

Hajdúnánás Városi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal
4080 Hajdúnánás, Köztársaság tér 1.
Száma: 5579-3/2012.

J E L E N T É S

a Bocskai István Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat által a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátása kapcsán településenként megállapított mutatószámok, bevételek és kiadások ellenőrzéséről

Az ellenőrzésre a 464/2011. (XI. 24.) számú Képviselő-testületi Határozat által ütemezett céllenőrzésként került sor. Az ellenőrzést az 5579/2012. szám alatt kiadott megbízólevél és ellenőrzési program alapján dr. Nagy Attila revizor végezte.

Az ellenőrzés időpontja: 2012. március 19-től 2012. március 29-ig.

Az ellenőrzött időszak: 2011. január 1-től 2011. december 31-ig.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: tételes ellenőrzés

Az intézmény vezetője a vizsgált időszakban:

Szabó Albert igazgató 2011. július 31-ig

Tóth Imre igazgató 2011. augusztus 1-től

Az ellenőrzés a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92. §-a, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján történt.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Bocskai István Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat (a továbbiakban: Bocskai Iskola) a Hajdúnánás és Hajdúdorog településeken ellátott pedagógiai szakszolgálati feladatok arányának meghatározásához szükséges mutatószámokat, illetve a két települést terhelő kiadások összegének meghatározásához szükséges bevételeket és kiadásokat a két település között létrejött megállapodás alapján állapította-e meg.

Az ellenőrzés megállapításai

Hajdúnánás Városi Önkormányzat és Hajdúdorog Városi Önkormányzat között 2010. február hónapban kötött – a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátásáról szóló – megállapodás rendelkezik arról, hogy a két településen milyen arányban történjen a szakszolgálati feladatellátás, milyen adminisztratív, pénzügyi, elszámolási, és jelentési kötelezettségeket kell teljesíteni ahhoz, hogy a két település igényeinek megfelelő feladatellátás valósuljon meg.

A megállapodás 3. pontjában került meghatározásra – szakszolgálati feladatonként – a hetente megtartandó órák száma településenkénti megbontásban. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a pedagógusok órabeosztása – a gyógytestnevelési foglalkozások óraszámát kivéve – a megállapodásban rögzített óraszámok szerint helyesen történt. A gyógytestnevelésre tervezett 42 óra (Hajdúnánáson 28, Hajdúdorogon 14) két pedagógus teljes órakeretét jelenti. Mivel az egyik pedagógusnak nem volt szakképesítése arra, hogy gyógytestnevelési foglalkozásokat tarthasson, ezért 2011. augusztus 1-től nem a pedagógiai szakszolgálati szakfeladaton lát el nevelési-oktatási feladatot. 2011. szeptember hónaptól tehát Hajdúnánáson 14, Hajdúdorogon 7 órában kerül ellátásra a megállapodás 3. pontjában meghatározott gyógytestnevelési feladat.

A megállapodás 13. pontja szerint a feladatellátást végző oktatási intézmény – a 3. pontban meghatározott heti óraszám felül – heti 21 órában biztosítja a gyógytestnevelési feladatokat Hajdúdorog település számára. A feladatot ellátó pedagógus óraszámának meghatározása a megállapodásban rögzítettek szerint helyesen történt.

A megállapodás 16. pontja alapján Hajdúdorog Városi Önkormányzat minden év augusztus 15-ig nyilatkozik arról, hogy a gyógytestnevelési foglalkozásokat a fenntartásában lévő intézményeknél milyen arányban látja el a feladatellátást végző oktatási intézmény. 2011. évben a nyilatkozat megtétele szóban történt. A megállapodás a nyilatkozat formájára vonatkozóan nem tartalmaz előírást, ugyanakkor indokoltnak tartom, hogy az ilyen jellegű nyilatkozatok megtételére írásban kerüljön sor.

A megállapodás 3. pontjában került meghatározásra a tanítás nélküli munkanapokra vonatkozó eljárási szabály, amely szerint az oktatási intézmények vezetői kötelesek a feladatellátást végző oktatási intézmény igazgatóját írásban, három nappal korábban tájékoztatni az iskola munkatervében szereplő tanítás nélküli munkanapokról. **A tájékoztatás nem minden esetben történt meg, és egyetlen alkalommal sem írásban.** A pedagógusok az így kiesett foglalkozásokat igyekeztek más alkalommal pótolni.

