



**AZ ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 263.
MELLÉKLET: - db**

TÁRGY: A Városi Nevelési Tanácsadó és Egységes Pedagógiai Szakszolgálatnál lefolytatott 2012. január-februári államkincstári és 2012. szeptemberi belső ellenőrzés

E L Ő T E R J E S Z T É S

**SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZGYŰLÉSÉNEK
2012. december 12-i ÜLÉSÉRE**

ELŐTERJESZTŐ: *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző*

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: *Dr. Horváth Annamária oktatási referens*

ELŐADÓ: *Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző*

KEZELÉSI MEGJEGYZÉS: -

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA: -

EGYÉB SZERVEZET: -

MEGTÁRGYALTA: *Humán Bizottság*
Gazdasági és Pénzügyi Bizottság

HATÁROZAT SZÁMA:
.../2012. (...) HB határozat
.../2012. (...) GPB határozat

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

Tisztelt Közgyűlés!

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata mint megbízott 2009. január 1-jei hatállyal határozatlan időre kötött feladat-ellátási megállapodást a Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulással mint megbízóval (továbbiakban: Társulás) pedagógiai szakszolgálati feladatok ellátására.

Ennek értelmében a Városi Nevelési Tanácsadó és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat (7100 Szekszárd, Kinizsi u. 1.) nevelési tanácsadást és logopédiai ellátást nyújt a szerződésben foglalt települések számára.

A normatív támogatás igényléséhez és elszámolásához szükséges adatokat az önkormányzat bocsátja a Társulás rendelkezésére, valódiságáért az önkormányzat felel, s az adatszolgáltatás eltéréséből adódó államháztartási szankciók esetén köteles a jogosulatlanul igénybe vett normatív támogatást és a jogszabályok alapján esedékes kamatot a társulás részére visszafizetni.

A szerződést felmondani kizárólag a tanév végével lehet, a felmondási szándékot 3 hónappal korábban írásban kell a másik féllel közölni.

2010. februárban a Nevelési Tanácsadó vezetője levélben jelezte, hogy a Társulás 2010. február hónapban logopédiai ellenőrzést tartott az intézményben. Az ellenőrzéssel kapcsolatban leírta szakmai megjegyzéseit, mellyel azt a véleményét támasztja alá, hogy a költségvetési törvényben meghatározott logopédiai normatíva-számítás gyakorlatilag nem hozható összhangba a logopédiai ellátás szakmai előírásaival.

Ezzel együtt a Közoktatási, Művelődési és Sport Osztály munkatársaival történt személyes megbeszélésen is jelezte, hogy továbbra is a jogszabályi előírásokat betartva tesz eleget az elvárásoknak.

2011. június 21-én kelt levelében az intézményvezető – éppen a normatíva-igénylés szabályosságát szem előtt tartva – kérte az osztály segítségét abból a célból, hogy a szakszolgálati és a rehabilitációs logopédiai ellátás is megfelelő legyen (szakszolgálat keretén belül nem lehet ellátni logopédiai rehabilitációt, a sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók után járó normatívát az iskola veszi fel). Ezért – két szakértő megállapításaira is hivatkozva – javasolta, hogy intézménye kössön az óvodákkal és az iskolákkal feladat-ellátási megállapodást. (A megállapodásokat a szakszolgálat 2011. szeptember 1-jei hatállyal, határozatlan időtartamra megkötötte a Szekszárd város fenntartásában működő intézményekkel, valamint a Wunderland Óvodával.)

2012. április 11-én kelt levelében a szakszolgálat vezetője arról tájékoztatott, hogy 2012. április 5-i keltezésű értesítést kapott a Társulástól. Az értesítés a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) 2012. január-február hónapban tartott vizsgálatával kapcsolatos (az ellenőrzés a 2008., 2009., 2010. évi logopédiai és a 2010. évi gyógytestnevelési ellátást érintette), lényege, hogy a Kincstár megállapításai szerint az ellenőrzés során tapasztalt hiányosságok miatt 17.161.100,- Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett, melynek várható büntetőkamata 6.174.735,- Ft.

Az összeget a Társulás átutalta, a Társulás elnöksége pedig megtárgyalta az ellenőrzés megállapításait és a visszafizetés módját. Döntése úgy szól, hogy az intézmények fenntartói 2012. június 30-ig térítsék meg a visszafizetendő költségeket. Az egyes fenntartókra eső összegeket a 2012. évi normatív támogatásokból kívánják visszavonni a fenntartók beleegyező nyilatkozata alapján, a 2012. évi esedékes normatíva-kifizetéseket pedig csak ezt követően tudják teljesíteni.

