



Állami Számvevőszék

L: D. L. / R.  
Mádl A. min. el. sz.  
el. L. L.

## ZALA MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODÁJA

Zala Megyei Közgyűlés Hivatala Központi Iktató	
Érk.:	2006 JÚN 19.
Szám:	Mell.:
294-3/2006/P.	

# SZÁMVEVŐI JELENTÉS

**a Zala Megyei Önkormányzat 2005. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzéséről**

---

## **TARTALOMJEGYZÉK**

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>3</b>
<b>I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>4</b>
A) A helyi önkormányzati hivataloknál a hozzájárulások igénylésének és elszámolásának jogszerűsége	4
B) Az önkormányzati intézményeknél a hozzájárulások igénybevételére jogosító okmányok és a gyakorlati feladatellátás összhangja, az intézményi nyilvántartások vezetése és a kapcsolódó adatszolgáltatások megfeleltetése	10
<b>ZÁRADÉK</b>	<b>13</b>

---

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Költségvetési törvény	Magyar Köztársaság 2005. évi költségvetéséről szóló 2004. évi CXXXV. törvény
4/2005. (I. 28.) PM-BM együttes rendelet	4/2005. (I. 28.) PM-BM együttes rendelet a helyi önkormányzatokat 2005. évben megillető normatív állami hozzájárulásokról, normatív, kötött felhasználású támogatásokról, személyi jövedelemadóról, a bérkiadások kiegészítő támogatásáról, a települési önkormányzatok jövedelemdifferenciálódását mérsékelő kiegészítésről, illetve beszámításról, valamint az államháztartási tartalékról
Önkormányzat	Zala Megyei Közgyűlés Önkormányzata
Közgyűlés	Zala Megyei Önkormányzat Közgyűlése

---

## **Állami Számvevőszék**

Zala Megyei Ellenőrzési Irodája  
8901 Zalaegerszeg, Pf: 222.

V-1008-5/8-28/2006.

# **SZÁMVEVŐI JELENTÉS**

## **a Zala Megyei Önkormányzat 2005. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzéséről**

### **BEVEZETÉS**

A normatív hozzájárulások igénybevételének és elszámolásának ellenőrzését az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (5) bekezdése, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 120/A. § (1) bekezdése, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése alapján törvényességi, szabályszerűségi szempontok szerint a nemzetgazdasági elszámolások pénzügyi-szabályszerűségi módszertana alkalmazásával a 2005. évi zárszámadás ellenőrzéséhez kapcsolódóan végezzük.

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy:

- a normatív hozzájárulásokat a Költségvetési törvényben és a feladatellátásra vonatkozó jogszabályokban meghatározott feltételek teljesítése alapján igényelték-e a helyi önkormányzatok;
- a normatív hozzájárulások elszámolását a jogszabályi előírásoknak megfelelően készítették-e el, azok adattartalma megalapozott és megbízható-e;
- az átengedett személyi jövedelemadóból a Költségvetési törvény 4. számú melléklete előírásainak megfelelően részesültek-e az önkormányzatok.

**A vizsgált szervezet KSH száma:** 2032054  
**adószáma:** 15432003-2-20  
**PIR törzsszáma:** 432007

**A vizsgált időszak:** 2005. év

**Az ellenőrzést végezte:** Ritecz Tibor számvevő  
Bencsik Árpád számvevő

**A helyszíni ellenőrzés időszaka:** 2006. március 02.-május 26.



---

## I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### A) A helyi önkormányzati hivataloknál a hozzájárulások igénylésének és elszámolásának jogszerűsége

A Költségvetési törvény valamint a 4/2005. (I. 28.) PM-BM együttes rendelet előírásainak megfelelően az Önkormányzat a 2005. évi költségvetési beszámoló 31. számú úrlapján elszámolt a 3 136 020,608 ezer Ft normatív kötöttség nélküli állami támogatásról. Emellett az Önkormányzat a Költségvetési törvény 4. számú melléklete alapján 841 620,496 ezer Ft személyi jövedelemadó részesedésre volt jogosult. A Költségvetési törvény 51. § (2) bekezdése a) pontjának megfelelően a Költségvetési törvény 4. számú melléklet II. a) és II. b) pontjában biztosított személyi jövedelemadó részesedésből államháztartási egyensúlyt biztosító tartalékot képezett, amely az Önkormányzatra nézve a 4/2005. (I. 28.) PM-BM együttes rendeletben is szereplő 83 404,277 ezer Ft-ot jelentett. Így a ténylegesen az Önkormányzat részére juttatott személyi jövedelemadó részesedés 758 216,219 ezer Ft volt.

A hozzájárulás igénybevételének jogszerűsége és az elszámolás alapját képező feladat-mutatószámok meghatározása helyességének vizsgálata az önkormányzati hivatalon kívül közoktatási intézményekben<sup>1</sup> valamint szociális intézményekben<sup>2</sup> történt.

