

A vizsgálati feladat

A Zala Megyei Közgyűlés, mint fenntartó a 2007. június 21-i testületi ülésén határozott a Zala Megyei Művelődési és Pedagógiai Intézet, Szakképző Iskola (MMIK) 2007. augusztus 30-i hatállyal történő megszüntetéséről.

Az intézmény megszüntetését követően indokoltá vált működésének utólagos ellenőrzése, ezért az önkormányzat megbízott az alábbi tárgykörben történő vizsgálat lefolytatásával:

„A Zala Megyei Művelődési és Pedagógiai Intézet, Szakképző Iskola (MMIK) 2007. évi működésének ellenőrzése, és a megszűnésével kapcsolatban készített beszámoló felülvizsgálata.”

A vizsgálatához rendelkezésre bocsátották a Zala Megyei Önkormányzat és Zalaegerszeg Megyei Jogú Város önkormányzata között az intézmény közművelődési feladatainak átvételével, illetve az intézmény jogutódlásával kapcsolatban 2007. augusztus 24-én kötött megállapodást, mellékleteivel együtt.

A megállapodás szerint a Zala Megyei Önkormányzat megszünteti az MMIK-t és létrehozta a Zala Megyei Önkormányzat Pedagógiai Intézetét részben önálló intézményként.

A megyei közművelődési feladatokat átadta a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata által működtetett Keresztúry Dezső Általános Művelődési Központnak.

Meghatározásra kerültek a jogutód nélkül megszüntetésre kerülő feladatok (szakoktatás), és az hogy a pénzügyi elszámolással kapcsolatos feladatokat a Pedagógiai Intézet látja el.

Ugyancsak megkaptam a Zala Megyei Közgyűlés Hivatala által 2006. évben végzett ellenőri jelentés másolatát, melynek megállapításait vizsgálatom során felhasználtam.

Vizsgálatom kiterjedt:

- Az intézmény szervezetének, szabályzatainak feladatainak, valamint a szabályzatok betartásának vizsgálatára,
- A bevételek és kiadások vizsgálatára, a bevételek és kiadások szervezetének összetételének elemzésére,
- A főbb költségek bizonylati alátámasztásának ellenőrzésére, a felhasznált pénzeszközökhöz kapcsolódó szerződések ellenőrzésére,
- A kiadási dokumentumok alakí és tartalmi vizsgálatára, ezen belül különösen a pályázati pénzek felhasználásának ellenőrzésére.
- Végül a felmerült kiadások, és az intézmény céljai közötti kapcsolat összevetésére.

2. A vizsgálat megállapításai

2.1. Az intézmény gazdálkodása

A Zala Megyei Művelődési és Pedagógiai Intézet, Szakképző Iskola 2007. év egészére vonatkozó bevételi és kiadási előirányzata 276 823 eFt volt. Ezen belül az önkormányzati támogatás 155 423 eFt-ba, a működési bevételek 75 800 eFt-ban, az átvett pénzeszközök összege pedig, 45 600 eFt-ban került meghatározásra.

Az átalakulással összefüggésben az intézmény bevételi és kiadási előirányzatát 227 410 eFt-ra módosították.

Ezen belül az önkormányzati működési támogatás 116 181 eFt-ban, a működési célú pénzeszköz átvétel 45 100 eFt-ban, míg a saját bevétel összesen 62 145 eFt-ban lett meghatározva.

A működési célú pénzeszköz átvétel az alábbi főbb pályázati bevételekből tevődött össze:

- | | |
|--|----------------|
| • Kompetencia-alapú társadalom elterjesztése (HEFOP) | 35 000 eFt |
| • Tanuló Zala | 7 200 eFt |
| • Zalai Mentor folyóirat | 1 400 eFt |
| • Színjászó fesztivál | 1 200 eFt stb. |

Az előirányzatok között a saját működési bevételeknél együtt került kimutatásra többek között az informatikai továbbképzés tanintézmények felé kiszámlázandó összege, továbbá a különféle – más szervezetek által gesztorált – pályázatokhoz kapcsolódó együttműködési megállapodás keretében számla ellenében kapott pénzösszegek is.

