ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Önkormányzati és Területi
Ellenőrzési Igazgatóság
Veszprém Megyei Kirendeltsége

8200 Veszprém, Megyeház tér 5.
Pf.: 224.

J e g y z ő k ö n y v

Készült: 1995. március 31-én Zircen, a Polgármesteri Hivatalban

A vizsgálatot az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltsége részéről dr. Vasváriné dr. Rózsa Anikó számvevő-tanácsos végezte.

Az ellenőrzött önkormányzat részéről jelen van:
Ottó Péterné pénzügyi osztályvezető

Tárgy: A helyi önkormányzatok által számított 1994. évi állami hozzájárulás ellenőrzése

A Magyar Köztársaság 1994. évi költségvetéséről szóló 1993. évi CXI. törvényben az Országgyülés a helyi feladatokat ellátó önkormányzatok költségvetéséhez közvetlenül és felhasználási kötöttség nélkül biztosított normatív állami hozzájárulások együttes összegét 210.827,8 millió Ft-ban hagyta jóvá.

A vizsgálatra az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. és az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVI-II. tv. 121. §. (3) bekezdése alapján, döntően törvényességi, szabályszerűségi szempontok szerint az 1994. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan kerül sor.

A helyszini ellenőrzés elvégzésére az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóságának V-1001-1/1995. számú ellenőrzési programja alapján került sor.

Részletes megállapitások

A normatív állami hozzájárulás tervezéséhez és elszámolásához az önkormányzat a szükséges alapadatokat intézményeitől írásban kérte be. A statisztikai jelentések egy példánya az önkormányzatnál rendelkezésére állt.

Az önkormányzat elszámolási kötelezettségének a TAKISZ által megadott határidőre eleget tett. Az elszámolás szerint az önkormányzatnak a mutatószámos normatív állami hozzájárulás eltérései miatt 179.374 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, melyet 1995. március 16-án - határidőben - teljesített. Az eltérés a feladatmutatóhoz kötött hozzájárulás 5 %-át nem haladta meg, így kamatfizetési kötelezettsége az önkormányzatnak nem volt.

Az önkormányzat az intézmények által közölt feladatmutatókat a normatív állami hozzájárulás elszámolásakor nem ellenőrizte.

Az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltsége a normatív állami hozzájárulás elszámolásának ellenőrzése kapcsán az önkormányzat mind az öt intézménynél alapokmányokig terjedő helyszini ellenőrzést végzett.

Az ellenőrzés három mutatószámos normativa esetében állapított meg eltérést.

Az **Idősek Klubjánál** az ellenőrzés + 2 fő létszámot, 61.700 Ft még járó állami hozzájárulást állapított meg. Az önkormányzat elszámolásához képest az eltérést az okozta, hogy a naponta megjelent ellátottak és nem tagok számának összesítése alapján számította az önkormányzat az éves átlaglétszámot.

Az **óvodai ellátás** normatívája esetében - 16 fő létszámot és 440.000 Ft visszafizetendő állami hozzájárulást állapitott meg az ellenőrzés. Az intézmény a statisztikai jelentésében az előfelvételi ígérvény alapján nyilvántartásba vett, de a statisztika készitésének idő-

pontjában még tényleges óvodai ellátást igénybe nem vevő gyermekeket is számításba vette. A felvételi és mulasztási napló alapján a tényleges ellátást igénybevevő gyermekek száma 307 fő, ami 16 fővel kevesebb, mint ami a statisztikai jelentés adatai alapján az önkormányzat elszámolásában szerepelt.

A **zeneiskolai oktatás** normatívájánál + 8 fő létszámot, 200.800 Ft még járó állami hozzájárulást állapitott meg az ellenőrzés. Az eltérést az okozta, hogy az intézmény statisztikai jelentése nem a tényleges állapotnak megfelelően készült, a kihelyezett tagozatok létszámát (Bakonyszentkirály, Csetény) csak részben vették figyelembe.

A három mutatószámos normatíva eltéréseinek eredményeképpen összességében 177.500 Ft visszafizetési kötelezettsége van az önkormányzatnak.

Az állami gondozott gyermekekkel az általános iskolai létszámadatok csökkentésre kerültek (1993. X. 1-én 3 fő, 1994. X. 1-én 12 fő).

A fogyatékos gyermekek létszáma mindkét időpontban 1 állami gondozottal került korrigálásra. A Megyei Önkormányzat által átutalt oktatási normatíva - az 1993. X. 1-i létszám vonatkozásában - nem egyezik meg az önkormányzat nyilvántartásával. A Megyei Önkormányzat 6 fő állami gondozott általános iskolai normatívájának 8/12-ed részét (163.998 Ft-ot) utalta át az önkormányzat részére, holott 3 fő általános iskolai és 1 fő fogyatékos állami gondozott gyermek tanult az adott időpontban az önkormányzat intézményeiben.

Az 1994. X. 1. létszám alapján átutalt oktatási normatíva már megegyezik az önkormányzat nyilvántartása szerinti állami gondozottak után járó támogatás összegével (1994. november 16-án 189.967 Ft került átutalásra a 12 fő általános iskolai és 1 fő fogyatékos állami gondozott gyermek oktatásához).

Az önkormányzat 1994. évben valamennyi intézménye részére több támogatást utalt át, mint amennyit a fela-

datmutatók alapján állami hozzájárulásként az adott feladat ellátásához igénybe vett.

