe vételükre nincs lehetőség, mivel a Közokt. tv. 1. sz. melléklet második rész, a

költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei cím, a normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető gyermek-, tanulói létszám megállapítása alcím 4. pontjában foglaltak alapján amennyiben a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, akkor igényelhető utána normatív állami hozzájárulás, ha az iskola előírta és beszedte azt.

Az Intézmény a Közokt. tv. 117. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint a Közokt. tv. 121. § (1) bekezdés 14. pontja alapján hátrányos helyzetű tanulókat érvényes rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozat alapján mentesítette a fizetési kötelezettség alól. Ezt a tényt a térítési és tandíj befizetés nyilvántartáson is feltüntették.

Valamennyi szülőt írásban nyilatkoztatott az Intézmény arról, hogy melyik iskolában, illetve tanszakon vesz részt a tanuló művészeti képzésben térítési díj, illetve tandíj fizetési kötelezettség mellett.

A 2008. évi beszámoló összeállításakor figyelmen kívül hagyták a 2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet Kiegészítő szabályok 10. a) pontjában foglaltakat, ami alapján a közoktatási célú normatív állami hozzájárulások igénylési és elszámolási feltételeit a 2008. költségvetési év januártól augusztusig tartó időszakára a 2007. évi Kvtv. határozza meg. Ez alapján a 2007. évi beszámoló 4 hónapos időszakára és a 2008. évi beszámoló 8 hónapos időszakára - mivel mindkettő elszámolás a 2007. évi október 1-jei állapotra készült statisztikán alapul -, azonos mutatószámoknak kell szerepelni.

2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1. Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ág – 8 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján 394 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **393 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Az eltérés oka:

Az eltérés adminisztrációs hibából adódott.

Zeneművészeti oktatásban résztvevők száma	415 fő
Figyelembe nem vehető tanulók száma	0 fő
Zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatásban résztvevők száma	-22 fő
A normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszám	393 fő

2007. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.2.1. Alapfokú művészetoktatás képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ág –8 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján 211 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **185 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Az eltérés oka:

- Az elszámolásnál figyelembe vették azokat a tanulókat is, akik az előírt térítési díj fizetési kötelezettségüknek nem tettek eleget (Kecel néptánc tanszak: N.K., N.Zs., R.E., F.F., H.Sz.).
- A kettő-vagy több tanszakos tanulók közül nemcsak azon a tanszakon vették figyelembe a tanulókat, ahol térítési díjat fizettek, hanem azon a tanszakon is, ahol tandíjfizetési kötelezettséget írtak elő részükre (Soltvadkert: E.M., F.L.G., K.K., P.Zs., S.V.K., G.L., M.R., R.A., S.B.G., Sz.V., P.N., B.E., B.G., E.B., K.P., H.B., N.D., B.E., S.B.K., F.L.G. (harmadik tanszak), K.P., K.K. (harmadik tanszak)).

A normatív állami hozzájárulás igénybevétele szempontjából a létszám a következőképpen alakul:

Képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon oktatásban résztvevők száma	212 fő
Figyelembe nem vehető tanulók száma – térítési díj meg nem fizetése miatt	-5 fő
Képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon kettő vagy több tanszakos tanulók	-9 fő
Zene és képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon kettő vagy több tanszakos tanulók, akik a zeneművészeti ágon fizetnek térítési díjat	-24 fő
Zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatásban résztvevők, heti 4-nél kevesebb foglalkozás	22/2=+11 fő

A normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszám 185 fő

A 2007. október 1-jei állapotra készült statisztika és a tantárgyfelosztás helyesen tartalmazta a tanulók létszámát, a beszámoló összeállítását megalapozó belső ellenőri jelentésben szerepeltek helytelen adatok.

Az alapfokú művészetoktatásban résztvevő tanulók létszámának alakulását és a normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszámot részletesen az 1. sz. melléklet tartalmazza.

16-21. sorszám alatti jogcímek:

Az Intézmény alapító okirata tartalmazza az alaptevékenységek között az alapfokú művészetoktatást és a 80131-3 szakfeladat megjelölést mindkét tanév vonatkozásában. A helyszíni ellenőrzés során a következő dokumentumokat vizsgáltuk:

- beírási napló,
- egyéni és csoportos foglalkozási naplók a 2008/2009-es tanévre,
- törzslapok,
- beiratkozási lapok az egyes tanévekre,
- összesítő kimutatást a térítési díj és tandíj befizetéséről,
- tantárgyfelosztás a 2008/2009-es tanévre,
- a 2008. október 1-jei állapotra készült közoktatási statisztika,

valamint a tanulóazonosító számok meglétét ellenőriztük.