A pedagógiai szakszolgálat által ellátott foglalkozások megtartásának igazolása az érintett intézményvezetők feladata, amelynek vezetése külön „füzetben” történt. Szerencsésebb megoldásnak tartanám, ha magában a foglalkozási naplóban történne a megtartott foglalkozások igazolása, ezáltal átláthatóbb, egyértelműbb és egyeztethetőbb lenne az igazolások rendszere.

A megállapodás 12. pontja értelmében Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodája minden év január 31-ig megküldi Hajdúdorog Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya felé a pedagógiai szakszolgálat szakfeladatra vonatkozó költségvetési tervet, amelyre Hajdúdorog város 5 napon belül észrevételt tehet. Ennek elmaradása esetén a költségvetési-tervezetet elfogadottnak kell tekinteni.

Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodájának irodavezetője **2011. február 10-én megküldte** a pedagógiai szakszolgálat szakfeladatra vonatkozó költségvetési tervet, amelyre írásos észrevétel a megjelölt határidőn belül nem érkezett.

A Bocskai Iskola – a megállapodásban rögzített feladatokon túl – 2011/2012. tanévtől ellátja a polgári kistérség pedagógiai szakszolgálati feladatait, valamint a Hajdúnánás Városi Önkormányzat fenntartásában lévő intézmények feladatát-szervezése során jelentkezett, a pedagógiai szakszolgálat feladatkörbe eső további feladatokat.

Mivel a pedagógiai szakszolgálat feladatellátásához kapcsolódó bevételek és kiadások az intézmény nyilvántartásaiban nem elkülönítetten jelennek meg, ezért a megállapodásban rögzített feladatok végrehajtása során figyelembe vehető bevételek és kiadások meghatározásához a pedagógiai szakszolgálat szakfeladaton kimutatott összes bevételt és kiadást csökkenteni kell az előző bekezdésben említett többletfeladatra jutó bevétellel és kiadással.

A pedagógiai szakszolgálat létszáma feladatellátási hely és forma szerint az alábbiak szerint alakult.

2010/2011. tanévben összesen 9 fő

Hajdúnánás-Hajdúdorog ellátási területen összesen 9 fő

2 fő pszichológus

3 fő logopédus

1 fő fejlesztőpedagógus

3 fő gyógytestnevelő

2011/2012. tanévben összesen 21 fő

Hajdúnánás-Hajdúdorog ellátási területen összesen 8 fő

2 fő pszichológus

3 fő logopédus

1 fő fejlesztőpedagógus

2 fő gyógytestnevelő

Polgár ellátási területen összesen 6 fő

1 fő pszichológus

1 fő iskolapszichológus (kistérségi pályázat keretében)

1 fő logopédus

2 fő fejlesztőpedagógus

1 fő gyógytestnevelő

Hajdúnánás-Hajdúdorog ellátási területen összesen 1 fő
1 fő iskolapszichológus (kistérségi pályázat keretében)

Hajdúnánás ellátási területen összesen 6 fő

1 fő pszichológus
3 fő fejlesztőpedagógus
2 fő gyógypedagógus

A pedagógiai szakszolgálat által 2011. évben – a megállapodás alapján – ellátott feladatok szerint megállapított éves óraszámok ellátási formánként és településenként az alábbiak szerint alakultak.

Szakszolgálati feladat	Hajdúnánás	Hajdúdorog	Összesen
Nevelési tanácsadás (pszichológus 2 fő)	1005	340	1345
Logopédia (3 fő)	1542	674	2216
Fejlesztő pedagógia (1 fő)	481	241	722
Gyógytestnevelés (3 fő)	815	1082	1897
Megállapodás 3. és 13. pontja szerinti össz:	3843	2337	6180
Megoszlás a két település között (%)	62,18	37,82	100

Tájékoztatásként a Hajdúnánáson többletfeladatot ellátó 7 fő pedagógus által 2011. szeptember hónaptól teljesített órák száma ellátási formánként.

