



Sárospatak Város Polgármesterétől

3950 Sárospatak, Kossuth u. 44.
Tel.: 47/513-240 Fax: 47/311-404
E-mail: sarospatak@sarospatak.hu



E L Ő T E R J E S Z T É S

- a Képviselő-testületnek -

az Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium 2012. évi költségvetési előirányzat módosítási kérelmére

Tisztelt Képviselő-testület !

Az Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium 2012.09.17.-i dátummal levelet juttatott el a Polgármesteri Hivatalhoz, melyben 25.658 E Ft-tal kérték a 2012. évi önkormányzati támogatás előirányzatát megemelni.

A Képviselő-testület 2012.10.01.-én úgy határozott, hogy a Vay Miklós Szakképző Iskola átadása miatti esetleges megtakarítás és az intézmény féléves beszámoló elfogadásakor kimutatott, az időarányostól jelentősen eltérő előirányzat felhasználás miatt elrendelt vizsgálatot követően hoz végleges döntést.

A Vay Miklós átadása miatt felszabaduló létszámtöbbletről szóló belső ellenőri vizsgálat megállapítja, hogy felszabadul ugyan egy napi 4 órai állást jelentő időkeret a gazdasági irodán, de a nyugdíjba vonuló gondnoki állás betöltését ezzel ki lehet váltani.

Az előirányzat időarányostól eltérő felhasználásáról szóló csatolt belső ellenőri jelentés összegző megállapításában **11.585 e Ft** önkormányzati támogatás megadását tartja indokoltnak a közétkeztetés fedezetéhez kapcsolódva, miközben megállapítja, hogy az intézmény nem tett meg mindent, hogy a szállítói tartozások növekedését elkerülje. A belső ellenőr a megemelt önkormányzati támogatás forrását viszont nem látja, így ez csak az önkormányzati hiány terhére teljesíthető. Mivel az intézmény 2013.01.01.-től átkerül állami fenntartásba, amikor a kötelezettségeit rendezni kell, javaslom az említett összeg előirányzatként való megadását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és döntsön róla.

Sárospatak, 2012. november 22.

Aros János
polgármester

Készítette: Poncsák Ferenc
gazdálkodási irodavezető

Törvényességi szempontból ellenőriztem:
a jegyzői feladatokat ellátó jegyzői irodavezető

SÁROSPATAK VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

_____/2012. (.....) KT.

h a t á r o z a t a

az Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium 2012. évi költségvetési előirányzat módosítási kérelméről

A Képviselő-testület az **Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium** önkormányzati támogatás és dologi kiadások előirányzatát **11.585 e Ft**-tal megemeli az önkormányzati működési hiány terhére.

Az alapító okirat módosításával és az előirányzat időarányostól eltérő felhasználásáról szóló belső ellenőri jelentésben foglaltakat tudomásul veszi.

Felelős: polgármester

Határidő: 2012.december 31.

Dankóné Gál Terézia
a jegyzői feladatokat ellátó jegyzői irodavezető

Aros János
polgármester

**Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső ellenőrzési csoportja**

Iktatószám: 119-..... /2012.

JELENTÉS

**a Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének 187/2012.(2012. VI.28.) KT
számú határozatában jóváhagyott alapító okirat módosítás vizsgálatához**

Ellenőrizendő szervezet: Az Árpád Vezér Gimnázium és Kollégium

Ellenőrző szervezet: A Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az alapító okirat „Külön megállapodás alapján ellátja az önállóan működő költségvetési szerv, a Vay Miklós Szakképző Iskola gazdasági feladatait.” pont kivétele milyen szervezeti változtatásokat indokol.

Ellenőrzés tárgya: A gyermek létszám és az intézmény dolgozói létszámának vizsgálata. A munkaerőigény és a munkaerő fedezet vizsgálata. A képzettségi feltételek ellenőrzése. A munkabérek mértékének vizsgálata. A feladatellátáshoz szükséges dologi kiadások változásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés módszere és az alkalmazott vizsgálati eljárások: Helyszíni tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés.