Az elszámolásban kizárólag olyan tanulókat szerepeltettek, akik az adott tanítási év első napjáig legalább a 6. életévüket elérték, illetve tankötelesek, vagy tankötelezettségük megszűnése után iskolába járnak, és a 22. életévüket nem töltötték be.

A normatív állami hozzájárulás meghatározásakor egy tanulóként vették számba azt, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosít, azon tanulók számát, akik részére a tanítási év átlagában heti 4 tanórai foglalkozásnál kevesebbet biztosítottak, kettővel elosztva vették figyelembe.

Az előképző évfolyamra járó tanulók létszámából csak annyi tanulót vettek figyelembe, mint az első és második alapfokú évfolyamra járó tanulók létszámának 120 %-a. A számításnál az előképző évfolyam és az első alapfokú évfolyam tényleges létszámát vették számba.

Az elszámolás összeállításakor a 2008. október 1-jei állapot szerinti létszámból a kettő-és több tanszakos tanulók közül 1 fő tandíjfizetésre kötelezett tanulót adminisztrációs hibából eredően is figyelembe vettek. A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) 1. sz. melléklet második rész, a költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei cím, a normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető

gyermek-, tanulói létszám megállapítása alcím 1.c) pontjában foglaltak alapján egy tanulóként kell figyelembe venni azt, aki részére az iskola a tanítási év átlagában legalább heti 4 foglalkozáson való részvételt biztosít, akkor is, ha 4-nél több foglalkozáson vesz részt, illetve több tanszakra (szakra) jár.

A fenntartó a közoktatási intézményekben fizetendő térítési és-tandíj mértékét a többször módosított 9/1994. (VI. 30.) önk. rendeletében határozta meg.

Az Intézmény valamennyi tanuló esetében előírta a térítési-, illetve tandíj mértékét. A 2008/2009-es tanévben 5 tanulótól nem a teljes térítési díjat szedte be az Intézmény, így figyelembe vételükre nincs lehetőség, mivel a Közokt. tv. 1. sz. melléklet második rész, a költségvetési hozzájárulás megállapításának elvei cím, a normatív hozzájárulás meghatározásakor figyelembe vehető gyermek-, tanulói létszám megállapítása alcím 4. pontjában foglaltak alapján amennyiben a tanulónak térítési díjat kell fizetnie, akkor igényelhető utána normatív állami hozzájárulás, ha az iskola előírta és beszedte azt.

Az Intézmény a Közokt. tv. 117. § (2) bekezdésében meghatározottak szerint a Közokt. tv. 121. § (1) bekezdés 14. pontja alapján hátrányos helyzetű tanulókat érvényes rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozat alapján mentesítette a fizetési kötelezettség alól. Ezt a tényt a térítési és tandíj befizetés nyilvántartáson is feltüntették.

Valamennyi szülőt írásban nyilatkoztatott az Intézmény arról, hogy melyik iskolában, illetve tanszakon vesz részt a tanuló művészeti képzésben térítési díj, illetve tandíj fizetési kötelezettség mellett.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.e) Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján 392 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **390 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Az eltérés oka:

Az eltérés abból adódott, hogy 2 fő (Kecel: K.A., Császártöltés: B.V.) a térítési díj fizetési kötelezettségüknek a 2008/2009. tanévben nem tettek eleget.

A normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszám a következőképpen alakul:

Zeneművészeti oktatásban résztvevők száma	414 fő
Figyelembe nem vehető tanulók száma	-2 fő
Zeneművészeti ágon csoportos főtanszacos oktatásban résztvevők száma	-22 fő
A normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszám	390 fő

A 2008. október 1-jei állapotra készült statisztika és a tantárgyfelosztás helyesen tartalmazta a tanulók létszámát, a beszámolóban az előzőekben foglaltakból adódóan szerepeltettek helytelen mutatószámot.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 15.e) Alapfokú művészetoktatás – zeneművészeti ág

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján 191 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **187 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Az eltérés oka:

- Az elszámolásnál figyelembe vették azokat a tanulókat is, akik az előírt térítési díj fizetési kötelezettségüknek nem tettek eleget (Kecel: K.B., É.V., M.D.).
- A kettő-vagy több tanszakos tanulók közül egy főt adminisztrációs hibából eredően nemcsak azon a tanszakon vettek figyelembe, ahol térítési díjat fizetett, hanem azon a tanszakon is, ahol tandíjfizetési kötelezettséget írtak elő részére.