1. A normatív hozzájárulás igénybejelentéséhez, évközi módosításához és év végi elszámolásához az alapadatok bekérését az önkormányzati hivatal a Költségvetési törvény (igénybejelentéskor a törvénytervezet) és a vonatkozó ágazati jogszabályok figyelembevételével szervezte. Az intézmények által szolgáltatott adatok kiszámításához a hivatal szakmai útmutatást biztosított a törvényekben előírt követelményekkel összhangban.
2. Zala Megye lakosságszáma – a 4/2005. (I. 28.) PM-BM együttes rendelet I. számú melléklete szerint – 2004. január 1-én 296 892 volt. A lakosságszám alapján biztosított normatív támogatásoknál a 4/2005. (I. 28.) PM-BM együttes rendeletben meghatározott támogatásokat szerepeltették az éves költségvetési beszámolóban. Ennek megfelelően az Önkormányzat szabályszerűen vette igénybe a normatív támogatást a megyei igazgatási és sportfeladatokra és a megyei közművelődési és közgyűjteményi feladatokra. A további jogcímen igényelt norma-

---

<sup>1</sup> Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekotthon-Letenye; Móricz Zsigmond Általános Iskola Diákotthon és Gyermekotthon; Koncz Dezső Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekotthon; Zala Megyei Művelődési és Pedagógiai Intézet Szakképző Iskola; Lámfalussy Sándor Szakközépiskola és Szakiskola; Gönczi Ferenc Gimnázium; Közgazdasági Szakközépiskola; Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Szakiskola; Gyógypedagógiai Fejlesztő Tanácsadó és Továbbképző Központ).

<sup>2</sup> Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat; Kiskorú és Felnőtt Fogyatékosok Otthona; Pszichiátriai Betegek Otthona és Rehabilitációs Intézete – Országos Módszertani Intézet; Szenvedélybetegek Otthona és Rehabilitációs Intézete; Fogyatékosok Rehabilitációs Intézete és Otthona; Idősek Otthona; Idősek Otthona – Országos Módszertani Intézet.



---

tív hozzájárulások meghatározásához az Önkormányzat hivatala „a Költségvetési kapcsolatokból származó hozzájárulások, támogatások igénylése 2005. évre” igénylőlapot és az intézmény típusának megfelelő kitöltési útmutatót az intézményeknek kiküldte. Az intézményi adatokból összesített adatokat szerepeltette az igénylésben, amelyet a Magyar Államkincstár Zala Megyei Területi Igazgatóságára a meghatározott időre megküldte. A megküldött adatok évközi módosítására a Magyar Államkincstár Zala Megyei Területi Igazgatóságával történő – dokumentált – egyeztetése mellett nem tartott igényt. A 2005. évi normatív hozzájárulások igénylését az Önkormányzat hivatala a 2006. évben ellenőrizte, az eltéréseket korrigálta és az év végi elszámoláskor az ellenőrzés által megállapított módosításokkal képzett adatokat szerepeltette.

A vizsgálat az intézményi ellenőrzések alapján – a közbenső jegyzőkönyvekben rögzítettek szerint – az alábbi normatív hozzájárulás jogcímeinél a következő eltéréseket állapította meg:

- **13. Gyermekvédelmi szakellátás**

A Zala Megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat esetében a 13. a) Otthont nyújtó ellátás jogcímű normatív hozzájárulás igénylésekor a gondozottak naptári évre naponként összesített számában 84 950 napot szerepeltettek, a nyilvántartások alapján 83 573 gondozási napot lehetett figyelembe venni. Az eltérés a működési engedélyben meghatározott férőhelyek számának túllépése, továbbá a nyilvántartás szerinti napok és a normatív hozzájárulás igényléséhez elszámolt napok közötti eltérésből adódtak.

A 13. e) Területi gyermekvédelmi szakszolgálat működtetése jogcímű hozzájárulásnál a gondozási napokat a férőhelyek számának túllépésével nem korrigálták. A helyszíni ellenőrzés által megállapított, figyelembe vehető éves gondozási napok száma: 190 433. A gondozási napok száma tovább csökkentendő a nyilvántartás szerinti napok és a normatíva elszámolásnál figyelembe vett napok közötti különbséggel. Így a helyes gondozási napok száma ebben az esetben 190 426 nap lett.

Az eltérés mindkét jogcímnél a gondozottak számában –4 fő. A fentiek alapján a helyszíni ellenőrzés a 13. a) jogcímű normatív hozzájárulás igénylésénél 3428,8 ezer Ft, a 13. e) jogcímű normatív hozzájárulás igénylésénél 286 ezer Ft jogtalan igénybevételt állapított meg.

- **16. Fogyatékos személyek, pszichiátriai és szenvedélybetegek bentlakásos intézményi ellátása**

A Fogyatékosok Rehabilitációs Intézete és Otthona esetében a kimutatott –1 fő eltérést a működési engedélyben meghatározott férőhelyek számának túllépése okozta, ez a normatív hozzájárulás igénylésekor 820,6 ezer Ft jogtalan igénybevételt jelentett.

- **21. Különleges gondozás keretében nyújtott ellátás**

---

A Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Speciális Szakiskola esetében a Köznevelési törvényben meghatározott maximális osztálylétszámokat két esetben túllépték. Ehhez a Köznevelési törvény<sup>3</sup> 95/A. § (8) bekezdés előírása ellenére a fenntartó az OKÉV<sup>4</sup> engedélyével nem rendelkezett. Így a helyszíni ellenőrzés a 21. aa3) Gyógynevelési nevelés, oktatás jogcímű normatív hozzájárulás igénylésénél -3 fő feladat-mutatószám eltérést állapított meg.