Jogszabályi felhatalmazás: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Helyi felhatalmazás:

- Sárospatak Város Önkormányzata és a Sárospataki Többcélú Kistérség Társulás között megkötött „Megállapodás” a kistérségi belső ellenőrzési feladatok ellátására,
- Sárospatak Város Önkormányzatának képviselő-testülete által jóváhagyott 2012. évi belső ellenőrzési terv.

Az ellenőrzést végzi: Soltész Ibolya belső ellenőr

Megbízó levél száma: 119 /2012.

Az ellenőrzött időszak: 2011-2012.. év azonos időszaka

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012.09.24 - 2012.10.01.

A jelentés elkészítésének határideje: 2012.10.02

Az ellenőrzésre fordítható napok száma összesen: 6 nap.

Az ellenőrzés során alkalmazandó legfontosabb jogszabályok:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Mt. (új)	2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről
Mt.(régi)	1992. évi XXII. törvény a Munka Törvénykönyvéről
Kjt.	1992. évi XXXIII. törvény a közalkalmazottak jogállásáról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól

RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Sáropatak Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2012.06.28-án hagyta jóvá az Árpád Vezér Gimnázium és Szakközépiskola Alapító okirat módosítását. A 11. pontban a „Külön megállapodás alapján ellátja az önállóan működő költségvetési szerv, a Vay Miklós Szakképző Iskola gazdasági feladatait.” mondat kihagyása mellett a gazdálkodási jogkör gazdálkodási besorolásra változott. A gazdálkodási iroda 2012. szeptember 1-től csak a saját szervezeti egységeinek gazdálkodási feladatait végzi az alapító okirat szerint. Ennek ellenére a Vay Miklós Szakképző Iskola beszámolóját még el kell készíteniük a rendelkezésre álló dokumentumok alapján.

Az Intézmény SZMSZ-e 2008.-ban készült. Eszerint az intézmény tevékenységei az alábbiak: Szakágazat száma: 852000 Alapfokú oktatás

853100 Általános Középfokú oktatás keretében

- 4 évfolyamos gimnáziumi nevelés-oktatás
- 5 évfolyamos Arany János Tehetséggondozó Program
- 5 évfolyamos idegen nyelvi előkészítő évfolyam
- 6 évfolyamos gimnáziumi nevelés-oktatás

a.) ellátandó alaptevékenysége

80121-4 Általános iskolai nappali rendszerű nevelés, oktatás

80122-5 Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű általános iskolai nevelése, oktatása

80214-4 Nappali rendszerű gimnáziumi nevelés, oktatás

80215-5 Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű gimnáziumi nevelése, oktatása

92403-6 Diáksport

55131-5 Nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő nem fogyatékos gyermekek, tanulók kollégiumi, externátusi elhelyezése (szorgalmi időben)

55232-3 Iskolai intézményi közétkeztetés

55233-4 Kollégiumi intézményi étkeztetés

Az alapító okirat aktuális tevékenységei ettől eltérőek. Az SZMSZ-t módosítani kell az alapító okirat szakfeladatainak megfelelően.

A szervezeti felépítés jelentősen nem változott, de pontosítani kell a feladatváltozásoknak megfelelően az egyes munkakörökhöz tartozó feladatokat. A szervezeti ábrát is aktualizálni kell.

A munkaköri leírásokat is módosítani kell az aktuális feladatoknak megfelelően.

Az Intézmény létszám és bér adatai az alábbiak szerint alakultak 2011.-2012. évben:

Megnevezés	Munkabér 2011.	Munkabér 2012.	Fő 2012.
Gimnázium összesen:	10516118	10.204.368.-	58
Kollégium összesen:	3163900	3.336.800.-	21
GYES és fizetés nélküli szabadság		1.129.300.-	7
Mindösszesen:	13680018	14.670.468.-	86

2012-ben 2 tanár, 2 éjszakai ügyeletes és 1 karbantartó került új foglalkoztatottként felvételre. Az összlétszám nem változott, csak a meglévő munkakörökre vettek fel új kollégákat az alábbiak szerint: mindkét tanár határozott idejű kinevezéssel van felvéve, egy GYES-en lévő kolléga helyére, illetve egy megüresedett álláshelyre. A két éjszakai ügyeletes munkakör 2011-ben még három volt (összesen négyen voltak). 2012-ben csak két kollégát foglalkoztatnak határozott időre, erre a tanévre. A karbantartó egy megüresedett takarítói álláshelyre került felvételre.