A normatív állami hozzájárulás igénybevétele szempontjából a létszám a következőképpen alakul:

Képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon oktatásban résztvevők száma	215 fő
Figyelembe nem vehető tanulók száma – térítési díj meg nem fizetése miatt	-3 fő
Képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon kettő vagy több tanszakos tanulók	-10 fő
Zene és képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon kettő vagy több tanszakos tanulók, akik a zeneművészeti ágon fizetnek térítési díjat	-26 fő
Zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos oktatásban résztvevők, heti 4-nél kevesebb foglalkozás	22/2=+11 fő

A normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszám 187 fő

A 2008. október 1-jei állapotra készült statisztika és a tantárgyfelosztás helyesen tartalmazta a tanulók létszámát, a beszámolóban az előzőekben foglaltakból adódóan szerepeltettek helytelen mutatószámot.

Az alapfokú művészetoktatásban résztvevő tanulók létszámának alakulását és a normatív állami hozzájárulás elszámolásánál figyelembe vehető létszámot részletesen az 1. sz. melléklet tartalmazza.

22-23. sorszám alatti jogcímek:

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.5.2. Egyes pedagógiai módszerek támogatása – minősített alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágon

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es úrlapján 392 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **390 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Az eltérés oka:

A normatív állami hozzájárulást a kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmények vehetik igénybe a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek mellett. Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy a 15. e) jogcímen 392 fő helyett 390 fő után jogosult az önkormányzat normatív állami hozzájárulásra, mivel 2 fő nem tett eleget térítési díj fizetési kötelezettségének, így ezen a jogcímen is a vonatkozó szabályozás alapján 390 fő után jogosult az Önkormányzat normatív állami hozzájárulásra.

2008. évi Kvtv. 3. sz. melléklet 16.5.2. Egyes pedagógiai módszerek támogatása – minősített alapfokú művészetoktatás képző-és iparművészeti, táncművészeti, szín-és bábművészeti ágon

Az Önkormányzat a beszámoló 31-es űrlapján 191 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **187 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra jogosultságot.

Az eltérés oka:

A normatív állami hozzájárulást a kiválóra minősített alapfokú művészetoktatási intézmények vehetik igénybe a 15. e) pont alatti igényjogosultsági feltételek mellett. Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy a 15. e) jogcímen 190 fő helyett 187 fő után jogosult az önkormányzat normatív állami hozzájárulásra, mivel 3 fő nem tett eleget térítési díj fizetési kötelezettségének, egy fő pedig azért nem vehető figyelembe, mert két tanszakos tanuló volt, így ezen a jogcímen is a vonatkozó szabályozás alapján 187 fő után jogosult az Önkormányzat normatív állami hozzájárulásra.

24-25. sorszám alatti jogcímek:

A pedagógus létszám meghatározásánál a pedagógus-munkakörben foglalkoztatottak 2007/2008. és a 2008/2009. tanévi nyitó közoktatási statisztikai tényleges, teljes munkaidőre átszámított létszámát vették figyelembe az elszámolásnál, a fenntartó által engedélyezett álláshelyek számára tekintettel.

Az analitikus nyilvántartáshoz kapcsolódó számlák, elszámolások a pedagógus-továbbképzésről, a pedagógus-szakvizsgáról, valamint a továbbképzésben résztvevők juttatásairól és kedvezményeiről szóló 277/1997. (XII. 22.) Korm. rendelet 16. § (4) bekezdésében meghatározott, jogszerű kiadásokra vonatkoznak (tandíj, részvételi díj és egyéb költségek, távollévők helyettesítésének költségei, továbbképzést teljesítők anyagi elismerése). A tandíj, részvételi díj kifizetéséhez való hozzájárulás – a központi költségvetés által biztosított támogatás terhére – nem haladta meg a díj 80 % - át.

A támogatásban részesülő pedagógusok nem minden esetben szerepeltek az éves beiskolázási tervben, azonban a vonatkozó jogszabályban biztosított lehetőség alapján hozzájárultak a képzésben való részvételükhöz.