A 21. ab3) Kiegészítő hozzájárulás intézményi szintű csoport/osztály átlaglétszámok alapján, gyógynevelési nevelés, oktatás 5-8. évfolyamokon jogcímű normatív hozzájárulás feladat-mutatószámának képzésekor a túlléphető maximális osztálylétszám feletti tanulókat is figyelembe vették, e miatt a helyszíni ellenőrzés a 2005/2006. tanévben -4 fő eltérést állapított meg. Ez a 21.ab3) normatív hozzájárulás mutatószámában -1 fő eltérést eredményezett.

A helyszíni ellenőrzés a 21. aa3) jogcímű normatív hozzájárulásnál 1392 ezer Ft, a 21. ab3) jogcímű normatív hozzájárulásnál 10 ezer Ft jogtalan igénybevételt állapított meg.

- **24.aa.) Általános iskolai napközis foglalkozás az általános iskola 1-8., a nyolc évfolyamos gimnázium 5-8., a hat évfolyamos gimnázium 7-8. évfolyamán**

A Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Speciális Szakiskola esetében az átlaglétszám megállapításakor a kollégiumi ellátásban részesülő tanulókat is figyelembe vették. A helyszíni ellenőrzés a kollégiumi ellátásban nem részesülő tanulók napi és éves szinten összesített létszáma alapján az adatszolgáltatáshoz képest -6237 eltérést állapított meg. Ez a kapcsolódó feladat-mutatószám vonatkozásában -34 mutatószámbeli eltérést eredményezett.

A helyszíni ellenőrzés a 24.aa) jogcímű normatív hozzájárulásnál 782 ezer Ft jogtalan igénybevételt állapított meg.

- **24. d) Kulturális, egyéb szabadidős és egészségfejlesztési feladatok**

- **24. e) Hozzájárulás diáksporttal kapcsolatos feladatokhoz**

A Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Speciális Szakiskola esetében a fenti jogcímű kiegészítő hozzájárulásokat a Költségvetési törvény 3. számú mellékletében előírtak szerint a 21. aa) pontban szereplő adatok felhasználásával képezték. A 21. aa) pontban szereplő eltérés mindkét jogcímű normatív hozzájárulás igénylésében -3 mutatószám eltérést okozott, ami a 24.d) jogcím esetében -3 ezer Ft, a 24.e) jogcím esetében -3,9 ezer Ft jogtalan igénybevételt jelentett.

- **25. a) Bejáró gyermekek, tanulók ellátása**

---

<sup>3</sup> A Köznevelésről szóló 1993. évi LXXIX törvény.

<sup>4</sup> Országos Köznevelési Értékelési és Vizsgaközpont.



---

A helyszíni ellenőrzés a Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Speciális Szakiskola esetében az óvodába, általános iskolába bejáró gyermekek, tanulók ellátása jogcímű normatív hozzájárulásnál a 2004/2005. tanévben 1 fő kollégista diák figyelembevételét állapította meg, amely a 25.a) jogcímű normatív hozzájárulásnál 25 ezer Ft jogtalan igénybevételt jelentett.

- **26.ab) Óvodában, iskolában, kollégiumban szervezett étkezés 50 %-os térítési díj kedvezményre jogosultak részére**
- **26.ac) Óvodában szervezett étkezés 100%-os térítési díj kedvezményre jogosultak részére**

A Móricz Zsigmond Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekotthon esetében az iskolai étkezési napokat (14 543) tévesen a kollégiumi étkezési napoknál vették figyelembe. A helyszíni ellenőrzés – az intézménynél készített közbenső jegyzőkönyv szerint – a 26.ab) jogcímen az iskolai étkeztetésnél +78,61, a kollégiumi étkeztetésnél -72,71, összességében +5,9 feladat-mutatószám eltérést állapított meg.

A Gyógypedagógiai Fejlesztő, Tanácsadó, Továbbképzési Központ esetében a helyszíni ellenőrzés megállapította, hogy a Költségvetési törvény 3. számú melléklete 26.ac) jogcím mutatószámának meghatározásánál figyelmen kívül hagyták, hogy a fogyatékos gyermekek jogcímén igényelt kedvezmény a normatív mutató meghatározásakor az ab) jogcímen kell, hogy szerepeljen. A helyszíni ellenőrzés – az intézménynél készített közbenső jegyzőkönyv szerint – a 26. ab) jogcímen +9,17, a 26. ac) jogcímen -10,9 mutatószám eltérést állapított meg.

A Koncz Dezső Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekotthon esetében a kollégiumi összesített étkezési napokat (6901) tévesen az iskolai étkezési napoknál vették figyelembe és így a naptári évre naponként összesített létszámot nem a megfelelő ellátási napok számával osztották. A helyszíni ellenőrzés – az intézménynél készített közbenső jegyzőkönyv szerint a 26.ab) jogcímen az iskolai étkeztetésnél -37,3, a kollégiumi étkeztetésnél +34,51, összességében -2,79 feladat-mutatószám eltérést állapított meg.

Az Általános Iskola, Diákotthon és Gyermekotthon esetében az iskolai étkezési napokat (6695) tévesen a kollégiumi étkezési napoknál vették figyelembe és így a naptári évre naponként összesített létszámot nem a megfelelő ellátási napok számával osztották. A helyszíni ellenőrzés – az intézménynél készített közbenső jegyzőkönyv szerint – a 26.ab) jogcímen az iskolai étkeztetésnél +36,19, a kollégiumi étkeztetésnél -33,47, összességében +2,72 feladat-mutatószám eltérést állapított meg.

A Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Speciális Szakiskola esetében a kimutatásban szereplő naptári évre összesített 26 976 étkezés tartalmazta a kollégiumi étkezési napoknál a gyerekvédelmi szakellátásban részesülők 3095 étkezését, továbbá a 14 244 naptári évre összesített iskolai étkezést. A helyszíni ellenőrzés – az intézménynél készített közbenső jegyzőkönyv szerint – a 26.ab) jogcímen az iskolai étkeztetésnél +76,99, a kollégiumi étkeztetésnél -86,69, összességében -9,7 feladat-mutatószám eltérést állapított meg.



---

A helyszíni ellenőrzések összességében a 26. ab) jogcímen +5, a 26. ac) jogcímen -11 mutatószám eltérést állapított meg, amelyek alapján az Önkormányzat a 26. ab) jogcímen 150 ezer Ft pótlólagos támogatásra jogosult, a 26. ac) jogcímen 660 ezer Ft összeget jogtalanul vett igénybe.

- **26. ba) Általános hozzájárulás ingyenes tankönyv ellátáshoz**
- **26. bb3) Kiegészítő hozzájárulás 9-13. évfolyamon**

A Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Speciális Szakiskola esetében a 26. ba) jogcímű általános hozzájárulást a Költségvetési törvény 3. számú mellékletében előírtak szerint a 21. aa) pontban szereplő adatok felhasználásával képezték. A 21. aa) pontban szereplő eltérés a 26. ba) jogcímű normatív hozzájárulás igénylésében -4 mutatószám eltérést okozott.

A 26.bb3) jogcímű kiegészítő hozzájárulás mutatószámának kialakításakor a 18 fő gyermekvédelmi szakellátásban is részesülő gyerekből 14 főt számításba vettek, így a helyszíni ellenőrzés -14 fő eltérést állapított meg.

A helyszíni ellenőrzés a 26.ba) jogcím esetében -9,6 ezer Ft, a 26.bb3) jogcím esetében -134,4 ezer Ft jogtalan igénybevételt állapított meg.

- **30 b. Hozzájárulás a pedagógiai szakmai szolgáltatások igénybevételéhez**

A Zöldmező úti Általános Iskola, Diákotthon és Speciális Szakiskola esetében a 30. b) jogcímű hozzájárulást a Költségvetési törvény 3. számú mellékletében előírtak szerint a 21. aa) pontban szereplő adatokkal képezték. A 21. aa) pontban szereplő eltérés a 30. b) jogcímű normatív hozzájárulás igénylésében -3 mutatószám eltérést okozott, ami 2,16 ezer Ft jogtalan igénybevételt jelentett.

Az Önkormányzat 13 jogcímen összesen 7557,46 ezer Ft normatív hozzájárulást vett igénybe jogtalanul és egy jogcímen 150 ezer Ft pótlólagos támogatásra jogosult.

A vizsgálat megállapításai öt jogcímen érintették a Költségvetési törvény 4. számú mellékletének B) II. c.) pontjában szabályozott, a megyei fenntartású intézményekben ellátottak után igényelhető személyi jövedelemadó részesedést. A megállapítások az ellátottak számában 48 ellátott szám csökkenést okoztak, amelynek következtében az ellenőrzés - további - 1624,368 ezer Ft jogtalanul igénybevett személyi jövedelemadó részesedést mutatott ki.

3. Az Önkormányzat az intézményi adatszolgáltatásokat ellenőrizte, a 2005. év elején a 2004. évi normatívák elszámolásához szükséges intézményi revíziókat végezték el, a kapott adatokat a statisztikákkal összevetették. A 2005. évi normatíva igénylésének alapja az intézményi megállapított 2004. évi adatok voltak, a várható változások (új osztály, lemorzsolódás) figyelembe vételével. A számított adatok alapján készült az igénybejelentés. A 2005. évi normatívák elszámolásáról 2006. év elején intézményenkénti ellenőrzést végeztek, a kapott adatok összesítése szolgáltatta az év végi elszámolás adatait. Az intézményi ellenőrzésekről és az intézményi adatszolgáltatás egyeztetéséről az intézményvezetők által aláírt feljegyzések készültek, amelyek tartalmazták az intézményi

adatokban bekövetkezett változásokat és az önkormányzati ellenőrzés által feltárt hibákat.

4. A 2005. évi normatív hozzájárulás és a személyi jövedelemadó részesedés megállapítása és teljesülése az alábbiak szerint történt:

A Költségvetési törvény mellékleteinek szabályozása szerint		Tervezéskor (Ft)	Zárszámadáskor (Ft)
4. sz.	II. a) egységesen	538 000 000	460 971 850*
	II. b) a megye 2004. január 1-jei lakosságszám után 150Ft/fő	44 533 800	38 157 673*
	II. c) megyei fenntartású intézményeknél ellátottak után	257 022 395	259 086 696**
3. sz.	szabályozások szerint	3 124 481 328	3 136 020 608***

\*A kötelező tartalékképzést követően ténylegesen megkapott személyi jövedelemadó részesedés

\*\*Az önkormányzati ellenőrzés során megállapított +61 ellátott, továbbá +386 feladatmutató változásából adódó növekedés a 31. számú űrlap alapján

A Költségvetési törvény 51. § (2) bekezdése a) pontja szerint a 4. számú melléklet II. a) és II. b) pontjából államháztartási egyensúlyt biztosító tartalékot kellett létrehozni, amely az Önkormányzatra nézve a 4/2005. (I. 28.) PM-BM együttes rendeletben is szereplő – a II.a) és a II.b) pontra vonatkozóan összesen – 83 404 ezer Ft-ot jelentett. Az Önkormányzat az államháztartási tartalék képzési kötelezettséggel csökkentett összeget – a 499 129,523 ezer Ft-ot – megkapta.