Az egyéb pályázatokhoz kapcsolódó kiadások jelentősen befolyásolták az intézmény költségeit, ezért kértem az ezzel kapcsolatos bevételek és felmerült kiadások külön kimunkálását.

A költségeinek elkülönítésénél az alábbi pályázatokhoz kapcsolódó bevételeket vették külön számításba:

- | | |
|--|------------|
| • Lépj egyet előre | 10 589 eFt |
| • Fiatalokét a jövőnkért a Kerka mentén | 1 250 eFt |
| • Együtt a muramenti fiatalok biztonságáért. | 500 eFt |

A rendelkezésemre bocsátott 2007. augusztus 30-i időponttal készített évközi – nem végleges – beszámoló szerint a tényleges bevétel 226 453 eFt, míg a kiadás 216 339 eFt. Az évközi beszámolót a jelentéshez 1. sz. mellékletként csatolom.

A beszámoló szerint a bevételek 10 millió Ft-tal meghaladták a kiadásokat ez azonban azzal van összefüggésben, hogy az augusztus havi bérek 10 115 Ft-tal a mérlegben az aktív átfutó elszámolásokban szerepelnek, mivel kifizetésükre szeptember hónapban került sor.

A bevételeken belül önkormányzati támogatásból a módosított előirányzatnál 5,5 millió Ft-tal nagyobb összeget hívott le az intézmény, a támogatás értékű bevételek viszont a tervezett 7 200 eFt-tal szemben csak 830 eFt-ra teljesültek.

A működési kiadások a 216 872 eFt előirányzattal szemben 210 471 eFt-ban realizálódtak, azonban a szeptemberre áthúzódó augusztusi béreket is figyelembe véve közel 4 millió Ft-tal meghaladta a bevételeket.

Figyelemre méltó, hogy ezen belül a személyi jellegű juttatások 5 692 eFt-tal – az augusztusi bérekkel együtt 15 807 eFt-tal meghaladták az előirányzatot, a dologi kiadások pedig, 12 114 eFt-tal alacsonyabb összegbe realizálódtak az előirányzatnál.

Megállapítható, hogy az intézmény a személyi kiadások többletét átmenetileg a dologi kiadások visszafogásával, valamint több önkormányzati támogatás lehívásával fedezte.

Az intézmény tényleges pénzügyi helyzetének megítélésénél figyelembe kell venni a zárás napján fennálló tartozásokat, és várható bevételeket, melyek a kiszámlázott követelések és elszámolt, de még meg nem kapott támogatásokból származnak.

Számolni kell azzal is, hogy az átadással kapcsolatos megállapodás szerint a Zala Megyei Önkormányzatot terhelik a pályázatokhoz szükséges önrészek, rendezvények költségei, stb. melyek a megállapodás b)-l) pontjaiban vannak megfogalmazva.

Az intézmény tevékenysége összetett, ezért a gazdálkodás objektív megítéléséhez külön kell választani,

- a működési tevékenység,
- a pályázatokkal kapcsolatos munkák, valamint az
- egyéb pályázatokban történő közreműködés bevételeit és kiadásait.

Erre azért is szükség van, mert a pályázatokhoz kapcsolódó bevételek általában utólag térülnek meg, emiatt az évközi zárás esetén a kiadások gyakran meghaladják a bevételeket.

Kérésemre ezért az intézmény szakvezetése elkészítette a bevételek és kiadások fentiek szerinti szétbontását, melyet a jelentéshez 2. sz. mellékletként csatolok.

Pályázatok bevételei és kiadásai

A mellékelt táblázatból megállapítható, hogy a pályázati bevételek a módosított 45 100 e Ft előirányzattal szemben 38 338 eFt-ra teljesültek, mely a támogatás értékű bevételek elmaradásával van összefüggésben.

Ugyanakkor a pályázatokhoz kapcsolódóan 2007. augusztus 30-ig csak 18 575 e Ft kiadás merült fel.

A különbözetként mutatózó 19 763 eFt a működési költségekre lett felhasználva.

A fentiekből megállapítható, hogy az MMIK folyó működési kiadásai közel 10 millió Ft-tal meghaladták a működésre kapott források összegét. A pályázati bevételek tehát részben azt szolgálták, hogy fedezzék a működési többletköltségeket.