A fenntartó a 2007. évi támogatásból 2008. évre áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt maradvány egy részét megalapozatlanul szerepeltette a 2007. évi beszámolóban, mivel a továbbképzések finanszírozása bizonyíthatóan nem a 2007. évi előirányzat terhére, hanem a 2008. évi támogatásból valósult meg.

A 2008. évi támogatásból 2009. évre áthúzódó kötelezettségvállalással terhelt maradványt a 2008/2009. tanév végéig nem használták fel.

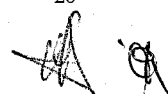
Kiskőrös Város Önkormányzata a 62/2007. (V. 23.) számú Képviselő-testületi határozattal döntött arról, hogy a kötelező és önként vállalt közoktatási feladatait - az alapfokú művészetoktatási feladatok kivételével - 2007. augusztus 1. napjával a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Kiskőrösi TKT) útján biztosítja.

Kvtv. 8. sz. melléklet I.1. Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása – 8 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 51-es űrlapján 24 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **25 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra való jogosultságot.





Kvtv. 8. sz. melléklet I.1. Pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása – 4 hó

Az Önkormányzat a beszámoló 51-es űrlapján 25 főt szerepeltetett.

Az Igazgatóság **26 fő** után állapított meg normatív állami hozzájárulásra való jogosultságot.

A 2007. évi és a 2008. évi Kvtv - k rendelkezései alapján a normatív állami hozzájárulás a 2007/2008., illetve a 2008/2009. tanévi nyitó, október 1-jei állapot szerinti teljes munkaidőre átszámított, maximum a fenntartó költségvetési rendeletében engedélyezett pedagóguslétszámra vehető igénybe.

A 2007. október 1-jei állapot szerinti statisztikai létszám a következőképpen alakult:

Megnevezés	Heti munkaideje (óra/hét/fő)		Létszáma (fő)	Összes heti óraszám D.oszl.= B.oszl. x C.oszl.
A.)	B.)		C.)	D.)
A fenntartó által 2007. október 01-jei állapot szerint - a vizsgált intézményre tekintettel - figyelembe vett közalkalmazotti jogviszonyban, illetve munkaviszonyban pedagógus munkakörben foglalkoztatottak	40	1.)	19	760
	29	2.)	5	145
	25,5	3.)	2	51
	20	4.)	2	40
	18	5.)	1	18
Összesen: (1+2+3+4+5)		6.)		1.014
A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján figyelembe nem vehető heti munkaidő (3. számú melléklet 2. oszlop összesen adata)		7.)		0
Figyelembe vehető heti munkaidő (6-7)		8.)		1.014
Figyelembe vehető létszám (8/40)		9.)	25	
A fenntartó rendeletében meghatározott, engedélyezett álláshelyek száma		10.)	31	
A fenntartó rendeletében meghatározott, engedélyezett álláshelyek száma miatti korrekció (9-10, ha >0, egyébként 0)		11.)	0	
Mutatószám számításánál figyelembe vehető létszám (9-11)		12.)	25	

Handwritten marks and signatures at the bottom left of the page.

Handwritten signature and initials at the bottom right of the page.

A 2008. október 1-jei állapot szerinti statisztikai létszám a következőképpen alakult:

Megnevezés	Heti munkaideje (óra/hét/fő)		Létszáma (fő)	Összes heti óraszám D.oszl.= B.oszl. x C.oszl.
A.)	B.)		C.)	D.)
A fenntartó által 2008. október 01-jei állapot szerint - a vizsgált intézményre tekintettel - figyelembe vett közalkalmazotti jogviszonyban, illetve munkaviszonyban pedagógus munkakörben foglalkoztatottak	40	1.)	19	760
	29	2.)	5	145
	27,3	3.)	1	27,3
	23,6	4.)	1	23,6
	20	5.)	2	40
	18	6.)	3	54
Összesen: (1+2+3+4+5+6)		7.)		1.049,9
A helyszíni ellenőrzés megállapításai alapján figyelembe nem vehető heti munkaidő (3. számú melléklet 2. oszlop összesen adata)		8.)		0
Figyelembe vehető heti munkaidő (8-7)		9.)		1.049,9
Figyelembe vehető létszám (9/40)		10.)	26	
A fenntartó rendeletében meghatározott, engedélyezett álláshelyek száma		11.)	31	
A fenntartó rendeletében meghatározott, engedélyezett álláshelyek száma miatti korrekció (10-11, ha >0, egyébként 0)		12.)	0	
Mutatószám számításánál figyelembe vehető létszám (10-12)		13.)	26	

Az Önkormányzat a ténylegesen figyelembe vehetőnél mindkét időszakra vonatkozóan 1-1 fővel kevesebb létszámot szerepeltetett a beszámolóban, mint amennyire ténylegesen jogosult lett volna.