Szakszolgálati feladat	Hajdúnánás	Hajdúdorog	Összesen
Nevelési tanácsadás (pszichológus 1 fő)	259	-	259
Nevelési tanácsadás (iskolapszichológus 1 fő)	315	105	420
Fejlesztő pedagógia (3 fő)	919	-	919
Gyógypedagógus (2 fő)	636	-	636
Összesen:	2129	105	2234

A pedagógiai szakszolgálat 2011. évre eső bevételeinek alakulása.

Pedagógiai szakszolgálat kiegészítő támogatása	14.800.000 Ft
- Polgári kistérségnél feladatot ellátók (4 fő) után	- 1.600.000 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő) után	- 400.000 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő) után	- 2.400.000 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	10.400.000 Ft

Hajdúsági Többcélú Kistérségi Társulás

pedagógiai szakszolgálatra elszámolt támogatása	18.449.200 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő) után	- 364.000 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő) után	- 3.444.000 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	14.641.200 Ft

Bérkompenzációra kapott állami támogatás	510.500 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő) után	- 25.500 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő) után	- 99.500 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	385.500 Ft

Gyógypedagógiai pótlék kiegészítés	650.000 Ft
- Polgári kistérségnél feladatot ellátók (6 fő) után	- 108.333 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő) után	- 21.667 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő) után	- 130.000 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	390.000 Ft
Pedagógus szakvizsga, továbbképzés támogatása	129.500 Ft
- Polgári kistérségnél feladatot ellátók (4 fő) után	- 14.000 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő) után	- 3.500 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő) után	- 21.000 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	91.000 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után elszámolt támogatások összesen:	<u>25.907.700 Ft</u>

A Bocskai Iskola által az októberi statisztikai jelentésben kimutatott pedagógiai szakszolgálati szakfeladaton dolgozók létszáma 2011. október 1-jén 19 fő volt, amely 2 fővel kevesebb a munkaügyi dokumentumok alapján ténylegesen foglalkoztatott létszámtól. Mivel a normatív állami támogatás igénylésének alapja az intézmény október 1-jei közoktatási statisztikai létszáma, ezért **a pedagógiai szakszolgálat kiegészítő támogatásának elszámolása a 2011. költségvetési év utolsó 4 hónapjára tévesen a lejelentett 19 fővel történt.** A 2 fő után igénybe nem vett támogatás összege 800.000 Ft.

A pedagógiai szakszolgálat – megállapodáshoz igazodó – 2011. évi bevételeinek pontos meghatározása érdekében a polgári kistérség bevételeinél nem vettem figyelembe az igénybe nem vett támogatás összegét, ezért ott 4 főt jelöltem meg a ténylegesen foglalkoztatott 6 fő helyett.

A gyógypedagógiai pótlék kiegészítés azon pedagógusok után igényelhető, akik a sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók nevelését és oktatását végzik, és jogszabály alapján ilyen pótlékban részesülnek. A pedagógiai szakszolgálat pedagógusai közül – a gyógytestnevelők kivételével – valamennyien jogosultak gyógypedagógiai pótlékre. **A 2011. költségvetési év első 8 hónapjára 6 fő után igényelhetett volna az önkormányzat ilyen címen kiegészítő támogatást, ettől eltérően tévesen az akkor foglalkoztatott valamennyi pedagógus létszámmal (9 fő) történt az elszámolás. A 2011. költségvetési év utolsó 4 hónapjára a pedagógiai szakszolgálatnál dolgozók közül 18 fő volt jogosult gyógypedagógiai pótlékre a ténylegesen foglalkoztatott 21 főből, ettől eltérően tévesen 19 fővel történt az elszámolás.** Az igénybe vett többlettámogatás összege 151.667 Ft.

A pedagógus szakvizsga, továbbképzés támogatásának elszámolása szintén tévesen történt, ugyanis ennek a támogatási jogcímnek is az október 1-jei közoktatási statisztikai létszám az alapja, így **a 2011. költségvetési év utolsó 4 hónapjára tévesen a lejelentett 19 fővel történt az elszámolás a ténylegesen foglalkoztatott 21 fő helyett.** A 2 fő után igénybe nem vett támogatás összege 21.000 Ft.