A gondnok és az ápolónő 2012.10.01-én nyugdíjba vonul. Közös megegyezéssel szűnik meg a közalkalmazotti jogviszonyuk, ezért végkielégítést nem kapnak. Az ápolónő foglalkoztatása kötelező és indokolt. A gondnok feladata szétosztható.

A gyermek létszámok alakulása a feladat változások figyelembe vételével:

Megnevezés	Létszám (fő) 2012. március hó	Létszám (fő) 2012. szeptember hó (előzetes adatok alapján)
Kollégium	250	267
Menza	123	129

A kollégiumi és étkezési létszámban nem okozott változást a szakközép és szakképző iskola kiválása, mert azok a tanulók, akik eddig igénybe vették a szolgáltatásokat a Vay Miklós Szakképző Iskolából, most is az ÁVG Kollégiumába jelentkeztek. A kollégium adminisztratív feladatait az iskolatitkár és az adminisztrátor végzi el. Két főre mindenképpen szükség van a feladatok gördülékeny végzése és a helyettesítések megoldása miatt.

A gimnázium tanulói létszáma adott, a feladatváltozás azt nem érinti.

A gazdálkodási feladatok lecsökkentek a részben önálló intézmény kiválásával, de nem jelentősen. A szakiskola pénztári tételei az ÁVG 2000 db-os éves tételével szemben 3-400 tételt jelentett éves szinten. A könyvelésben havi szinten kb. 15 db kivonattal lesz kevesebb. Eddig is inkább a speciális könyvviteli feladatok okoztak nagyobb fejtörést és nem maga a könyvelni való mennyisége. A legnagyobb változást a beszámoló elkészítése jelenti. Eddig vagy közös beszámoló készült, vagy 2011-től kezdődően külön-külön is el kellett készíteni a beszámolókat. Ez dupla munkát eredményezett, ami nagyobb munkaerő ráfordítást okozott. A záróbeszámoló elkészítése után csak egy intézmény beszámolósi és költségvetési feladatait kell ellátni az intézményben. Tulajdonképpen visszaáll a régi rend, amikor még elég volt az összevont beszámoló elkészítése. A munkaszervezési feladatok is megváltoztak, csak egy intézmény gazdálkodását kell nyomon követni, az irányítási feladatok lecsökkennek a záró beszámoló elkészítése után.

Ennek megfelelően a pénztári munkaidőben havi szinten kb. 8 óra csökkenést jelent, hogy csak egy pénztárat kezel és könyvel a két ügyintéző. Az összes többi könyvelés sem jelent havi 24 óránál több munkát. A legnagyobb változást az irányítási feladatok lecsökkenése jelenti, ami havi szinten kb. 40 óra csökkenést jelent.

Ebben az esetben a részmunkaidős foglalkoztatásban látom a megtakarítás lehetőségét, ami többletfeladat ellátásával kivédhető. Mivel 2012-ben a gondnok nyugdíjba vonul, javaslom, hogy az ő munkakörét a gazdálkodási iroda dolgozói között osszák szét, ezzel költséget takarít meg az intézmény és a munkaidő kihasználtság is megfelelő marad. Így a szabadságolások is megoldhatók. A 2013. évi átszervezési feladatok is jelentenek némi többlet feladatot, amit kisebb létszám mellett nem tud megvalósítani az intézmény. Be kell pótolniuk a korábbi években felhalmozott vagyoni-nyilvántartásbeli hiányosságokat is még az idén (kisértékű tárgyi eszköz mennyiségi nyilvántartása, nagyértékű tárgyi eszközök BEFESZ programban való rögzítése), ezért ebben az évben nem javaslok létszámleépítést.

Végleges megoldást a 2013. évi költségvetési törvény feladat alapú finanszírozása és a 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről 2013.09.01-én életbe lépő változásai jelentenek majd. A feladat alapú finanszírozás fogja behatárolni a létszámkereteket, és alkalom adtán radikális gazdálkodási centralizációt eredményezni.