Felhasználás:

Az Önkormányzat a 2008. évi beszámolóban szerepeltetett tényleges mutatószám alapján a következő adatokat szerepeltette:

Tényleges létszám (Fő)	Tényleges állami hozzájárulás (Ft)	Felhasznált támogatás (Ft)	Kötelezettségvállalással terhelt maradvány (Ft)
24	187.200	7.612	179.588
25	97.500	0	97.500
	284.700	7.612	277.088

A Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény a 2008. évben a továbbképzésben résztvevők képzési díjának 80%-ára összesen 180.800 Ft-ot fizetett ki (B.R. 31.200 Ft, G.I. 31.200 Ft, P-né B.M. 47.200 Ft, S-né S.Zs. 31.200 Ft, M-né Sz.T. 40.000 Ft), a továbbképzéseken való

részvételhez kapcsolódó utazási költségtérítésre pedig 7.790 Ft-ot. A tárgyévi összes felhasználás 188.590 Ft.

Az Önkormányzatnak ezen a jogcímen kötelezettségvállalással terhelt maradványa ténylegesen nem keletkezett, a 2008. évben fel nem használt támogatással az Ámr. 69. § (10) bekezdésében meghatározottak szerint 2008. évi kötelezettségvállalás mellett 2009. évi kifizetést nem tudtak igazolni, így ezen a jogcímen 96.110 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

26. sorszám alatti jogcím:

A helyszíni vizsgálat során a foglalkoztatottak kinevezéseit, végzettségüket alátámasztó dokumentumokat, a munkaköri leírásokat, az igazolásokat a személyes gondoskodást végző személyek nyilvántartásba vételéről, a továbbképzési tervet, a továbbképzésben való részvételt igazoló dokumentumokat, a szakvizsgát igazoló okleveleket, valamint a számlákat, kifizetési bizonylatokat, kiküldetési rendelvényeket ellenőriztük.

A Szoc. tv. 92/D. §-ának (1) bekezdésében felsorolt munkakörben 2007. szeptember 1-jei állapotnak megfelelő statisztikai állományi létszám (25 fő) után történt az igénybejelentés.

A vizsgált személyi anyagok alapján valamennyi foglalkoztatott személy a 2007. szeptember 1-jei állapot szerint határozatlan időre szóló közalkalmazotti jogviszonyban állt az Önkormányzat fenntartásában működő Humán Szolgáltató Központtal. A személyes gondoskodást végző személyek közül 22 fő szerepelt a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Intézet nyilvántartásában, az erről szóló igazolással rendelkeznek. Nem szerepelt 3 fő, de ők a munkakör betöltéséhez szükséges végzettséggel rendelkeztek (T.I-né, Sz-né N.A., L.Zs.).

Az Intézmény rendelkezett a 2008. évre szóló továbbképzési tervvel. A továbbképzési terv tartalmazta a dolgozó nevét, működési nyilvántartásának számát, a továbbképzés kezdetét és végét, valamint a szükséges és teljesített kreditpontoszámokat.

Felhívjuk az Intézmény figyelmét a 9/2000. (VIII. 4.) SzCsM rendelet 15. § (2) a-d pontok szerinti tartalmi összetevőkre, amelyeket kérünk a jövőben a továbbképzési tervben szerepeltetni.

Az elvégzett továbbképzéseket és a szakvizsgák eredményét az oklevelek és dokumentumok alátámasztották.

2008. évi Kvtv. 8. sz. melléklet II.3. Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása

Az Önkormányzat a beszámoló 51-es űrlapján szociális továbbképzés és szakvizsga támogatás jogcímen 25 főt szerepeltetett.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által megállapított 2007. szeptember 1-jei állapotnak megfelelő statisztikai állományi létszám **25 fő**.

Az ellenőrzés során mutatószám eltérést nem állapítottunk meg.

Felhasználás:

Az Intézmény 2008. évi elszámolásában 12 fő képzéséhez kapcsolódóan rendelkezett számlákkal és kifizetéseket tartalmazó bizonylatokkal, összesen 216.685 Ft összegben (képzési díj: 141.500 Ft, utazási költség: 75.185 Ft).