Egyéb pályázatokhoz kapcsolódó munkák bevételei és kiadásai

Amint az előzőekben említettem a működési bevételek között szerepel a beszámolóban az egyéb pályázattal kapcsolatos munkák bevétele.

Kérésemre külön kimutatták ezekhez a munkákhoz kapcsolódó kiadásokat is, melynek részletes adatait ugyancsak a 2. sz. mellékletben mutatok be.

Megállapítható, hogy megállapodások alapján ténylegesen kiszámlázásra kerülő munkák (Lépj egyet előre, Fiatalokért a jövőnkért a Kerka mentén, Együtt a muramenti fiatalok biztonságáért) bevétele 10 589 eFt volt, míg ezekhez kapcsolódóan 12 449 eFt kiadás került 2007. augusztus 30-ig elszámolásra.

Látható, hogy a pályázathoz kapcsolódó egyéb munkák esetében a bevételek és kiadások különbözete 1 860 eFt többletkiadás, mely azonban a még várható bevételekből meg fog térülni. Erre az egyes munkák bevételeinek és költségeinek bemutatásánál még visszatérek.

Működési bevételek és kiadások

A 2. sz. mellékletből megállapítható továbbá, hogy a pályázathoz kapcsolódó bevételek és költségek elkülönítése után, az intézmény működési bevétele 177 526 eFt volt, míg a működési kiadások 185 322 eFt-ot tettek ki, vagyis 7 796 eFt-tal meghaladták a bevételeket.

Személyi jellegű kifizetések

A működési bevételeken belül kiemelkedően magas a személyi jellegű kifizetések előirányzathoz viszonyított túllépése, melyet ugyancsak jól érzékeltet a 2. sz. melléklet.

Az alábbiakban összefoglalóan bemutatom a személyi juttatások előirányzathoz viszonyított kifizetésének főbb adatait:

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés
Rendszeres személyi juttatások	55 939 eFt	64 058 eFt
Nem rendszeres személyi juttatások	6 376 eFt	4 121 eFt
Külső személyi juttatások	16 600 eFt	18 036 eFt

A kapott tájékoztató szerint az átlagosan kifizetett 12-13 millió Ft-tal szemben 2007. júniusában 21 517 eFt, augusztusban pedig, 29 264 e Ft személyi jellegű kifizetés történt. A kifizetések jelentősebb jogcímeit a 3. sz. mellékletben mutatom be.

A mellékletből megállapítható, hogy jubileumi jutalom címén 4 650 eFt került kifizetésre augusztus hónapban, mely a kifizetés dokumentumaiból megállapíthatóan jogszerű volt.

Üdülési hozzájárulás címén 1 048 eFt került augusztus hónapban kifizetésre, melyre sem a kollektív szerződésben, sem más szabályzatokban nem volt előírás, tehát a kifizetés jogszerűtlennek tekinthető.

Üdülési hozzájárulást 16 dolgozó kapott egyenként 65 500 Ft összegben.

Megbízási díjak címén

- | | |
|-----------------------------|------------|
| • júniusban | 7 752 eFt |
| • júliusban | 1 011 eFt, |
| • augusztus hónapban pedig, | 2 176 eFt |

került kifizetésre.

A kifizetések részletes vizsgálatához kéresemre személyenként is elkészítették a jelentősebb összegű – nem alaphér jellegű – kifizetések listáját, melyet 4. sz. mellékletként csatolok a jelentéshez.

Ebből kiemelten figyelemreméltó, hogy 3,5 millió Ft-ot fizettek ki pályázati jutalom címén, melyből az igazgató is részesül 515 550 Ft-tal.

Szolgáltatási kiadások

A személyi juttatásokon felül különféle szolgáltatások címén is jelentős összegek kerülnek kifizetésre a magánvállalkozók, illetve társaságok részére az elvégzett munkákhoz kapcsolódó díjazások. A szolgáltatások kifizetésére az előírányzott 14 907 eFt-tal szemben 16 020 eFt került felhasználásra.