A dologi kiadásokban nem okoz jelentős változást a feladatok csökkenése, mivel a bizonylatok és irodaszerek mennyisége pár tízezer forintos nagyságrendben jelentett kiadást.

A gazdálkodási iroda szakemberei megfelelő végzettséggel látják el a munkájukat.

Az utolsó két évben nem volt a kötelező kinevezés módosításoktól eltérő béremelés az érintett dolgozók körében.

Nem a vizsgálat része, de fontos tisztázni, hogy 2012-ben 12 fő részesül kollégiumi elhelyezésben és 9 fő étkezési ellátásban a Vay Miklós Református Szakképző Iskola tanulói közül. Ezek a tanulók a normatív állami támogatás szempontjából figyelembe vehetők a 2011. évi CLXXVIII. törvény a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről 3. számú mellékletének előírásai szerint:

15. f) A kollégiumi, externátusi nevelésben, ellátásban, - a [Közozt. tv. 53. § \(7\)-\(9\) bekezdése](#) alapján szervezett - iskolai rendszerű nappali oktatásban részt vevő és kollégiumi, externátusi elhelyezésben részesülő tanulók után, beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket, tanulókat, továbbá a [11/1994. \(VI. 8.\) MKM rendelet 39/I. §-a](#) és a [39/H. §-a](#) alapján az AJTP-ben, az AJKP-ban és az AJKSZP-ben részt vevőket is. Ez a hozzájárulás jár a nappali oktatásban még nem részesülő gyermek után is, ha a kollégium az alapító okirata szerint többcélú intézményként működik, és az óvodai nevelés keretében legalább a hét munkanapjain -

szükség szerint hétvégén is - folyamatosan, megszakítás nélkül biztosítja az óvodás gyermekek felügyeletét, ellátását.

Ugyanez a törvény a 8. számú mellékletében az alábbiak szerint rendelkezik:

4. a) Kedvezményes óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés

ELŐIRÁNYZAT: 29 509,9 millió forint

FAJLAGOS ÖSSZEG: 68 000 forint/fő/év

A támogatást igényelheti a települési önkormányzat az általa fenntartott óvodában, iskolában nappali rendszerű oktatásban, továbbá a kollégiumi ellátásban részt vevő - az e törvény 3. melléklet 15. pontja, a 16. pont bb) és a 16. pont bc) alpontjai szerinti jogcímenek figyelembe vehető - gyermekek, tanulók után, akik számára a fenntartó a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló [1997. évi XXXI. törvény](#) (a továbbiakban: [Gyvt.](#)) [148. § \(5\) bekezdése](#) alapján 50%-os normatív étkezési térítésszámkedvezményt biztosít, illetve azok után a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő óvodások, 1-8. évfolyamos általános iskolai tanulók után, akik számára ingyenes étkeztetést biztosít.

Az e körbe tartozó gyermek, tanuló után csak egy jogcímen jár a támogatás. Ugyanazon gyermek, tanuló - művészeti (párhuzamos) oktatás vagy a kiegészítő kisebbségi oktatásban vendégtanulói jogviszony vagy kollégiumi ellátás esetén - csak egy intézménynél vehető figyelembe.

Tehát, nincs akadálya a továbbiakban sem annak, hogy állami támogatást vegyen igénybe az intézmény 2012.12.31-ig. 2013.01.01-től a 2013. évi költségvetési törvény szerint kell eljárni.

ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az alapító okirat aktuális tevékenységei ettől eltérőek. Az SZMSZ-t módosítani kell az alapító okirat szakfeladatainak megfelelően.

A szervezeti felépítés jelentősen nem változott, de pontosítani kell a feladatváltozásoknak megfelelően az egyes munkakörökhöz tartozó feladatokat. A szervezeti ábrát is aktualizálni kell.

A gondnok és a védőnő 2012.10.01-én nyugdíjba vonul. Közös megegyezéssel szűnik meg a közalkalmazotti jogviszonyuk, ezért végkielégítést nem kapnak. Az ápolónő foglalkoztatása kötelező és indokolt. A gondnok feladata szétesztható.

