

Száma: 13-8/2008.

Előkészítő: Kiss György Közgazdasági
Iroda irodavezetője

**Az előterjesztés törvényességi
ellenőrzője:**
Szücsné dr. Sebestyén Irén jegyző

ELŐTERJESZTÉS

*az Állami Számvevőszék által Hajdúnánás Város Önkormányzatát a 2007. évben megillető
normatív hozzájárulás és átengedett személyi jövedelemadó elszámolásának ellenőrzéséről
készített számvevői jelentés megtárgyalására*

Az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Irodája részéről Nyikon Zsigmondné számvevő tanácsos által végzett „Hajdúnánás Város Önkormányzatát a 2007. évben megillető normatív hozzájárulás és átengedett személyi jövedelemadó elszámolásának ellenőrzéséről” a V-3006-8/2008. számú ellenőrzési program szerinti 904. témaszámú ellenőrzése lezárult. Az ellenőrzés során feltárt, és a számvevői jelentésben rögzített hiányosságok helyreigazítására, kiküszöbölésére intézkedési tervet adtam ki, mely a számvevői jelentéssel együtt az előterjesztés *mellékletében* található.

A számvevői jelentés összegző megállapításai az alábbiakat tartalmazzák:

„Hajdúnánás Város Önkormányzat a lakosságszámhoz kötött támogatásokat a költségvetési törvényben és az abban hivatkozott jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelően vette igénybe és számolta el.

Az Önkormányzat intézményei rendelkeztek a költségvetési törvényben előírt, a hozzájárulás igénybevételére jogosító feltételekkel. Az intézmények - egy kivételével - az alapító okiratokban és a működési engedélyekben meghatározottak szerint látták el feladataikat. Az I. sz. Óvodai Egység alapító okiratában a sajátos nevelési igényű tanulók feladat ellátása nem szerepelt.

Az igényjogosultságot és annak változását megalapozó egyedi dokumentumok hiánytalanul rendelkezésre álltak. A normatív hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó intézményi adatszolgáltatások a szabályszerűen vezetett nyilvántartások alapján készültek, amelyből a mutatószámok képzése a költségvetési törvény és az ahhoz kapcsolódó ágazati jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az Óvodákban az igazolt mulasztási napok számát, hiányzásokat kimutatták, tíz napot meghaladó igazolatlan hiányzás nem volt.

Az Önkormányzat kérelmére az **OKÉV** az 56008-36/2006. szám alatt engedélyezte a „2. sz. Óvodai Egységnél az óvodai csoport létszám 30 főre **növelését, valamint, az iskolai osztálylétszám emelését a Maklárty l. Általános és Művészeti iskola, Gimnázium és**

Pedagógiai Szakszolgálat 2. a osztályában 31 főre, a Csiha Gy. Általános, Közép és Szakképző Iskola 12. d, 11. f, 12. f szakmai gyakorlati osztályokban 14 főre, 14 főre, 11 főre az oktatásszervezési ok fennállásának időtartamára".

Az I. sz. Óvodai Egységben figyelmen kívül hagyták a közoktatásról szóló, többször módosított 1993. évi LXXIX. törvény (a továbbiakban: Közokt. tv.) óvodai csoportokra vonatkozó előírását, a II. sz. Óvodai Egységben az OKÉV által engedélyezett 30 fő csoportlétszámot nem tartották be. A 2007. évi normatív hozzájárulások elszámolása során az óvodai ellátottak számába azok a beíratott gyermekek, akik a 3. életévüket a közoktatási statisztikai létszámmérés időpontját követően töltötték be, ezért október 1-december 31 között kapcsolódtak be az óvodai nevelésbe, nem szerepeltek, és a 2007/2008. nevelési évben a gyermekeket nem a nevelési évnek megfelelő kódszámon vették figyelembe. Az I. sz. Óvodai Egységben, mindkét nevelési évben a létszámba két-két sajátos nevelési igényű gyermekkel számoltak annak ellenére, hogy az intézmény alapító okiratában a sajátos nevelési igényű gyermekek ellátása feladatként nem szerepelt.

Az **alapfokú művészetoktatás** jogcímen a normatív hozzájárulás elszámolását a költségvetési törvény előírása szerint végezték.