Az Önkormányzat a költségvetési beszámoló 31. űrlapján számolt el az általuk fenntartott intézményekben ellátottak után járó személyi jövedelemadó részesedés összegével, a Költségvetési törvény 4. számú mellékletének B) II. c.) pontja alapján 259 086,696 ezer Ft-ot kapott.

Az Önkormányzat a Költségvetési törvény 4. sz. melléklet B. II. a) és II.b) pont szerinti részesedésről szabályszerűen számolt el, a II.c) pont szerinti részesedésről az A) 2. pontban leírtak miatt nem szabályszerűen számolt el.

5. A 2004. évi normatív hozzájárulások igénylésével kapcsolatosan Magyar Államkincstár Zala Megyei Területi Igazgatósága intézményenként és önkormányzati szinten a normatív hozzájárulás mutatóinak a statisztikákkal való összevetésével végzett ellenőrzést. A 2005. évi normatív hozzájárulásokkal kapcsolatos ellenőrzésre a vizsgálat befejezéséig nem került sor.
6. Az ÁSZ az Önkormányzatnál a normatív hozzájárulások igénybevételét és elszámolását az elmúlt öt évben nem vizsgálta.



---

**B) Az önkormányzati intézményeknél a hozzájárulások igénybevételére jogosító okmányok és a gyakorlati feladatellátás összhangja, az intézményi nyilvántartások vezetése és a kapcsolódó adatszolgáltatások megfelelősége**

1. Az intézmények mindegyike rendelkezett hatályos, a Közgyűlés által jóváhagyott alapító okirattal, az oktatási intézmények a Közgyűlés által jóváhagyott, megfelelő tartalmú pedagógiai programmal, a szociális intézmények érvényes, a férőhelyek számát is meghatározó működési engedéllyel. A Zala Megyei Önkormányzat Egészségügyi és Szociális Bizottsága 1994. március 16-án jelölte ki az Idősek Otthonát a személyes gondoskodást nyújtó intézmények módszertani feladatainak ellátására. A Szociális törvény<sup>5</sup> 1999. október 1-ei változását követően az Idősek Otthona Módszertani Otthonként történő ismételt kijelölése a helyszíni ellenőrzés kezdetéig nem történt meg, a kijelölésre 2006. március 29-én került sor.
2. A vizsgált közoktatási intézmények alapító okiratai tartalmazták az igényjogsultságot megalapozó tevékenységeket.

Az Alapító okiratok tartalmazták:

- az általános iskoláknál az iskolai oktatást, napközi otthoni és tanulószobai ellátást, étkeztetést, szükség esetén a fogyatékos gyermekek oktatását, képesség-kibontakoztató felkészítését és a korai fejlesztést;
- a középiskoláknál és a gimnáziumnál a nappali rendszerű, általános műveltséget megalapozó iskolai oktatást, a nappali rendszerű, szakképesítés megszerzésére felkészítő iskolai oktatást, az intézményi étkeztetési feladatot, az érintett intézményben a szakképesítés megszerzésére felkészítő iskolarendszerű felnőttoktatást, gyógypedagógiai ellátást;
- a kollégiumoknál a diákotthoni, kollégiumi szállásnyújtást, a nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő gyermekek, tanulók kollégiumi nevelését, oktatását, fogyatékos tanulók kollégiumi ellátását, valamint a kollégiumi intézményi közétkeztetés biztosítását.

A gyógypedagógiai feladatokat ellátó intézményeket az illetékes Szakértői és Rehabilitációs Bizottság szakvéleményében jelölte ki.

3. A közoktatási intézmények a normatív hozzájárulás igénybevétele alapját képező feladatokat – az A)2. pontban részletezett OKÉV engedély hiánya ellenére történt maximális osztálylétszám férőhelytúllépés kivételével a Költségvetési törvényben, valamint a kapcsolódó ágazati jogszabályokban előírt követelmények szerint végezték.
4. A szociális és gyermekvédelmi intézmények tevékenysége – a közbenső jegyzőkönyvekben<sup>6</sup> és az A)2. pontban részletezett férőhelytúllépések kivételével –

---

<sup>5</sup> A szociális igazgatásokról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény.

<sup>6</sup> Fogyatékosok Rehabilitációs Intézete és Otthona, Szenvedélybetegek Otthona és Rehabilitációs Intézete, Területi Gyerekvédelmi Szakszolgálat, Idősek Otthona-Ormándkastély.



---

összhangban voltak a működési engedélyben foglaltakkal, a feladataikat az abban meghatározott alap- és szakosított ellátási formák szerint, az ellátási területet figyelembe véve szervezték meg. Az önkormányzati ellenőrzés során az engedélyezett férőhelyek számának túllépését – két intézmény kivételével – feltárták, így azt ezekben az esetekben a normatív hozzájárulások elszámolásakor figyelembe vették.