Szükségesnek tartom megemlíteni, hogy az intézmény dolgozóinak jelentős része – többek között az intézményvezető, a helyettesek és a gazdasági vezető is – egyéni vállalkozóként, vagy társas vállalkozás formájában is jelentősebb szolgáltatási díjakat vettek fel, melyek az előírások szerint nem a személyi juttatások, hanem a szolgáltatási kiadások jogcímen vannak a beszámolóban kimutatva.

Szellemi tevékenység utáni kifizetések

A működési költségek között további jelentős tételt képez a szellemi tevékenység címén kifizetett díjazás, mely jogcímen 24 463 eFt.

Vezetők juttatásai

A mellékelt kimutatásból látható, hogy a kifizetések között az utolsó 3 hónapban, jelentősebb tételekkel szerepelnek az MMIK vezető alkalmazottai, de ez állapítható meg a pályázati elszámolásokból is. Kérésünkre elkészítették a vezető

személyek vagy vállalkozásaik részére különféle jogcímen kifizetett juttatásokat, melyet 5. sz. mellékletként csatolok a jelentéshez.

A mellékletből megállapítható, hogy az érintett vezetők az időarányos teljes alapbérüket meghaladó összegben vettek fel pályázati jutalmakat és vállalkozási szerződés szerinti díjakat.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a kifizetésekhez a vizsgált esetekben rendelkeznek szerződésekkel, illetve a pályázati jutalmakat a kollektív szerződés alapján számfejtették.

A kollektív szerződés 16. pontja rendelkezik a sikeres pályázat esetén a pályázókat megillető díjakról. E szerint az igazgatót is megilleti a sikeres pályázat összegének 2-3 %-a.

Véleményem szerint jogilag vitatható, hogy a kollektív szerződésben, melyet az igazgató ellenérdekű félként írt alá, jogosult volt e – a felettes szerv jóváhagyása nélkül – saját maga számára is juttatást megállapítani, olyan munkákért, amely egyébként munkaköri feladatai közé tartoznak.

Az intézmény igazgatója – mint vállalkozó – továbbá a gazdasági vezető és az igazgatóhelyettesek is 2007. I-VIII. hónapban, további jelentős összeget vett fel különféle munkákért, melyek a pályázatokhoz kapcsolódó egyéb munkáknál kerültek elszámolásra. Ezeket az 5. sz. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a kifizetésekhez kapcsolódóan minden esetben készült szerződés, amelyet általában az igazgató-helyettesek írtak alá.

Az intézményvezető rendelkezik egy 2003. évben kelt – az önkormányzat alelnöke által aláírt – engedéllyel, mely szerint az általa kérelmezett munkák esetében engedélyezték részére a külön díjazásért végzendő munkát. (A kérelem és az engedély másolatát a jelentéshez 6. sz. és 7. sz. mellékletként csatolom.)

Az engedélyben azonban az engedélyező felhívta az igazgató figyelmét, hogy „A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. Törvény 43. §. (1) bekezdése szerint munkavégzésre irányuló további jogviszony tekintetében a munkáltató előzetes hozzájárulása szükséges.”

Ugyancsak felhívta az igazgató figyelmét arra, hogy „A 150/1992. (IX.20.) Kormány rendelet 10. §. (2) bekezdése szerint a munkavégzésre irányuló további jogviszony nem veszélyeztetheti a közalkalmazotti jogviszonyból eredő kötelezettségének teljesítését.”

Az ilyen jellegű munkavégzést egyébként a kollektív szerződés is külön engedélyhez köti.

A vizsgálat hatókörét meghaladta annak megállapítása, hogy az igazgató által külön díjazás fejében végzett munkák összhangban vannak-e a fenti előírásokkal.

A nagyságrend miatt feltételezhető, hogy a munka egy része a főmunkaidőre esett.

Célszerűnek tartom ezért ennek további vizsgálatát és jogi értelmezését.