A pedagógiai szakszolgálat – megállapodáshoz igazodó – 2011. évi bevételeinek pontos meghatározása érdekében a polgári kistérség bevételeinél nem vettem

figyelembe az igénybe nem vett támogatás összegét, ezért ott 4 főt jelöltem meg a ténylegesen foglalkoztatott 6 fő helyett.

A pedagógiai szakszolgálat 2011. évre eső kiadásainak alakulása.

Személyi jellegű kiadások	30.793.200 Ft
- Polgári kistérségnél feladatot ellátók (6 fő)	
- illetmény	- 2.551.892 Ft
- étkezési utalvány	- 80.000 Ft
- kereset-kiegészítés utalványban	- 255.000 Ft
- utazási költségek	- 72.488 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő)	
- illetmény	- 453.300 Ft
- étkezési utalvány	- 15.000 Ft
- kereset-kiegészítés utalványban	- 20.000 Ft
- utazási költségek	- 612 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő)	
- illetmény	- 3.933.322 Ft
- étkezési utalvány	- 100.000 Ft
- kereset-kiegészítés utalványban	- 305.000 Ft
- utazási költségek	- 1.024 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	23.005.562 Ft
Munkaadót terhelő járulékok	7.625.914 Ft
- Polgári kistérségnél feladatot ellátók (6 fő) után	- 692.640 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő) után	- 122.394 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő) után	- 1.061.971 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	5.748.909 Ft
Dologi kiadások	2.486.427 Ft
- Rezszi és egyéb költség (pl. tisztítószer)	- 1.110.203 Ft
- Polgári kistérségnél feladatot ellátók (6 fő)	
- belföldi kiküldetés	- 88.519 Ft
- utalványok után fizetendő adó	- 63.784 Ft
- Hajdúnánási iskolapszichológus (1 fő)	
- utalványok után fizetendő adó	- 6.664 Ft
- Hajdúnánáson többletfeladatot ellátók (6 fő)	
- belföldi kiküldetés	- 1.741 Ft
- utalványok után fizetendő adó	- 77.112 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő) után összesen:	1.138.404 Ft
Megállapodás szerinti feladatot ellátók (9 fő)	
után figyelembe vehető kiadások összesen:	<u>29.892.875 Ft</u>

Hajdúnánás Városi Önkormányzat és Hajdúdorog Városi Önkormányzat a megállapodás alapján az alábbi összeggel járul hozzá a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátásához.

Az elszámolás során figyelembe vehető kiadások és bevételek különbözete (29.892.875 Ft – 25.907.700 Ft) 3.985.175 Ft, amelyből Hajdúnánás Városi Önkormányzat 62,18 %-ot (2.477.982 Ft-ot), Hajdúdorog Városi Önkormányzat 37,82 %-ot (1.507.193 Ft-ot) visel.

A pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátásához való hozzájárulás megoszlása a két település között.

Hajdúnánás (62,18 %)	2.477.982 Ft
Hajdúdorog (37,82 %)	1.507.193 Ft
Összesen:	3.985.175 Ft

A megállapodás 11. pontjában meghatározottak alapján Hajdúdorog Városi Önkormányzat a tárgyévet megelőző évre eső hozzájárulás egy-egy negyed részének megfelelő előleget a tárgyév június 30-ig, szeptember 30-ig, és december 31-ig köteles átutalni Hajdúnánás Városi Önkormányzat pénzforgalmi számlájára.

Hajdúdorog Városi Önkormányzat a megállapodásban rögzített határidőktől és előleg összegtől eltérően az alábbi átutalásokat teljesítette 2011. évben.

2011. október 5-én	413.000 Ft-ot
2011. december 29-én	296.000 Ft-ot
Összesen:	709.000 Ft-ot

Hajdúnánás Városi Önkormányzat és Hajdúdorog Városi Önkormányzat közötti elszámolás egyenlege az alábbiak szerint alakul.