A kollégiumi és étkezési létszámban nem okozott változást a szakközép és szakképző iskola kiválása, mert azok a tanulók, akik eddig igénybe vették a szolgáltatásokat a Vay Miklós Szakképző Iskolából, most is az ÁVG Kollégiumába jelentkeztek. A kollégium adminisztratív feladatait az iskolatitkár és az adminisztrátor végzi el. Két főre mindenképpen szükség van a feladatok gördülékeny végzése és a helyettesítések megoldása miatt.

A gazdálkodási feladatok lecsökkentek a részben önálló intézmény kiválásával. Összesen a három fő tekintetében kb. havi 70 órával.

Ebben az esetben a részmunkaidős foglalkoztatásban látom a megtakarítás lehetőségét, ami többletfeladat ellátásával kivédhető. Mivel 2012-ben a gondnok nyugdíjba vonul, javaslom, hogy az ő munkakörét a gazdálkodási iroda dolgozói között osszák szét, ezzel költséget takarít meg az intézmény és a munkaidő kihasználtság is megfelelő marad. Így a szabadságolások is megoldhatók. A 2013. évi átszervezési feladatok is jelentenek némi többlet feladatot, amit kisebb létszám mellett nem tud megvalósítani az intézmény. Be kell pótolniuk a korábbi években felhalmozott vagyon-nyilvántartásbeli hiányosságokat is még az idén (kisértékű tárgyi eszköz mennyiségi nyilvántartása, nagyértékű tárgyi eszközök BEFESZ programban való rögzítése), ezért ebben az évben nem javaslok létszámleépítést.

Végleges megoldást a 2013. évi költségvetési törvény feladat alapú finanszírozása és a 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről 2013.09.01-én életbe lépő változásai jelentenek majd. A feladat alapú finanszírozás fogja behatárolni a létszámkereteket, és alkalom adtán radikális gazdálkodási centralizációt eredményezni.

JAVASLATOK

1. Az SZMSZ-ben pontosítani kell a feladatváltozásoknak megfelelően az egyes munkakörökhöz tartozó feladatokat. A szervezeti ábrát is aktualizálni kell.
2. A részmunkaidős foglalkoztatásban látom a megtakarítás lehetőségét, ami többletfeladat ellátásával kivédhető. Mivel 2012-ben a gondnok nyugdíjba vonul, javaslom, hogy az ő munkakörét a gazdálkodási iroda dolgozói között osszák szét.
3. A költségvetési törvény elfogadását követően még az idén és a 2011. évi CXCV. törvény a nemzeti köznevelésről 2013.09.01-én életbe lépő változásai miatt 2013-ban felül kell vizsgálni a létszámokat és annak megfelelően dönteni.

Sárospatak, 2012. november 19.

Készítette: Soltész Ibolya
belső ellenőr

**Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső ellenőrzési csoportja**

Iktatószám: /2012.

JELENTÉS

**a Sárospatak Város Önkormányzata Képviselő-testületének 225/2012.(VIII.31.) KT
számú határozatában jóváhagyott 2012. évi költségvetés végrehajtásának vizsgálatához**

Ellenőrizendő szervezet: Sárospatak Város Önkormányzata és Intézményei

Ellenőrző szervezet: A Sárospataki Többcélú Kistérségi Társulás Munkaszervezetének
Belső Ellenőrzési Csoportja

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy egyes intézmények miért lépték át a kiadási előirányzat 55%-át az I. féléves beszámolók alapján.

Ellenőrzés tárgya: A költségvetési előirányzatok vizsgálata, az alultervezettség lehetőségének kizárása. Az előirányzat-túllépések okai, a lehetséges előirányzat-módosítások és átcsoportosítások vizsgálata. A kötelezettség vállalások felülvizsgálata

Az ellenőrzés módszere és az alkalmazott vizsgálati eljárások: Helyszíni tételes és szűrőpróbaszerű ellenőrzés.

Jogszabályi felhatalmazás: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

Helyi felhatalmazás:

- Sárospatak Város Önkormányzata és a Sárospataki Többcélú Kistérség Társulás között megkötött „Megállapodás” a kistérségi belső ellenőrzési feladatok ellátására,
- Sárospatak Város Önkormányzatának képviselő-testülete által jóváhagyott 2012. évi belső ellenőrzési terv.