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság 132.485 Ft képzési és utazási költséget fogadott el (S.Z-né 975 Ft, H.I. 3.000 Ft, J.L. 900 Ft, L-né R.E. 39.528 Ft, R-né P.M. 4.000 Ft, V.SZ. 14.620 Ft, B.M. 25.740 Ft, SZ-né H.K. 20.000 Ft, Sz. A-né 22.097 Ft, P-né H.M. 1.625 Ft).

Az Intézmény által elszámolt költségéből G.L-né esetén 34.200 Ft (képzési költség: 27.000 Ft, utazási költség: 7.200 Ft) nem vehető figyelembe, tekintettel arra, hogy a számlák pénzügyi teljesítése 2007. évben megtörtént, így azok elszámolásának 2007-ben kellett megtörténnie.

Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.

Handwritten signature and initials at the bottom right of the page.

A képzési költségek közül 50.000 Ft-ot (R-né P.M. 25.000 Ft, V.SZ. 25.000 Ft) szintén nem tudunk elfogadni, mivel az ezekről kiállított számlákat a 2007. évről 2008. évre átvitt, kötelezettséggel terhelt maradvány értékében (106.800 Ft) már elszámolták.

A 25 főre elszámolt 235.000 Ft támogatásból 132.485 Ft számlákkal alátámasztott költséget fogadott el az ellenőrzés. Az Önkormányzatot ezen a jogcímen 102.485 Ft visszafizetési kötelezettség terheli.

27. sorszám alatti előző évi maradvány:

Az Önkormányzat a beszámoló 46. űrlapján előző évi kötelezettségvállalással terhelt normatív, kötött felhasználású támogatások maradványaival számolt el, mely a pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása, illetve a szociális továbbképzés, szakvizsga támogatása jogcímekeket érintette.

A pedagógus szakvizsga, továbbképzés, emelt szintű érettségi vizsgáztatásra való felkészülés támogatása jogcímen igényelt normatív állami hozzájárulásból a 2007. évi beszámolóban az Önkormányzat összesen 437.650 Ft-ot feladattal terhelt szerepeltetett. A maradványból - a 2006/2007. tanév 8 hónapjára jutó 351.850 Ft-os összegből -, elszámolási kötelezettség mellett, létszamarányosan, 297.200 Ft támogatást a közoktatási feladatot átvevő Kiskőrösi TKT részére adott át az Önkormányzat. A 2006/2007-es tanév 8 hónapos időszakára fennmaradó 54.650 Ft és a 2007/2008. tanév 4 hónapos időszakára igényelt 85.800 Ft (összesen 140.450 Ft) felhasználását a Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézménynek kellett igazolni.

A Kiskőrösi TKT az átvett 297.200 Ft normatív állami hozzájárulás felhasználást 352.000 Ft összegben igazolta. A képzési díjak 80%-át vállalta át a továbbképzésen résztvevő pedagógusok esetében (B.B. 96.000 Ft, L-né K.O. 80.000 Ft, G.I-né 88.000 Ft, M.L. 88.000 Ft).

Az előirányzat maradvány igénybevétele megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) (a továbbiakban: Ámr.) 66. § (10) bekezdés b) pontjában foglaltaknak, mivel a kötelezettségvállalás a 2007. évi előirányzat terhére történt, azonban a teljesítés az adott évben nem valósult meg.

A Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény az Ámr - ben foglaltaknak megfelelően hitelt érdemlően nem tudta alátámasztani a 2007. évi beszámolóban maradványként szerepeltetett, az Intézményt terhelő 140.450 Ft felhasználását, a bemutatott számlák és egyéb dokumentumok alapján a kötelezettségvállalás nem a 2007. évi előirányzat terhére történt, figyelembe vételükre a 2008. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásánál van lehetőség. Az előzőek alapján 140.450 Ft normatív állami hozzájárulásból 140.450 Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett.

A szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása jogcímen igényelt normatív állami hozzájárulásból a 2007. évi beszámolóban az Önkormányzat 106.800 Ft-ot feladattal terhelt szerepeltetett. A Humán Szolgáltató Központ a normatív állami hozzájárulás felhasználást 107.000 Ft összegben képzési és utazási költségekről kiállított bizonylatokkal igazolta (S.Z-né 6.000 Ft, H.I. 21.000 Ft, J.L. 1.000 Ft, K-né J.Zs. 1.000 Ft, L-né R.E. 21.000 Ft, R-né P.M. 25.000 Ft, V.Sz. 25.000, B.M. 7.000 Ft).