5. A közoktatási célú normatív hozzájárulások igénybeviteléhez a tanügyi nyilvántartásokat folyamatosan és naprakészen vezették. A normatív hozzájárulás elszámolása az alábbi esetekben nem a Költségvetési törvény és a kapcsolódó ágazati jogszabályok előírásainak megfelelően épült a közoktatási statisztikai adatokra és az azt megalapozó előírt tanügyi okmányokra. Az A)2. pontban részletezettek szerint előfordult, hogy kollégista diákok napközis foglalkozás mutatószámában, továbbá bejáróként történő kimutatása, iskolai étkezések kollégiumi étkezési napok közötti kimutatása, kollégiumi étkezések iskolai étkezések közötti kimutatása, gyermekvédelmi szakellátásban részesülő gyerekek kollégiumi étkezésben történő kimutatása. Az ellenőrzés eltérést állapított meg a maximális osztálylétszám túllépésével kapcsolatosan a 21.aa) jogcímen, illetve az ehhez kapcsolódó származtatott kiegészítő hozzájárulások esetében.
6. Az igényjogosultságot és annak változását megalapozó egyedi dokumentumok minden esetben rendelkezésre álltak. A korai fejlesztéssel, gondozással kapcsolatosan a gyermekek korai fejlesztését a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság kezdeményezte. Az étkezési kedvezmények és ingyenes tankönyvellátás igénybeviteléhez az igényjogosultságot a rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülők esetén az arról szóló határozattal, a háromgyermekes és az egyedülállók részére nyújtott támogatások jogosultságát a családi pótlék kifizetőhelyek által kiállított igazolással, a tartósan beteg, vagy fogyatékos gyermekeknél a Szakértői és Rehabilitációs Bizottság szakvéleményével igazolták.
7. Az intézmények a Költségvetési törvényben előírtak figyelembevételével határozták meg a feladat-mutatószám képzéséhez szükséges adatokat a következő normatív hozzájárulások esetében:
  - 13.b)-d) Gyermekvédelmi szakellátás keretében végzett Különleges ellátás, Speciális ellátás, Utógondozói ellátás
  - 14. Bentlakásos és átmeneti elhelyezést nyújtó intézményi ellátás
  - 20.ca) Iskolai oktatás a 9-13. évfolyamon hagyományos képzés esetén
  - 20.d) Iskolai szakképzés (Szakmai elméleti képzés)
  - 20.e) Iskolai szakképzés (Szakmai gyakorlati képzés)
  - 20. aa Iskolai oktatás 1-4. évfolyamon Alap hozzájárulás
  - 21.ab2)-ab3)Gyógypedagógiai ellátás Kiegészítő hozzájárulás
  - 21.b) Gyógypedagógiai ellátás a középiskolában, szakiskolában
  - 21.c) Korai fejlesztés, gondozás
  - 21.d) Fejlesztő felkészítés
  - 23.b) Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók kollégiumi nevelése, oktatása
  - 24.cb3) Nappali rendszerű oktatásban nyelvi előkészítő oktatás
  - 25.aa)-ab) Bejáró tanulók, gyerekek ellátása
  - 26.aa) Óvodában, iskolában, kollégiumban szervezett nem kedvezményes étkeztetés
  - 26.d) Sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók szállásnyújtásával összefüggő feladatok
  - 30.a) Hozzájárulás minőségfejlesztési, minőségirányítási feladatokhoz



Az intézmények az A)2. pontban leírtak szerint 14 jogcímen nem a költségvetési törvényben és a kapcsolódó ágazati jogszabályokban előírtak figyelembevételével határozták meg a feladat-mutatószám képzéséhez szükséges alapadatokat.

**Az Önkormányzat** – a jelentés A) 2. pontjában, és a közbenső jegyzőkönyvekben rögzítettek szerint – **összesen 7557,46 ezer Ft normatív hozzájárulás vett igénybe jogtalanul és 150 ezer Ft pótlólagos támogatásra jogosult.**

A vizsgálat megállapításai öt jogcímen érintették a Költségvetési törvény 4. számú mellékletének B) II. c.) pontjában szabályozott, a megyei fenntartású intézményekben ellátottak után igényelhető személyi jövedelemadó részesedést. A helyszíni ellenőrzés a fentiek alapján további **1624,368 ezer Ft jogtalanul igénybevett személyi jövedelemadó részesedést állapít meg.**


Az Önkormányzat 2005. évi költségvetési beszámolójának 31. számú úrlapja a normatív állami hozzájárulások elszámolásáról és a személyi jövedelemadó részesedéről a lényegesség figyelembe vételével **megbízható képet ad** – mivel az eltérés nem érte el a 2%-ot (0,347%) – azzal a figyelemfelhívó észrevétellel, hogy a jelentésben részletezett feladat-mutatószámok képzésekor tapasztalt hiányosságok a hatályos jogszabályi előírások körülmények között alkalmazását indokolják.

A feladatellátás törvényességének és szabályszerűségének fokozottabb érvényesülése érdekében a következőket javasoljuk:


**a főjegyzőnek:**

1. biztosítsa a szociális intézményeknél a működési engedélyben meghatározott férőhelyszámok betartását;
2. biztosítsa, hogy a normatív hozzájárulások elszámolásánál a feladat-mutatószámok képzésekor a mindenkori hatályos Költségvetési törvény és a kapcsolódó ágazati jogszabályok szerint járjanak el;
3. gondoskodjon arról, hogy a Köznevelési törvény iskolai osztályok szervezésére vonatkozó előírásait betartsák, a meghatározott maximális osztályok túllépése a Köznevelési törvény 95/A. § (8) bekezdésének megfelelően OKÉV engedély alapján történjen.