Az ellenőrzést végzi: Soltész Ibolya belső ellenőr

Megbízó levél száma: /2012.

Az ellenőrzött időszak: 2011-2012. év azonos időszaka

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2012.10.03 - 2012.10.10.

A jelentés elkészítésének határideje: 2012.10.12.

Az ellenőrzésre fordítható napok száma összesen: 8 nap.

Az ellenőrzés során alkalmazandó legfontosabb jogszabályok:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról
Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
AJTP	Arany János Tehetséggondozó Program

RÉSZLETES VIZSGÁLATI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény Képviselő-testület által elfogadott költségvetésének kiadási és bevételi főösszege 332 millió Ft volt. Ezt az előirányzatot módosította a Képviselő-testület 341.918 ezer forintra, az AJTP előirányzat maradvány és a pénzmaradvány miatt. A módosított előirányzat nem tartalmazta az AJTP költségvetése alapján folyósított támogatás előirányzatait, mivel azt a pénzeszközt az intézmény akkor még nem kapta meg. A felhasznált költségeket az önkormányzat megelőlegezte, hiszen érvényes támogatási szerződéssel rendelkezett az intézmény erre az összegre.

Az AJTP támogatás előirányzatai 2012. október hónapban kerültek bele az intézmény költségvetésébe. Ekkor az előirányzat teljesítés már csak a szállítói tartozásokkal haladta meg az időarányos teljesítés mértékét. Az intézmény szállítói tartozása 2012. január elsején 13.745.-eFt mértékű volt. Ezt a 2012. évi költségvetés készítésekor nem vették figyelembe.

Az Áht. 4.§ - a szerint:

“(1) A költségvetési év megegyezik a naptári évvel.

(2) ⁶A költségvetés a költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzott összegét tartalmazza (a továbbiakban bevételi előirányzatok és kiadási előirányzatok). A bevételi előirányzatok azok teljesítésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(3) ²A költségvetési bevételeket és a költségvetési kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni költségvetési bevételként vagy költségvetési kiadásként.”

A szállítói tartozások mértéke 2012. szeptember végén elérte a 14 millió forintot, ami várhatóan az év végéig tovább fog nőni.

Figyelembe kell venni azt is, hogy maga az épület gazdaságos üzemeltetése is akadályokba ütközik.

Az intézmény kérelmet nyújtott be az előirányzatok növelésére, amelyben egyik okként a közétkeztetés finanszírozásának hiányára hivatkozott. A kötött normatív támogatást az intézmény megkapta a fenntartótól. Jelentősen egyszerűbb lenne a vizsgálat, ha a normatív állami támogatásokat nevesítve kapnák az intézmények az önkormányzattól, az úgy jelenne meg az Önkormányzat könyveiben, és az intézmények könyveiben, hogy egyértelműen kitűnjön a normatív állami támogatás és a működési támogatás célja. A Számv. tv. 15.§ (4) bekezdése szerint: *“A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni (a világosság elve)”*.

Beazonosítható módon, elkülönítve kell nyilvántartani a kötött állami támogatásokat, ezekkel el kell tudni számolni úgy az intézményeknek, mint az önkormányzatnak, tehát a számviteli nyilvántartásokat ehhez kell alakítani.

A normatív állami támogatások igényléséhez az intézmény szolgáltat adatot az önkormányzat felé. Ez alapján igényel állami támogatást az önkormányzat. A költségvetés tervezésekor már hatályos volt az Önkormányzat 24/2011. (XI.30.) számú rendelete a gyermekektől szedhető étkezési díj árakról és a 6/2012. (I.27.) KT. számú határozat az Intézmények által fizetendő étkezési díjak mértékéről. Az intézmény kimutatta, hogy 2012.01-12. hónap időszakban a ráfizetésük 11.586 eFt az étkezési költségen. A közétkeztetés finanszírozása három részből áll össze. Egyrészt az intézmény részére a tanulók térítési díjat fizetnek, másodrészt az intézmény kötött állami támogatást kap a Gytv. alapján kedvezményes étkezésre jogosult gyermekek után. Harmadrészt működési támogatást kell kapnia a fenntartótól. Ez a három együtt fedezi azt a költséget, amit az intézmény vásárolt élelmiszerként megfizet a közétkeztetést szolgáltató Kft-nek. Mivel ezt a különbözetet nem kapta meg működési támogatásként a fenntartótól, a közétkeztetés veszteségét az intézmény viseli.