3. A megszűnéssel kapcsolatban készített beszámoló vizsgálata

Amint már említettem az intézmény 2007. augusztus 30-i záró beszámolója a vizsgálat határidejének lejártáig, végleges formában még nem készült el, hiányzik továbbá az intézményigazgató teljességi nyilatkozata arról, hogy a beszámolóban szereplő adatokon felül, várhatóan nem merülnek fel olyan kiadások, amelyek jelentősen befolyásolják az intézmény, illetve jogutódai gazdálkodási helyzetét, ezért csak a rendelkezésre bocsátott ideiglenes beszámoló alapján tudok véleményt mondani.

A kapott információ szerint azonban – amennyiben a későbbiekben nem kerül felszínre jelentős, a vagyoni helyzetet befolyásoló tényező – lényeges változás nem várható az MMIK vagyoni és pénzügyi helyzetében.

A beszámoló szerint az MMIK eszköz és forrásállománya 2007. augusztus 30-án az alábbi tételeket tartalmazta:

ESZKÖZÖK		FORRÁSOK		eFt-ban
Tárgyi eszközök	167 768	Saját tőke		183 412
Követelések	17 063	Tartalék		10 115
Aktív átfutó elszámolások	<u>10 115</u>	Kötelezettsége (szállítók)		<u>1 504</u>
Eszközök összesen	195 031	Források összesen		195 031

Az intézménynél a **tárgyi eszközök** leltározását elvégezték, a leltárértékelést a jelentéshez 8. sz. mellékletként csatolom.

A kiértékelésből megállapítható, hogy a nagy értékű tárgyi eszközökben nettó 119 314 eFt hiány keletkezett, mely amiatt van, hogy Dr. Borosán Gyula az általa használt laptopot nem adta vissza a felszólítás ellenére sem.

A **követelésekről** tételes kimutatás készült, melyben a vizsgálat időpontjáig kiegyenlített tételeket is feltüntették. A listát a jelentéshez 9. sz. mellékletként csatolom.

A mellékelt tanúsítványból az is megállapítható, hogy a zárás napjával minden partnert értesítettek a tartozás összegéről és arról, hogy a jövőben milyen számlára kell a tartozásaikat kiegyenlíteni.

A vizsgálat időpontjáig 6 312 eFt kiegyenlítésre került, de a többi partner sem kifogásolta a követelés jogosságát, tehát a későbbiekben várható a tartozás kiegyenlítése.

A mérlegben 1 504 eFt szállítói tartozás szerepel. Megjegyzendő, hogy Pedagógiai Intézet jelenlegi igazgatója által a Zm. Önkormányzathoz írt levélben 2 179 eFt szerepel.

A kapott információ szerint a tartozások az eltelt időszakban rendezésre kerültek.

Az átszervezéssel kapcsolatban augusztus 24-én kötött megállapodás fontos része volt, hogy az áthúzódó feladatok miként kerülnek finanszírozásra, és ennek mi lesz a fedezete.

Az ezzel kapcsolatos adatokat a Megállapodás 1. és 2. sz. melléklete képezte, melyből az 1. sz. melléklet időközben az augusztusi adatok beépítésével aktualizálásra került.

A megállapodás fontos része volt, hogy a folyamatban lévő pályázatok önrészeit, illetve a programban szereplő célokat a Zala Megyei Önkormányzat finanszírozza.

A megállapodás 1. sz. mellékletében többek között bemutatásra került, hogy a Fiatalokért a jövőnkért a Kerka mentén, valamint az Együtt a muramenti fiatalok biztonságáért” c. munkákkal kapcsolatban még 5 400 e Ft bevétel várható, viszont csak 100 eFt kiadás merül fel a jövőben. A fennmaradó bevétel a pályázati önrészre fordítható.

Az 1. sz. melléklet szerint a „Lépj egyet előre program eddig befolyt bevétele 17 895 eFt, az eddig elszámolt kiadása 18 227 eFt. a várható további bevételeket is kiadásokat nem tartalmazza a melléklet, csupán azt szögezi le, hogy amennyiben a várható bevétel meghaladja a várható kiadásokat, a különbség a többi program saját erő finanszírozására fordítandó.

A helyszíni vizsgálat során ellenőriztem a pályázati elszámolásokat és megállapítottam, hogy az 1. sz. mellékletben szereplő adatok alapvetően megegyeznek az elszámolásokkal, azonban a Lépj egyet előre program esetében a melléklet készítésekor már figyelembe vették a 2007. augusztus 30-a után befolyt összegeket.