A szakszolgálat vezetője kifejtette álláspontját a Társulás által küldött értesítéssel kapcsolatban. A megküldött táblázat alapján nem értik, hogy melyik évben, milyen hiányosságok miatt történt a támogatás visszavonása, szeretnének részletes kimutatást kapni arról, hogy mikor, milyen elszámolási tévedések történtek (már csak azért is, hogy ezeket a hibákat a jövőben elkerülhessék). 2009 óta a Társulás munkatársával közösen, az általuk közvetített szabályokat figyelembe véve jártak el. 2008 és 2010 között az intézmény több településnek utalt át logopédiai normatívát szerződés alapján, úgy vélik, hogy a visszafizetendő összegnek ezek között is meg kellene oszlania. Nem lehet tudni, hogy az egyes települések milyen arányban és összegben részesülnek a visszavonásból. A Kincstár vizsgálata a gyógytestnevelési ellátást is érintette, de ilyen szolgáltatást a szakszolgálat nem végez.

Az értesítést, melyben a Társulás hozzájárulást kért a levonásokhoz, 2012. április 10-én dr. Haag Éva alpolgármester is megkapta. A hivatal 2012. április 17-én ezzel összefüggésben az intézményvezető részvételével egyeztető megbeszélést is tartott, melyet követően Szekszárd Megyei Jogú Város – a többi önkormányzattal ellentétben – nem küldte vissza a beleegyező nyilatkozatot.

2012. augusztus 2-án kelt levelemben kértem a Társulás munkaszervezetének vezetőjét, hogy belső ellenőrzés során vizsgáljuk meg a Szekszárd város terhére megállapított visszafizetési kötelezettség megalapozottságát, az összeg kiszámításának módját és teljesítésének körülményeit.

A 2012. szeptember 20-án kelt 425-3/2012. számú ellenőrzési jelentés összefoglalója az alábbi megállapításokat tartalmazza:

- A Kincstár ellenőrzés során tett megállapításait a Társulás valamennyi évre és jogcímre vonatkozóan elfogadta, amelyről az erre szolgáló Önrevíziós adatlapokon a munkaszervezet vezetője és az elnök aláírásával nyilatkozott, és az aláírt önrevíziós adatlapokat a Kincstárnak határidőn belül megküldte.
- A Társulás tanácsa 2012. április 20-án, ezt megelőzően az elnökség és a Pénzügyi Bizottság, tárgyalta a Társulásnál végzett Kincstári ellenőrzés tapasztalatairól szóló előterjesztést. Egybehangzó döntés született a visszafizetési kötelezettség és a késedelmi kamat összegének rendezésére nézve. Eszerint az intézményfenntartókra eső összegeket a Társulás a Kincstárral egyeztetett módon a 2012. évi normatív támogatásokból, 2012. június 30-ig, 3 hónap alatt visszavonja.
- Az ehhez szükséges nyilatkozatot az önkormányzatok Szekszárd Megyei Jogú Város kivételével aláírással ellátva visszaküldték.
- A helyszíni ellenőrzés során a Kincstár a tanügyi nyilvántartások alapján megállapította, hogy Szekszárd város területén működő intézményekben ténylegesen a Nevelési Tanácsadó végezte el a feladatot.

A Társulás többi önkormányzata esetében a Kincstár úgy értelmezte, hogy a településeken működő közoktatási intézmények, illetve az ezeket fenntartó önkormányzatok, intézményi társulások az ellátást maguk biztosították.

Ehhez kapcsolódóan a Nevelési Tanácsadó kötött támogatási megállapodást a különböző önkormányzatok, társulások (2008. évben a Társulás 11, 2009-ben 6, 2010-ben 4 önkormányzata) fenntartása alá tartozó intézményekkel a feladat ellátására, de a Kincstár ezt nem tekintette jogszabályszerű dokumentumnak.

- A Kincstár megállapítása szerint a pedagógiai szakszolgálati feladat támogatás elszámolás abban az esetben szabályszerű a költségvetési törvényben foglaltaknak megfelelően, ha olyan intézmény látta el a logopédiai feladatot, melynek fenntartójával a többcélú kistérségi társulás feladat ellátási megállapodást kötött. Ellátó intézményen a Kincstár azt érti, ahol a gyermek, tanuló ténylegesen tanulói jogviszonyban is áll.

A Kincstár a szabályszerűen elszámolható mutatószám meghatározásánál 2008-ban csak a Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata által fenntartott intézményeknél teljesített tényleges ellátási napok alapján számítható feladatmutatót vette figyelembe.

A feladatokhoz kötődő tanügyi nyilvántartásokat a Nevelési Tanácsadó szakemberei készítették. Az ellátott, az ügyben érintett önkormányzatok által fenntartott intézmények jogai és kötelezettségei nem érintik az adatszolgáltatást, és annak esetleges hibáihoz kapcsolódó szankciókat.