Zalaegerszeg, 2006. május 26.

  
Bencsik Árpád  
számvevő

  
**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**  
Zala Megyei  
Ellenőrzési Irodája  
Zalaegerszeg

  
Ritecz Tibor  
számvevő

---

## ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése alapján 8 napon belül írásban észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék vizsgálatvezetőjének címezve (Németh Gábor számvevő igazgatóhelyettes, vizsgálatvezető, Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság, Budapest), de a vizsgálatot végző Ritecz Tibor számvevő címére kell megküldenem. (Cím: Állami Számvevőszék Zala Megyei Ellenőrzési Iroda, Zalaegerszeg, Kosztolányi D. u. 10. Irányítószám: 8900).

Zalaegerszeg, 2006. május 29.



  
Kiss Bódog Zoltán  
a Közgyűlés elnöke



# Kimutatás

a 2005. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának ellenőrzéséről

Megye: Zala  
Önkormányzat neve: Megyei Önkormányzat  
KSH száma: 2032054

A költségvetési törvény 3.sz. melléklete szerinti jogcím			31-es utlap 10-11. Oszt.szer.		ÁSZ felülvizsgálat szerint		Elterés +/-		Az önkormányzat		Ellenőrzött támogatás az önkormányzat		Ellenőrzött támogatás az ÁSZ felülvizsgálat	
felöljogzati kódja	száma	Fi/mutatató	Mutató- szám fo,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató- szám fo,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató- szám fo,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	által jogtalanul igényelt hozzájárulás Ft	résztve még jrtó hozzájárulás Ft	Mutató- szám fo,hó,év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató- szám fo,hó,év	Hozzájárulás összege Ft
01 01 03 01	1.	17 000	0	0	0	0	0	0	0	0	12	13	14	15
01 02 03 01	2.	1 254	0	0	0	0	0	0	0	0				
01 03 03 01	3. a)	333 600	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 03 03 02	3. ba)	282 035	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 03 03 03	3. bb)	219 359	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 03 03 04	3. bc1)	438 720	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 03 03 05	3. bc2)	438 720	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 03 03 06	3. bd)	156 660	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 04 03 01	4.	3 816	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 05 03 01	5. a)	3 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 05 03 02	5. b)	504	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 05 03 03	5. c)	473	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 05 03 04	5. d)	147	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 06 03 01	6.	250	296 892	74 223 000	0	0	0	0	0	0	296 892	74 223 000	296 892	74 223 000
01 07 03 01	7.	2	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 08 03 01	8.	3 600	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 09 03 01	9.	3 700 - 17 050	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 10 03 01	10.	1 150 - 2 200	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 01	11. aa)	650	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 02	11. ab)	75 600	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 03	11. ac)	120 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 04	11. ad1)	2 120 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 05	11. ad2)	2 120 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 06	11. ae)	174	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 07	11. af)	10 200 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 08	11. ag)	7 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 09	11. ah)	6 300 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 10	11. ba)	62 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 11	11. bb)	200 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 12	11. bc)	465 100	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 11 03 13	11. bd)	2 640 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 12 03 01	12.	3 800 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 13 03 01	13. a)	857 200	233	199 727 600	0	0	0	0	0	0				0
01 13 03 02	13. b)	958 200	174	166 726 800	0	0	0	0	0	0	233	199 727 600	229	196 208 800
01 13 03 03	13. c)	1 029 760	3	3 089 340	0	0	0	0	0	0	174	166 726 800	174	166 726 800
01 13 03 04	13. d)	760 000	97	75 660 000	0	0	0	0	0	0	3	3 089 340	3	3 089 340
01 13 03 05	13. e)	71 500	526	37 609 000	0	0	0	0	0	0	97	75 660 000	97	75 660 000
01 14 03 01	14.	769 200	493	379 215 600	-4	-286 000	0	0	-286 000	0	526	37 609 000	522	37 323 000
01 15 03 01	15.	548 000	0	0	0	0	0	0	0	0	493	379 215 600	492	378 446 400
01 16 03 01	16.	820 600	610	500 566 000	-1	-820 600	0	0	-820 600	0	610	500 566 000	609	499 745 400
01 17 03 01	17. a)	462 900	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 17 03 02	17. b)	156 200	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 17 03 03	17. c)	31 500	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 18 03 01	18. a)	6 170 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 18 03 02	18. b)	10 800 000	12	10 800 000	0	0	0	0	0	0				0
01 18 03 03	18. c)	13 000 000	12	13 000 000	0	0	0	0	0	0	12	10 800 000	12	10 800 000
01 18 03 04	18. d)	4 160 000	0	0	0	0	0	0	0	0	12	13 000 000	12	13 000 000
01 19 03 01	19. a)	199 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 19 03 02	19. b)	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 20 03 01	20. aa)	204 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 20 03 02	20. ba1)	212 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 20 03 03	20. ba2)	424 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 20 03 04	20. bb1)	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 20 03 05	20. bb2)	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 20 03 06	20. bb3)	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0
01 20 03 07	20. ca)	282 000	2 568	678 056 000	0	0	0	0	0	0	946	247 852 000	946	247 852 000
01 20 03 08	20. cb)	524 000	0	0	0	0	0	0	0	0				0