Az előirányzat maradvány igénybevétele megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) (a továbbiakban: Ámr.) 66. § (10) bekezdés b) pontjában foglaltaknak, mivel a kötelezettségvállalás a 2007. évi előirányzat terhére történt, azonban a teljesítés az adott évben nem valósult meg.

A jelen jegyzőkönyv az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) a 64/F. § (3) bekezdésében meghatározott helyszíni vizsgálatról, a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 92. § (4) bekezdése alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv csak a helyszíni vizsgálattal 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.

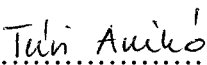
Amennyiben az önkormányzatnak a felülvizsgálat alapján fizetési kötelezettsége keletkezik, azt a felhívás elfogadását, a helyszíni vizsgálatról készült jegyzőkönyv átvételét, illetve a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül kell teljesítenie. Az önkormányzat ezen időpontot megelőzően is teljesíthet befizetést, melyet a kamatszámításnál figyelembe kell venni.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

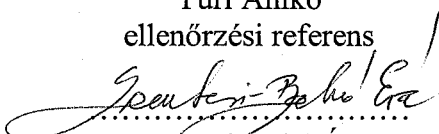
A Ket. 5. §-a alapján az intézmények és az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről, megtörtént.

kmf

Igazgatóság részéről:


.....

Turi Anikó
ellenőrzési referens


.....

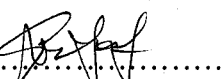
Szentesi-Bakó Éva
ellenőrzési referens


.....

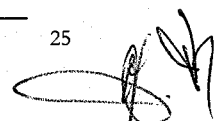
Hugyik Mária
ellenőrzési referens


.....

Krupincza Zoltán
ellenőrzési referens


.....

Gyenes Antal
ellenőrzési referens

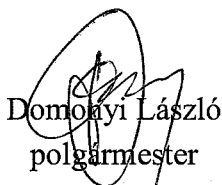


Önkormányzat részéről:

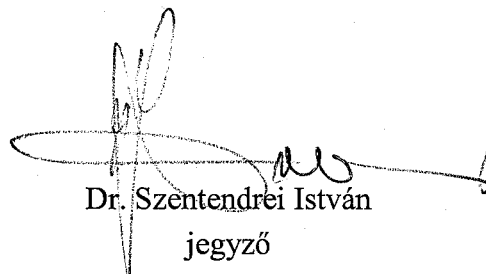
Záradék:

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

Kiskőrös, 2009. évhó nap.


Domokos László
polgármester




Dr. Szentendrei István
jegyző



**Az alapfokú művészetoktatás
2008. évi elszámolásának helyszíni ellenőrzése**

Megnevezés		2007. X. 1.		2008. X. 1.		
		zeneműv.	más műv.	zeneműv.	más műv.	
		ág	ág	ág	ág	
I. Művészeti oktatásban részt vevők létszáma		1.)	415	212	414	215
- ebből:	a 6 év alattiak	2.)	0	0	0	0
	a 22 év felettiak	3.)	0	0	0	0
	nem magyar állampolgár nem azonos feltételekkel (Közokt. tv. 110.§)	4.)	0	0	0	0
	egyéb*	5.)	0	5	2	3
	más intézményben is tanuló és térítési díjat ott fizető 6-22 éves	6.)	0	0	0	0
II. Az alapfokú művészeti oktatásban részt vevő 6-22 évesek nyitó létszámadata (1 – 2 – 3 – 4)		7.)	415	207	412	212
- a II.-ből azonos művészeti ágon több tanszakot is igénybevevők létszámadata		8.)		9		10
- a II.-ből zene+más művészeti ágat is igénybevevők létszámadata		9.)		24		26
- utóbbiból (7):	azon tanulók létszáma, akik a zenei képzésben fizetnek térítési díjat	10.)	24		26	
	azon tanulók létszáma, akik a nem zenei képzésben fizetnek térítési díjat	11.)		0		0
Zeneművészeti ágon csoportos főtanszakos zeneoktatás (a csak csoportos szolfézs oktatásban részesülők létszáma)		12.)	-22	22	-22	22
Első alapfokú évfolyamra járók létszáma (az egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban is részesülők)		13.)	86	34	66	54
Második alapfokú évfolyamra járók létszáma (az egyéni foglalkozás keretében történő oktatásban is részesülők)		14.)			58	32
Előképző évfolyamra járók létszáma		15.)	61	20	94	29
Az első alapfokú évfolyamra járók 120%-át meghaladó előképzős létszám miatti korrekció (18 – 14 x 1,2), ha >0, egyébként 0		16.)	0	0		
Az első+második alapfokú évfolyamra járók 120%-át meghaladó előképzős létszám miatti korrekció (18 – (14 + 15) x 1,2), ha >0, egyébként 0		17.)			0	0
III. Normatívára jogosultak létszáma (7-8-9+10+11+12-16-17)		18.)	393	196	390	198
- ebből:	Heti 4 foglalkozásnál kevesebb foglalkozáson részt vevők létszáma	19.)		22		22
	Legalább heti 4 foglalkozáson részt vevők létszáma (18 – 19)	20.)	393	174	390	176
IV. Mutatószám számításánál figyelembe vehető létszám (19/2 + 20)		21.)	393	185	390	187