Valójában 2007. augusztus 30-ig 10 089 eFt a befolyt összeg.

Ugyancsak vizsgáltam a Kompetencia alapú oktatás elterjesztése (HEFOP) pályázat elszámolását is, mely ugyan nem része a megállapodásnak, de várható bevételeinek és kiadásainak egyenlege lényegesen befolyásolja a Pedagógiai Intézet további működésének finanszírozását.

A fenti jelentősebb támogatások elszámolásáról részletes tanúsítványt kértem, melyben bemutatásra kerül az eddigi bevétel és az eddigi kiadás, valamint a még várható bevétel és várható kiadás összege. Ezen tanúsítványokat 10., 11., 12. sz. mellékletként csatolom a jelentéshez.

Az elszámolásokból az alábbiak állapíthatók meg:

Kompetencia alapú oktatás elterjesztése (HEFOP)

A pályázat teljes költségvetése 80 000 eFt volt, melyből 2006. évben 20 000 eFt bevétel és 29 286 eFt kiadás realizálódott.

2007. augusztus 30-ig további 27 456 eFt támogatást kapott az intézmény, mellyel szemben 16 914 eFt kiadás merült fel.

Összességében tehát 2007. augusztus 30-ig 47 456 eFt volt a befolyt támogatás, és 46 200 eFt a projekttel kapcsolatos kiadások összege.

A tanúsítvány szerint a további várható bevétel 32 544 eFt lesz, melyből a pályázattal kapcsolatos közvetlen költségekre még 17 215 eFt-ot kell kifizetni, és 16 585 eFt marad a Pedagógiai Intézet közvetett költségeinek finanszírozására.

A pályázat megvalósításának pénzügyi egyensúlya tehát biztosítottnak látszik. Meg kell jegyezni, hogy a pályázat elszámolása még nem történt meg, viszont az eddigi elszámolások esetében nem volt a pályáztató részéről kifogásolás, a felmerült költségek pedig, hasonlóak, ezért remélhető, hogy a benyújtott igények továbbra is kiutalásra kerülnek.

Informatív jelleggel megjegyzem, hogy ennek a pályázatnak a keretében is jelentős összegek kerültek vállalkozói díjként kifizetésre az intézmény dolgozói, illetve vállalkozásai részére.

Ennek összege 2006. évben nettó 3 184 eFt, 2007. évben pedig, 9 518 eFt volt.

Tehát bruttó összegben a kiadások több mint egyharmadát az intézmény dolgozói kapták számlázás ellenében.

Részletes adatokat a 13. sz. melléklet tartalmazza.

Többek között az intézmény igazgatója havi nettó 150 000 Ft-ot számlázott a projekt szakmai irányításáért, a szakértői hálózat kiépítéséért, működtetéséért. Vitatható, hogy ez nem tartozik e munkaköri feladatai közé.

Az intézmény korábbi gazdasági vezetőjének cége a Tickett Bt pedig havonta nettó 83 043 Ft-ot számlázott a projekt pénzügyeinek intézéséért, és a pályázati beszámolók elkészítéséért. Véleményem szerint ez is munkaköri feladata volt. (Az elszámolás manuális munkájának elvégzéséért egy dolgozó további 30 000 Ft-ot kapott.)

A fenti munkák azonban tételesen szerepelnek a pályázat költségvetésében és az eddigi elszámolások során a leszámlázott összegeket, rendre megkapták a pályázat kiírójától.

Lépj egyet előre pályázat

A mellékelt tanúsítványból megállapítható, hogy a Lépj egyet előre projekt teljes várható bevétele 37 484 e Ft volt, melyből augusztus 30-ig 10 089 eFt folyt be, és 10 583 eFt kiadás merült fel.

A további várható bevétel tehát 27 395 körül lesz, azonban ennek nagyságrendje az oktatott létszámtól függően kismértékben változhat.

Az intézmény szakemberei által kalkulált további kiadások 9 247 eFt-ot tesznek ki. Tehát mintegy 18 millió Ft maradvánnyal lehet számolni a teljes összeg megtérülése esetén, mely további fedezetet jelent a megállapodás szerinti pályázati önrészek és egyéb kiadások finanszírozására.