Hajdúdorog által ténylegesen fizetendő hozzájárulás	1.507.193 Ft
Hajdúdorog által fizetett előlegek összege	- 709.000 Ft
2010. évi elszámolás egyenlege	- 179.000 Ft
Különbözet:	619. 193 Ft

Fentiek alapján Hajdúdorog Városi Önkormányzatnak 619.193 Ft fizetési kötelezettsége keletkezik Hajdúnánás Városi Önkormányzat felé, amelyet a megállapodás 11. pontja értelmében 2012. április 30-ig köteles átutalással teljesíteni a Hajdúnánás Városi Önkormányzat pénzforgalmi számlájára.

Megállapítások, javaslatok

A Maklár János Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Pedagógiai Szakszolgálat, illetve jogutódja a Bocskai István Általános Iskola, Gimnázium, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat a Hajdúnánás Városi Önkormányzat és Hajdúdorog Városi Önkormányzat között létrejött – a pedagógiai szakszolgálati feladatok körzeti jellegű ellátásáról szóló – megállapodás alapján szakszerűen végrehajtotta a nevelési tanácsadás, logopédia, fejlesztő pedagógia és gyógytestnevelés szakszolgálati feladatokat.

A pedagógiai szakszolgálati feladatok településenkénti óraszámainak felosztása az együttműködési megállapodás 3. és 13. pontjában meghatározottak szerint történt azzal az eltéréssel, hogy a pedagógiai szakszolgálat állományából – szakképesítés hiányában – kikerült pedagógusra eső foglalkozások beosztása nem történhetett meg.

A megállapodás 16. pontja alapján Hajdúdorog Városi Önkormányzat minden év augusztus 15-ig nyilatkozik arról, hogy a gyógytestnevelési foglalkozásokat a fenntartásában lévő intézményeknél milyen arányban lássa el a feladatellátást végző oktatási intézmény. 2011. évben a nyilatkozat megtétele szóban történt. A megállapodás a nyilatkozat formájára vonatkozóan nem tartalmaz előírást, ugyanakkor indokoltnak tartom, hogy az ilyen jellegű nyilatkozatok megtételére írásban kerüljön sor.

A megállapodás 3. pontjában meghatározott, a tanítás nélküli munkanapokra vonatkozó eljárési szabály, amely szerint az oktatási intézmények vezetői kötelesek a feladatellátást végző oktatási intézmény igazgatóját írásban, három nappal korábban tájékoztatni az iskola munkatervében szereplő tanítás nélküli munkanapokról, nem minden esetben történt meg, és egyetlen alkalommal sem írásban. A megállapodásban rögzített eljárési kötelezettségre oda kell figyelni az elkövetkező években.

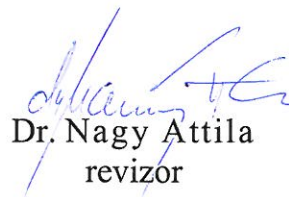
Hajdúnánás Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Irodájának irodavezetője megküldte a pedagógiai szakszolgálat szakfeladatra vonatkozó költségvetési tervet Hajdúdorog Városi Önkormányzat Pénzügyi Osztálya részére, ugyanakkor a megállapodás 12. pontjában megjelölt határidő betartására nagyobb figyelmet kell fordítani a későbbiekben. Itt jegyzem meg, hogy a 2012. évre vonatkozó költségvetési terv megküldése már határidőn belül, 2012. január 31-én történt.

Hajdúdorog Városi Önkormányzat az előleg megállapítására és megfizetésére vonatkozó kötelezettségét nem a megállapodás 11. pontjában meghatározottak szerint teljesítette.

A pedagógiai szakszolgálat kiegészítő támogatásának, a gyógypedagógiai pótlék kiegészítésnek, és a pedagógus szakvizsga, továbbképzés támogatásnak az elszámolása a 2011. költségvetési év utolsó 4 hónapjára tévesen történt a Bocskai Iskola esetében.

A megállapodás 21. pontja értelmében a határozatlan időre kötött együttműködési megállapodást 2012. március 31-ig felül kell vizsgálni.

Hajdúnánás, 2012. március 29.


Dr. Nagy Attila
revizor