↙ 西 7 7 -p

Handwritten signature



**A helyszíni felülvizsgálat során az ügyfelet megillető jogok és kötelezettségek
a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL.
törvény alapján**

A helyszíni felülvizsgálat során az ügyfelet az alábbi jogok illetik meg:

- A helyszíni vizsgálatot munkanapokon 8-20 óra között úgy kell végezni, hogy az az önkormányzat/intézmény munkáját, rendeltetésszerű tevékenységét ne zavarja.
- A felülvizsgálók eljárási jogosultságukat megbízólevéllel igazolják.
- Az ügyfélnek joga van ahhoz, hogy az eljárás során írásban vagy szóban nyilatkozatot tegyen, vagy a nyilatkozattételt megtagadja.
- Amennyiben az önkormányzatnál/intézménynél lefoglalásra kerülnek iratok, azokba az ügyfél betekinthez, saját költségére másolatot kérhet.
- A helyszíni vizsgálat során lefoglalt iratokat és tárgyi bizonyítékokat nyolc napon belül vissza kell adni az önkormányzat/intézmény részére, ha azokra a tényállás tisztázásához a továbbiakban nincs szükség.
- A Kincstár a helyszíni vizsgálatról annak megállapításairól, a lefoglalásról és az önkormányzat/intézmény képviselője által tett nyilatkozatról jegyzőkönyvet vesz fel, melynek egy példányát az önkormányzat/intézmény képviselője részére átadja, vagy a vizsgálat befejezésétől számított tizenöt napon belül az önkormányzat részére megküldi.

A helyszíni felülvizsgálat során az önkormányzatnak/intézménynek az alábbi kötelezettségei vannak:

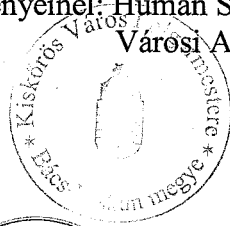
- Együttműködés a helyszíni felülvizsgálat során, ennek során biztosítani, hogy a felülvizsgálatot végző személyek a felülvizsgálat helyszínére bejussanak, iratokba betekinthezsenek, azokról másolatot kérhessenek.
- A felülvizsgálók által kért iratok bemutatása, adatok szolgáltatása, tájékoztatás megadása.
- Köteles átadni a tényállás tisztázása szempontjából fontos iratokat, melyet a Kincstár jegyzőkönyv felvétele mellett végzéssel lefoglal.
- A helyszíni vizsgálat során az önkormányzat/intézmény köteles jóhiszeműen eljárni, tehát köteles a helyszíni vizsgálatot legjobb tudomása szerint segíteni. Az ügyfél magatartása nem irányulhat a hatóság megtevesztésére, vagy a döntéshozatal indokolatlan késleltetésére.

A tájékoztatást tudomásul vettem:

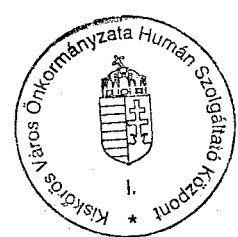
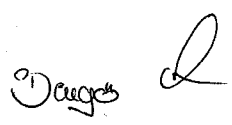
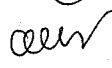
Kelt: 2009. év¹⁰.....hó¹³..... nap

Kiskőrös Város Önkormányzat és intézményeinél: Humán Szolgáltató Központ,
Városi Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

Önkormányzat részéről:



Intézmények részéről:



/A helyszíni vizsgálatról készített jegyzőkönyv melléklete./