Az iskolai alap hozzájárulás igénylésénél a Közokt. tv. 3. számú melléklet I., illetve a 11./7 pontjában előírt maximális osztálylétszámot nem tartották be. A 2006/2007. tanévben az 1-4. évfolyamon egy iskolában az engedélyezett létszámnál 1 fővel többre igényeltek normatívát. Az iskolai gyakorlati oktatás, szakképzés jogcímen elszámolható létszámnál 2 fővel matattak ki többet és vettek igénybe a többlet után is normatívát.

Az iskolai napközis és tanulószobai foglalkozások normatív hozzájárulásának elszámolása a foglalkoztatási napló beírásaiból, a naponta jelenlévők éves összesített létszáma alapján szabályosan történt.

Az elszámolás során feltárt hiba 0,34%, ezáltal az Önkormányzat elszámolása, annak adattartama megalapozottnak és megbízhatónak minősül.

Az eltérések eredményeként az Önkormányzat a költségvetési törvény 3. számú melléklet előírása szerint számított 2007. évi normatív hozzájárulásnál 5 671 033 Ft-tal többet, illetve 2 315 000 Ft-tal kevesebbet igényelt, amelynek egyenlegeként az Önkormányzatnak 3 356 093 Ft jogtalanul igénybe vett hozzájárulása keletkezett.

Az ellenőrzés megállapításának eredményeként a 2007. évi jövedelemkülönbség mérséklés összege 404.886.999 Ft, amely az Önkormányzat elszámolásához képest 280.000 Ft további fizetési kötelezettséget jelent."

Az összegző megállapításokban leírt alapszabályokat érintő mutatószám (létszám) csökkenések maguk után vonják a kiegészítő normatívák (pedagógiai szakmai szolgáltatások támogatása és tankönyvtámogatások) mutatószám-változását, ahogyan ez a jelentésben olvasható.

Az átengedett személyi jövedelemadó jövedelem-differenciálódás mérséklést szolgáló részénél kimutatott 280.000 Ft visszafizetési kötelezettség is az alapszabályhoz tartozó mutatószám csökkenés következménye, ugyanis a nem kötelező feladatok ellátására az átengedett személyi jövedelemadóból biztosít támogatást a költségvetési törvény.

A számvevői jelentés legfontosabb üzenete, hogy az óvodai és iskolai csoport- illetve osztálylétszámára vonatkozó törvényben előírt maximális létszámot – figyelembe véve az OKÉV által engedélyezett eltéréseket – minden esetben figyelembe kell venni, valamint az intézmények csak az alapító okiratukban és a működési engedélyükben meghatározottak szerint láthatják el feladataikat. Ezeket tudatosítani kell az intézményvezetőkkel!

A számvevői jelentésben meghatározott 3.636.093,- Ft és ennek kamata 697.199,- Ft visszafizetése 2008. június 16-án megtörtént.

A fentiek alapján előterjesztem az alábbi:

Határozati javaslat-ot:

1.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte és megtárgyalta az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Irodája által „Hajdúnánás Város Önkormányzatát a 2007. évben megillető normatív hozzájárulás és átengedett személyi jövedelemadó elszámolásának ellenőrzéséről” a V-3006-8/2008. számú ellenőrzési program szerinti 904. témaszámú ellenőrzéséről készített számvevői jelentést.

A képviselő-testület az ellenőrzés során feltárt, és a számvevői jelentésben rögzített hiányosságok helyreigazítására, kiküszöbölésére a polgármester által készített intézkedési tervet megismerte és azt megfelelőnek találta.

Felkéri a polgármestert, hogy gondoskodjon az intézkedési tervben leírtak végrehajtásáról.

Felelős: Dr. Éles András polgármester

Határidő: az intézkedési terv szerint

2.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Irodája által „Hajdúnánás Város Önkormányzatát a 2007. évben megillető normatív hozzájárulás és átengedett személyi jövedelemadó elszámolásának ellenőrzéséről” a V-3006-8/2008. számú ellenőrzési program szerinti 904. témaszámú ellenőrzése alapján meghatározott 3.636.093,- Ft normatív hozzájárulás és személyi jövedelemadó, valamint ennek kamata 697.199,- Ft visszafizetését az önkormányzat 2008. évi költségvetésének tartaléka terhére biztosítja.

Felkéri a polgármestert, hogy a szükséges intézkedések megtételéről gondoskodjon.

Felelős: Dr. Éles András polgármester

Határidő: 2008. június 30.

Hajdúnánás, 2008. június 17.

Dr. Éles András
polgármester