2012. augusztus végén 3.442 eFt többlet átfutó költség volt előirányzat nélkül a kiadás oldalon. Ez azonban már egy következő hónap előirányzatát terheli, ezért ezzel nem számolok a továbbiakban.

Az intézmény nem mutatott ki reprezentációs költséget, de a főkönyvi kimutatás alapján több esetben vásároltak olyan élelmiszert, ami kimeríti a reprezentáció fogalmát. Ezeket a költségeket ki kell mutatni és az adófizetési kötelezettségnek eleget tenni.

A túlórák kiadása és a megbízási díjak kiadása nem volt konkrétan megtervezve, de az üres álláshelyek terhére tervezett az intézmény 20 millió Ft-ot éves szinten. Ezt a kiadások teljesítése során felhasználták és kevésnek bizonyult a feladatok ellátására. További gond ezzel, hogy nincs 10 üres álláshely az intézményben. Ezt a kiadást a feladatokból adódó kötelező óraszám alapján számolták ki, tehát a tényleges túlórát és azokat az órákat tervezik így, amelyeket csak megbízási díjjal, állandó státusz hiányában, így tudnak megoldani. Ezek az órák szolgálnak a matematika - fizika szakos képzéseken felül például az érettségi felkészítők és a felzárkóztató képzések lebonyolítására. A továbbiakban a feladatokhoz határozzák meg az óraszámot (órarend alapján) és az alapján számolják ki a kötelező pedagógus létszámot, így tervezhetővé válik a túlóra és a létszám. További gond, hogy a tervezés számaiból nem derül ki, hogy ez hogyan oszlik meg az AJTP és az iskola saját kiadásai között.

Év közben előirányzatot csak akkor módosíthat az önkormányzat és ezáltal az intézmény is, ha annak a forrása rendelkezésre áll. Ezt a forrást év elejétől meg lehetett volna teremteni a „sok kicsi sokra megy” elvén.

Ilyen például:

- a közmű szolgáltatások díjának felülvizsgálata,

- létszámok felülvizsgálata, a közfoglalkoztatás előtérbe helyezése,
- nem kötelező személyi juttatások felülvizsgálata (telefon költség, stb.),
- a lábtörlő bérlet helyett saját lábtörlő beszerzése és a takarító személyzet általi tisztítása,
- fűtési költség leszorítása,
- tisztítószer beszerzés korlátozása, a felhasználás dokumentált ellenőrzése,
- gépkocsi futás korlátozása.

Fél év után, év végén már csak egy másik szakfeladat, feladat, intézmény terhére átcsoportosítva látok erre megoldást.

Az Áht. 36. § (1) bekezdés szerint: **“A 32. §-ban és az (5) bekezdésben foglalt kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (a továbbiakban: szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.”**

A 36.§. (4) bekezdés szerint: **“Az (5) bekezdésben foglaltak, valamint a 20. § (1) bekezdése alapján idegen pénzeszközként nyilvántartott pénzeszközök terhére vállalt kötelezettségek kivételével több év, vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettségvállalásra**

a) az államháztartás központi alrendszerében a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, valamint a 14. § (3) bekezdés és (4) bekezdés b) és c) pontja szerinti fejezetek kiadási előirányzatai esetén törvényben foglaltak szerint, egyéb esetben a költségvetési évet követő három évben a 29. § (2) bekezdése szerinti kiadási tervszámokkal, az azt követő években a kiadási tervszámok utolsó évére megállapított kiadási tervszámmal,

b) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell”.

Az Ávr. 46.§ (1) bekezdés szerint: **“A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik”.**

Nincs olyan előirányzat megtakarítás, amiből finanszírozható lenne ez a túllépés, tehát az önkormányzat költségvetése terhére finanszírozható. Az előirányzat átcsoportosítás és az előirányzat túllépés csak a Képviselő-testület hozzájárulásával lehetséges.

ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény az év során és az év elején kapott csaknem 5 millió Ft működési támogatás felhasználásával kigazdálkodhatta volna a szállítói tartozásait. Ez azonban nem történt meg.

A reprezentációs kiadásokat nem reprezentációként számolják el.

A számviteli nyilvántartásokból egyértelműen beazonosíthatónak kell lennie a kapott támogatások jogcímének. (Világosság elve.)

A túlórák és megbízási díjak tervezésekor a konkrét feladatok szerint (az órarend alapján) kell meghatározni a létszámokat és annak megfelelően kiszámolni a túlórák és megbízási díjak várható mértékét.

A közétkeztetési normatíva kiegészítése a működési támogatással (11 585 eFt) jóváhagyása indokolt, mivel azt az intézmény nem kapta meg, de nem látom rá a forrást. Nincs olyan előirányzat megtakarítás, amiből finanszírozható lenne ez a túllépés, tehát az önkormányzat költségvetése terhére finanszírozható. Az előirányzat átcsoportosítás és az előirányzat túllépés csak a Képviselő-testület hozzájárulásával lehetséges.

JAVASLATOK

1. Javaslom, hogy az intézmény vizsgálja felül a kiadásait és haladéktalanul intézkedjen a kiadások átcsoportosításáról.
2. Mutassák ki a reprezentációs költséget és fizessék meg annak adóvonzatát. Az intézménynek reprezentációs szabályzattal is rendelkeznie kell.
3. A továbbiakban a feladatokhoz határozzák meg az óraszámot és az alapján számolják ki a kötelező pedagógus létszámot, így tervezhetővé válik a túlóra és a létszám.
4. A kötött támogatások számviteli nyilvántartása tegye lehetővé az egyértelmű beazonosíthatóságot. Vonatkozzon ez a támogatás átadására és felhasználására egyaránt.
5. A Képviselő-testület döntsön az előirányzat túllépésről, hogy forrás hiányában az Önkormányzat költ költségvetésének a terhére vállaljai-e az előirányzat túllépést.

Sárospatak, 2012. november 22.

Soltész Ibolya
belső ellenőr

Iktatószám: /2012.

VÁLASZ AZ ÉSZREVÉTELEKRE

1. Nem vitatom, hogy szűkre szabott a költségvetés, de ha ennyiből kell gazdálkodni, akkor ezt kell beosztani. Ehhez más intézmények adottságai is hozzájárulnak, rugalmasabban le tudják követni a változásokat a tevékenységükből és a kisebb költségvetésükből adódóan. Itt ez nehezebb. Természetesen a túlzott megszorítás a minőség rovására megy, ezzel számolni kell.
2. A javasolt intézkedések, mint azt én is írtam év elejétől működtek volna. Célzottan arra, hogy lefaragják a szállítói tartozásokat. Ezt a cél meghatározást hiányolom, ami gazdálkodási hiba. Nem lehet tendencia, hogy amit évközben nem tudunk kiszorítani, azt ősszel elkérjük előirányzat módosításként. Az előző évről áthozott szállítói tartozásokat egyébként is tervezni kellett volna negatív előirányzat maradványként a költségvetésben.
Az intézmény létszámkerete a költségvetési rendeletben fixálva van. Eszerint nincs 10 fő üres álláshely a 2012-es létszámadatok ismeretében. A túlórákat kifizetik, tehát szabályt nem sértenek, de nem tervezik azokat. A megbízásos jogviszonyban foglalkoztatottak a létszámkeretbe beleférnek, mert csak töredék létszámokat jelentenek, a bérüket viszont tervezni kell.
3. A reprezentációs költségeknél fenntartom, hogy ami reprezentáció, azt ott kell kimutatni az iskola kiadásaiban.
4. Egyet értek az intézménnyel, hogy az előirányzat módosítási kérelem közétkeztetési működési kiadása jár, de a forrását nem látom. Ebben a Képviselő-testületnek kell döntenie.

Ennek megfelelően nem módosítom a jelentést.

Sárospatak, 2012. november 22.

Készítette: Soltész Ibolya
belső ellenőr