A költségvetési törvény 3.sz. melléklete szerinti jogcím				31-es urlap 10-11. Oszt. szer.		ÁSZ felülvizsgálat szerint		Elérés +/-		Az önkormányzat		Ellenőrzött támogatás az önkormányzat		Ellenőrzött támogatás az ÁSZ felülvizsgálat	
felosztási kódja		száma	Fi/mutató	Mutató- szám fo.hó.év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató- szám fo.hó.év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató- szám fo.hó.év	Hozzájárulás összege Ft	által joglatlanul igénybe vett hozzájárulás Ft	részvétele még járó hozzájárulás Ft	Mutató- szám fo.hó.év	Hozzájárulás összege Ft	Mutató- szám fo.hó.év	Hozzájárulás összege Ft
1			3	4	5	6=14-12+4	7=5+9	8=14-12	9=15-13			12	13	14	15
01	20	00	09	20.00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	20	00	10	20.01	524 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	20	00	11	20.02	524 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	20	00	12	20.03	210 000	694	145 740 000	0	0	0	0	239	50 190 000	239	50 190 000
01	20	00	13	20.04	112 000	140	15 680 000	0	0	0	0	115	12 880 000	115	12 880 000
01	20	00	14	20.05	156 800	137	21 481 600	0	0	0	0	51	7 996 800	51	7 996 800
01	20	00	15	20.06	67 200	115	7 728 000	0	0	0	0	48	3 225 600	48	3 225 600
01	20	00	16	20.07	50	50	1 120 000	0	0	0	0	19	425 600	19	425 600
01	21	00	01	21.01	464 000	16	7 424 000	0	0	0	0	16	7 424 000	16	7 424 000
01	21	00	03	21.02	464 000	173	80 272 000	0	0	0	0	173	80 272 000	173	80 272 000
01	21	00	05	21.03	464 000	214	99 296 000	0	-1 392 000	-1 392 000	0	217	100 688 000	214	100 296 000
01	21	00	07	21.04	324 800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	21	00	09	21.05	324 800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	21	00	10	21.06	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	21	00	12	21.08	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	21	00	14	21.10	10 000	46	460 000	0	0	0	0	46	460 000	46	460 000
01	21	00	16	21.12	10 000	72	720 000	0	-10 000	-10 000	0	72	720 000	71	710 000
01	21	00	18	21.14	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	21	00	20	21.16	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	21	00	22	21.18	464 000	169	78 416 000	0	0	0	0	169	78 416 000	169	78 416 000
01	21	00	24	21.20	240 000	47	11 280 000	0	0	0	0	47	11 280 000	47	11 280 000
01	21	00	26	21.22	325 000	93	30 225 000	0	0	0	0	93	30 225 000	93	30 225 000
01	22	00	01	22.01	105 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	22	00	02	22.02	59 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	23	00	01	23.01	229 000	226	49 720 000	0	0	0	0	0	0	0	0
01	23	00	02	23.02	440 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	23	00	03	23.03	660 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	23	00	04	23.04	520 000	148	76 960 000	0	0	0	0	148	76 960 000	148	76 960 000
01	24	00	01	24.01	23 000	253	5 819 000	0	0	-782 000	0	253	5 819 000	219	5 037 000
01	24	00	02	24.02	32 200	0	0	-34	-782 000	-782 000	0	0	0	0	0
01	24	00	03	24.03	20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	04	24.04	20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	05	24.05	24 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	06	24.06	40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	07	24.07	20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	08	24.08	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	09	24.09	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	10	24.10	100 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	11	24.11	45 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	12	24.12	45 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	13	24.13	45 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	14	24.14	22 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	15	24.15	76 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	16	24.16	76 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	24	00	17	24.17	1 000	38	2 907 000	0	0	0	0	27	2 065 500	27	2 065 500
01	24	00	18	24.18	1 300	3 678 000	3 678	8 300 000	0	-3 000	-3 000	1 704	1 704 000	1 701	1 701 000
01	25	00	01	25.01	25 000	3 678	4 785 300	0	-3 900	-3 900	0	1 704	2 215 200	1 701	2 211 300
01	25	00	02	25.02	25 000	117	2 925 000	-1	-25 000	-25 000	0	85	2 125 000	84	2 100 000
01	25	00	03	25.03	45 000	405	6 075 000	0	0	0	0	81	1 215 000	81	1 215 000
01	25	00	04	25.04	12 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	25	00	05	25.05	25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	25	00	06	25.06	25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	25	00	07	25.07	50 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	25	00	08	25.08	25 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	25	00	09	25.09	50 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	25	00	10	25.10	50 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	25	00	11	25.11	100 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	26	00	01	26.01	20 000	415	8 300 000	0	0	0	0	0	0	0	0
01	26	00	02	26.02	30 000	521	15 630 000	5	150 000	0	150 000	180	3 600 000	180	3 600 000
01	26	00	03	26.03	60 000	11	660 000	-11	-660 000	-660 000	0	377	11 310 000	382	11 460 000
01	26	00	04	26.04	2 400	3 630	8 702 400	-4	-9 600	-9 600	0	1 662	3 998 400	1 662	3 988 800
01	26	00	05	26.05	3 600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	26	00	06	26.06	7 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	26	00	07	26.07	9 600	1 653	15 868 800	-14	-134 400	-134 400	0	882	8 467 200	868	8 332 800
01	26	00	08	26.08	260 000	226	29 380 000	0	0	0	0	0	0	0	0
01	26	00	09	26.09	325 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
01	26	00	10	26.10	240 000	148	35 520 000	0	0	0	0	148	35 520 000	148	35 520 000