- A Társulás keretei között történő feladatellátás, az ösztönző szabályozás miatt, kedvezőbb pénzügyi finanszírozási feltételeket biztosított. Az ilyen formában való, önkormányzatok közötti együttműködést célszerű volt fenntartani. A formai és tartalmi hiányosságok miatt azonban az ösztönző támogatások kihasználása szenvedett csorbát, melyeknek előfordulásai a logopédiai területen a következők voltak:
 - Nem minden esetben a megállapodásnak megfelelően történt a logopédiai ellátás, mert csak azon település, azon intézményében támogatható a feladat, amelynek fenntartójával a többcélú kistérségi társulás feladat ellátási megállapodást kötött. A Nevelési Tanácsadó nem a szakembereket bízta meg, hanem támogatási megállapodást kötött intézményekkel, társulásokkal, vagyis nem minden esetben a megállapodásnak megfelelő formában végezték a logopédiai feladatot.
 - Ha az intézmények alapító okiratában nem szerepelt a logopédiai szolgáltatás nyújtása, ezen intézményekre vonatkozó mutatószámokat emiatt is levonták az elismerhető mutatószámok számításánál.
 - Az ellátotti létszámból nem a törvényi előírásnak megfelelően képezték a mutatószámot.
 - A mutatószám számításánál nem hagyták figyelmen kívül az olyan sajátos nevelési igényű tanulók létszámát, akik után más jogcímen magasabb normatíva igényelhető.
 - Az előírások ellenére az átlaglétszám számításnál szerepeltették a gyógypedagógiai nevelés oktatás céljából létrehozott csoportokat.
 - A Kincstár az ellenőrzés alkalmával a naplókban szereplő elemi alapadatokból készített adatfelvételi táblákban nem szerepeltette azokat az alkalmakat, amikor csak logopédiai szűrő illetve kontroll vizsgálatok történtek.
 - Hiányoztak szülői nyilatkozatok, melyeket 2010. szeptember 1-jétől hatályos jogszabály alapján kell csatolni a szakszolgálat igénybevételére vonatkozóan.
 - A naplók vezetése nem volt teljes körűen pontos, áttekinthető, a jelenlétek és hiányzások jelölése nem mindig egyezett az óvodásoknál a felvételi és mulasztási naplók, iskolásoknál az osztálynaplók adataival. Előfordult, hogy a korábbi évről

napló nem volt fellelhető, amely a mutatószám alátámasztásának kötelező dokumentuma.

- A háromoldalúan, Szekszárd Megyei Jogú Város Költségvetési Elszámoló Szervezete, a Nevelési Tanácsadó és a logopédiai ellátással érintett intézmény által általában a tárgyévben szeptember - november hónapokban aláírt támogatási megállapodások a jogtalan igénybevétellel kapcsolatos szankciót nem tartalmaztak. Ezért a kötelezettségek továbbhárítására jogi alapot biztosító dokumentumként nem lehet kezelni ezeket az iratokat.

A normatíva-visszafizetéssel járó hiba elkövetésében nem állapítható meg az intézményeket fenntartó önkormányzatok felelőssége.

- A normatíva elszámolás alátámasztásában az ellenőrzött három évben előforduló dokumentálási hiányosságok, mutatószám számítási hibák igen sokrétűek, több esetben halmozódnak, átfedésben vannak, a szerepek és a hibaforrások nem élesen, nem egyértelműen elhatárolhatók. A számlakivonatok adatai alapján tény az, hogy az elszámolások szerinti feladatra juttatott, állami támogatás teljes összegét Szekszárd város évente megkapta a Társulástól, ennek alapján (elvileg ebből) kell a jogtalan igénybevétel összegét visszatéríteni.
- A terhek viselésében, elhatározáson alapuló felosztás úgy is megoldható, hogy a késedelmi kamatot a Társulás pénzeszközeiből fedezzék, amihez Társulási Tanácsi döntés is szükséges, vagyis a korábbi döntést kellene megváltoztatni. A Szekszárd városra terhelt kamat összege 5 721 566 Ft, a többi önkormányzatra jutó 453 169 Ft volt.

A jelentés megtekinthető a Jegyzői Titkárságon.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2012. december 1.

*Amreinné dr. Gál Klaudia
jegyző*

Határozati javaslat

Határozat tárgya: A Városi Nevelési Tanácsadó és Egységes Pedagógiai Szakszolgálatnál lefolytatott 2012. január-februári államkincstári és 2012. szeptemberi belső ellenőrzés

1. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta a Városi Nevelési Tanácsadó és Egységes Pedagógiai Szakszolgálatnál lefolytatott 2012. január-februári államkincstári és 2012. szeptemberi belső ellenőrzésről szóló beszámolót.
2. A közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Magyar Államkincstár által lefolytatott vizsgálat megállapításai alapján 10.986.265,- Ft visszafizetési kötelezettség a Szekszárdi Többcélú Kistérségi Társulás Tanácsának döntése szerint az utalandó normatívából levonásra került.
3. A közgyűlés felhatalmazza az alpolgármestert, hogy folytasson tárgyalásokat a Társulással annak érdekében, hogy a késedelmi kamat – a belső ellenőri javaslat alapján – a Társulás pénzeszközeiből kerüljön kifizetésre.

Határidő: 2012. december 20.

Felelős: Amreinné dr. Gál Klaudia jegyző