A részletes adatokat a 11. sz. melléklet tartalmazza.

Fiatalokért, a jövőnkért a Kerka mentén

Az intézmény a Kerkamenti Települések Szövetségével kötött megállapodás alapján 5 650 eFt-ot kap a megállapodásban rögzített képzésért és gyakorlati oktatásért.

A projekthez eddig 1 250 eFt bevétel érkezett, és 2 425 eFt eFt kiadás merült fel. Még várható további bevétel tehát 4 400 eFt, melynek kiszámlázása még július hónapban megtörtént, azonban a tájékoztatás szerint a pályázat eredeti jogosultja a pénzt csak 2008. évben kapja meg, és az MMIK is csak 2008. évben várhatja a számla megtérülését. Emiatt az augusztus 30-i beszámolóban ezt a követelést – véleményem szerint helytelenül – még nem szerepeltetik.

Az adatokat a 12. sz. melléklet tartalmazza.

Tájékoztatás szerint további kiadás nem fog felmerülni, tehát amennyiben befolyik az összeg, az a pályázati önrészek finanszírozására fordítható.

Együtt a muramenti fiatalok biztonságáért

A pályázat eddigi bevétele 500 eFt, az eddig elszámolt kiadása 1 192 eFt. volt. A még várható bevétel 1 000 e Ft, ezzel szemben további kiadás nem merül fel, tehát megmarad az egyéb pályázati önrészek finanszírozására.

Összességében tehát megállapítható, hogy a pályázati bevételek minden esetben fedezték a közvetlen kiadásokat, sőt jelentős összegek maradtak az intézmény közvetett költségeinek finanszírozására.

Az átadási megállapodás értelmében a még várható bevételeket a Pedagógiai Intézet számlájára kell beérkeztetni, és onnan a megállapodásnak megfelelően lehet felhasználni.

4. Az MMIK működésének szabályossága

A vizsgálatnak nem volt elsődleges feladata az MMIK működés szabályozottságának illetve szabályosságának vizsgálata, azonban a számviteli dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során erre is figyelmet fordítottunk, különös tekintettel a Zala Megyei Közgyűlés Hivatala által 2006. évben végzett ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére.

- Az önkormányzati ellenőrzés kifogásolta a szervezeti működési szabályzat több előírását, többek között az igazgatóhelyettesek és a gazdasági vezető utalványozási és ellenőrzési jogára vonatkozó előírásokat.

Megállapítottam, hogy az előírások megváltoztatása nélkül – az intézmény dolgozói által 2004. október 29-én aláírt SzMSz-t – 2006. szeptember 26-án a közgyűlés elnöke elé változatlan formában terjesztették jóváhagyásra, mely az elnök által jóváhagyásra is került.

Ugyanakkor hagyták jóvá.

Az ellenőrzés kifogásolta pl., hogy a gazdasági vezető utalványozási és kötelezettségvállalási jogokat is ellát, ennek ellenére az aláírt SzMSz-ben változatlanul is így szerepel.

- Nem egyértelmű az sem, hogy az igazgatóval kötött szerződéseket, vagy a helyettesei, vagy a gazdasági vezető írta alá a függőségi viszonyra való tekintettel. Erre vonatkozóan sincs szabály az SzMSz-ben.
- Az intézménynél az ellenőrzés óta egyáltalán nem vezették a kötelezettségvállalási nyilvántartást, kötelezettségvállalási szabályzattal sem rendelkeznek, csupán a pénzügyi szabályzat, illetve az SZMSZ tartalmaz erre vonatkozóan utalásokat.
- Már az önkormányzati ellenőrzés is hiányossággént állapította meg, hogy a szakmai teljesítésigazolásra az intézmény nem jelölt ki dolgozókat. A bizonylatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a szakmai teljesítésigazolások gyakran hiányoznak, és azt a számlákon csupán az illetékes területi vezető szignója helyettesíti.
- Már korábban említettem, hogy az igazgató pályázati jutalmát a kollektív szerződésben szabályozták, mely ellentétes a kollektív szerződés alapelveivel.
- Az önkormányzati vizsgálat megállapította, hogy az ügyrendet át kell dolgozni és egységes szerkezetbe foglalni.
- Az ügyrendet nem tudtuk vizsgálni, mivel azt a Pedagógiai Intézet nem tudta rendelkezésünkre bocsátani.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény gazdálkodásának szabályozottsága és szabályossága tekintetében az önkormányzati vizsgálat óta nem történt előrelépés. Emiatt a létrejött új Pedagógiai Intézetnek teljesen újra kell a szabályzatait elkészíteni, melyben a jelenleg érvényes jogszabályokat kell figyelembe venni.