Az önkormányzat 1994. évben 3.061 eFt működési hitelt (munkabérhitel) vett igénybe, melynek visszafizetése is megtörtént a tárgyévben (tárgyévi kamata 8.974 Ft).

A tornaterem céltámogatással megvalósuló beruházásához 1994. évben 20.000 eFt fejlesztési hitelt vett igénybe, melynek törlesztési kötelezettsége 1995-től esedékes. A fejlesztési hitel után 3.128 eFt kamatot fizetett 1994-ben az önkormányzat.
A közalkalmazotti törvény végrehajtásához az önkormányzat 7.879 eFt költségvetés által garantált hitelt vett igénybe.
Telekkialakításhoz a korábbi években igénybevett hitel 1994. évi törlesztőrészlete 284 eFt volt.

Összefoglalásként megállapítható, hogy az önkormányzat a normatív állami hozzájárulás elszámolásával kapcsolatos kötelezettségének határidőre eleget tett, elszámolása azonban nem volt hiteles.

Az önkormányzat által megállapított visszafizetési kötelezettségen túl a helyszíni ellenőrzés további 177.500 Ft jogtalan igénybevételt állapított meg.

A hibák kijavítása érdekében a vizsgálat javasolja, hogy az önkormányzat az intézményi ellenőrzések keretében fokozott figyelmet fordítson a költségvetési törvény által előírt alapdokumentumok naprakész, előírásszerű vezetésének ellenőrzésére.

K. m. f.

Vasváriné dr. Rózsa Anikó
számvevő-tanácsos

Z A R A D E K

A vizsgálati jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átveszem.

Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. tv. 25. §. (1) bekezdése alapján 8 napon belül írásban észrevételt tehetek.

Az észrevételt 3 példányban az Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltségére (Veszprém, Megyeház tér 5. szám alá) kell eljuttatni.

Zirc, 1995. április

Dr. Varga Tibor
polgármester

Felvéve: Zirc Város Önkormányzatnál

Jegyzőkönyv

Május 1995. március 31.

KSH szám: 1 9 2 6 4 9 9

Tárgy: A helyi önkormányzatok által számított 1994. évi normatív állami hozzájárulás
Állami Számvevőszék Veszprém Megyei Kirendeltség részéről történő ellenőrzése

Sorszám	Állami hozzájárulás jogcíme	Intézmények száma (fő)	Beszámoló 31. űrlap 6.,7. oszlopa sz.		Számvevőszéki felülvizsg.szerint		Eltérés +/-		Az önkormányzat	
			Mutatószám (fő)	Állami hozzájárulás (Ft)	Mutatószám (fő)	Állami hozzájárulás (Ft)	Mutatószám (fő)	Összeg (Ft)	által visszafizetendő (Ft)	részére járó többlethozzájár. (Ft)
		1	2.	3.	4. *	5.	6.(4-2.)	7.(5-3.)	8. (7-ből a (-) előjelűek	9. (7-ből a (+) előjelűek
1.	Ódülőhelyi feladatok		247.663	495.326	247.663	495.326	-	-		
2.	Gyermek- és ifjúságvédelem									
3.	Ápoló-gondozóotthoni és rehabilitációs ellátás									
4.	Felnőtt fogyatékosok ápoló.gond.otth.ellátása									
5.	Nappali szociális intézményi ellátás	1	22	678.300	24	740.400	+2	+61.700		+61.700
6.	Átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátás									
7.	Hajléktalanok átmeneti szállással									
8.	Fogy.gyermekek ép.-gondozó otth.és gy.p.ellátása									
9.	óvodai ellátás	1	323	8.882.500	307	8.442.500	-16	-440.000	-440.000	
10.	Kiegészítő nemz.etnikai óvodai ellátáshoz									
11.	Általános iskolai oktatás	2	932	38.212.000	932	38.212.000	-	-		
12.	Alapfokú művészet-oktatás	1	222	5.572.200	230	5.773.000	+8	+200.800		+200.800
13.	Fogyatékos gyermekek oktatása		41	2.898.700	41	2.898.700	-	-		
14.	Gimnáziumi és szakiskolai oktatás									
15.	Szakközépiskolai oktatás									
16.	Szakmunkásképző iskola elméleti oktatás									
17.	Szakmunkásképz iskolai tanműhelyi oktatás									
18.	Kieg. nemz.etnikai kétannyelvű oktatáshoz									
19.	Kollégiumi ellátás									
20.	Összesen:	5	249.203	56.739.426	249.197	56.561.926	-6	-177.500	-440.000	+262.500

21.		440.000	(-) előjelű eltérések összege - 8 oszlop 20. sor
22.		262.500	(+) előjelű eltérések összege - 9.oszlop 20. sor
23.	Eltérések	177.500	visszafiz.állami hozzájárulás - 7.oszlop 20. sor
24.	egyenlege	+	még járó állami hozzájárulás - 7. oszlop 20. sor

Megjegyzés: 1., 2., 4., 5. oszlopok összesenje ellenőrző szám, kérjük kitölteni.

Csatolva: 5 db közbeeső jegyzőkönyv az intézmények ellenőrzéséről lezárt listája a hátoldalon.

Polgármester:

Számvevőtanácsos

Ellenőrzött intézmények	Ellenőrzött normatíva
1.) Reguly Antal Általános Iskola	11, 13.
2.) Bényi Antal Általános Iskola	11.
3.) Napköziotthonos Óvoda	9.
4.) Zeneiskola	12.
5.) Idősek Klubja	5.