Összefoglaló

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Zala Megyei Művelődési és Pedagógiai Intézet, Szakképző Iskola 2007. évben időarányosan jelentősen túllépte a költségvetési előirányzatát, különösen a működési kiadások területén.

Ezen belül is a személyi jellegű kifizetések nőttek ugrásszerűen, melyek – ha a szeptemberre áthúzódó béreket is figyelembe vesszük 20 millió Ft-tal meghaladják az előirányzott összeget.

Ebben közrejátszottak objektív tényezők, mint pl. a megszűnéssel kapcsolatos felmondási díj és végkielégítés, valamint a jubileumi jutalom, azonban az adatokból az is megállapítható, hogy az intézményvezető döntése alapján jelentős összegek kerültek úgy kifizetésre, hogy arra nem volt meg a belső szabályzatban, vagy az egyéb jogszabályokban a lehetőség, és előirányzattal sem rendelkeztek. (Üdülési csekk, étkezési hozzájárulás. stb.)

Ugyancsak kiemelkedően magas volt a megbízási díjak összege, melyek mögött ugyan megvoltak a szerződések, azonban érdemes volna megvizsgálni, hogy a szerződésben foglalt feladatok arányban voltak-e, a kifizetett összegekkel.

Minderre azért volt lehetőség, mert az intézmény pályázatokon jelentős összegeket nyert, és a kapott támogatás egy részét nem kellett a pályázatra közvetlenül felhasználni. Ezen felül a pályázati pénzek nem kis része is az intézményi dolgozók többletmunkájának finanszírozására került felhasználásra.

Az is megállapítható, hogy a pályázati pénzek nem kis részét az intézmény saját dolgozói, és főleg vezetői különböző vállalkozási díjak formájában vették fel.

Ebből nem kis összeget kapott az intézmény igazgatója, melyhez kapcsolódó szerződések szabályosságát szükségesnek tartom megvizsgálni.

2007. augusztus 30-i előzetes záró beszámolójában szereplő vagyoni és pénzügyi adatok alapján – a Zala Megyei Önkormányzat Költségvetésében eredetileg tervezett és még fel nem használt támogatást is figyelembe véve – megvan a fedezet az MMIK jogutódjainál a betervezett tevékenységek finanszírozására.

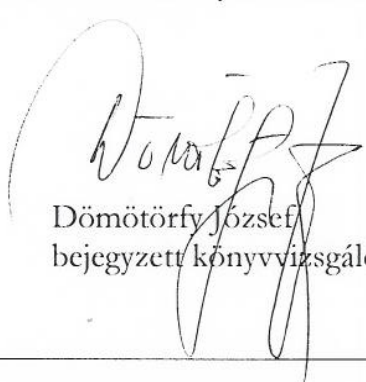
Szükséges azonban a tevékenység lezárásához a végleges beszámoló és ehhez kapcsolódóan az intézmény korábbi igazgatójának teljességi nyilatkozata.

További bizonytalanságot jelenthet, hogy a pályázatok egy részének elszámolása, és különösen az elszámolások jóváhagyása még nem történt meg.

A jelentésben felvetett problémák esetében az Önkormányzat döntésére van szükség, a további jogi lépések megtételéhez.

Zalaegerszeg, 2007. november 9.

Dömötörfy József
8900 Zalaegerszeg
Bzenházi utca 2/c.
MÉRK nyilv.sz.: 000985


Dömötörfy József
bejegyzett könyvvizsgáló