



Kapuvár Város Polgármestere

✉ 9330 · Kapuvár · Fő tér 1.

Győr-Moson-Sopron megye

☎ (96) 596-001 · e-mail: polgarmester@kapuvar.hu



.....napirendi pont:

Tárgyalja: *Egészségügyi és Oktatási Bizottság
Gazdasági Bizottság*

Képviselő-testületi döntést, jóváhagyást igénylő ügyek:

Jelentés a Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola komplex ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2008. (I.28.) ÖKT. határozatával hatályon kívül helyezte az 5/2004. (I. 26.) ÖKT határozatot és jóváhagyta Kapuvár közoktatásának 2008-2012. évre vonatkozó minőségirányítási programját, mely 2008. január 1-én lépett hatályba és 2012. december 31-ig érvényes. A minőségirányítási program - a közoktatási törvény 102. § (2) bekezdés d.) pontjában meghatározott intézményi ellenőrzéssel kapcsolatos fenntartói jogokkal és kötelezettségekkel összhangban - úgy rendelkezik, hogy 2010. évben a Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola komplex ellenőrzését kell végrehajtani.

A fenntartó részéről a pénzügyi ellenőrzéssel a Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési vezetőjét Varga Zoltánnét, míg a törvényességi ellenőrzéssel Schlögl Zsuzsanna alapfokú művészetoktatási szakértőt bíztuk meg.

A törvényességi, költséghatékonysági ellenőrzés vonatkozásában a Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskola igazgatója, a fenntartó képviselője és az ellenőrzést végző alapfokú művészetoktatási szakértő személyesen egyeztette a vizsgálat menetét, időbeosztását, a vizsgálati területeket és fenntartói elvárásokat. Ezt követően mind a fenntartó, mind az igazgató írásos anyagban kézhez kapta az ellenőrzés ütemtervét és a vizsgálatot érintő egyéb információkat.

A komplex ellenőrzés:

- **pénzügyi,**
- **törvényességi, tanügyigazgatási** ellenőrzésből áll, amelynek megállapításait az alábbiakban foglalom össze:

Átfogó pénzügyi ellenőrzés

Az intézmény átfogó ellenőrzésére 2009. évben került sor, a 2008. évre vonatkozóan, melynek keretében vizsgáltuk a szabályozottságot, a létszám- és bérigazgatást, vagyongazdálkodást, a költségvetés tervezését, végrehajtását, a számviteli rendet és bizonylati fegyelmet, valamint a belső kontroll tevékenységet. Az ellenőrzési tapasztalatok összefoglalása:

Az intézmény működését meghatározó dokumentáció a vizsgált időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az intézmény rendelkezett Alapító Okirattal, SZMSZ-el, továbbá a jogszabály által előírt szabályzatokkal. Az intézmény gazdálkodási szabályzatai tartalmuk alapján kiterjednek a vizsgált intézményre, továbbá a gazdálkodási feladatait ellátó önállóan gazdálkodó intézményre is. A szabályzatokban azonban ez nem került egyértelműen meghatározásra, így az egyértelműség és ellenőrizhetőség miatt azok személyi hatályánál ezt szabályozni kell. A gazdasági feladatokat ellátó intézmény és a vizsgált intézmény között az államháztartási törvény előírásai szerinti, a gazdasági feladatok ellátására vonatkozó megállapodás hatályban volt, azt elkészítették és alkalmazták is. A gazdálkodást végzők munkaköri leírásánál hiányosságként jelentkezett, hogy azokból nem derült ki egyértelműen, hogy az egyes ügyintézők melyik intézménynek pontosan mely feladatait látják el. A szabályzatokat, a megállapodást és az SZMSZ-t, továbbá a munkaköri leírásokat aktualizálni, módosítani kell.

Az intézmény gazdálkodásában a vizsgált időszakban szem előtt tartotta a takarékoság szempontjait. Költségvetését a Gazdasági Iroda utasításának megfelelően készítette el. A költségvetés végrehajtása során a jóváhagyott, kiemelt előirányzatokat nem lépte túl, előirányzat módosítást a képviselő-testület jóváhagyása után hajtott végre.

A létszám és bérigazgatást az intézmény kiegyenlítően végezte, a mindenkori költségvetési rendeletben jóváhagyott létszámok és bérkeret figyelembevételével. Az alkalmazottak besorolása szabályszerű volt.

Az alkalmazottak a törvényi előírásoknak megfelelő személyi juttatásokat megkapták, a kötelező juttatásokon túl (bér, pótlékok, bejárók útiköltség térítése) étkezési hozzájárulásban részesültek.

A vagyongazdálkodás ellenőrzése hiányosságot nem tárt fel. Az intézmény vagyona a vizsgált időszakban nem változott jelentős mértékben. A beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele szabályszerűen megtörtént, a karbantartásokat az intézménynél a felmerülő szükségletek szerint, és az anyagi lehetőségek figyelembevételével hajtották végre.

Az eszközök nyilvántartását szabályszerűen, pontosan vezették, 2007 évben kézi módszerrel, 2008. évben gépi nyilvántartó programmal. A gépi nyilvántartásnál biztosítani kell, hogy a részben önállóan gazdálkodó intézmény vagyona elkülönítetten is nyomon követhető és vizsgálható legyen.

Az intézménynél bevételként jelentkezett az önkormányzat rendelete és a közoktatási törvény alapján a tanulók által befizetett térítési díj és tandíj. A térítési díjakat és tandíjakat a rendelet alapján szedte be az intézmény a pénzügyi szabályzat által meghatározott helyen és időpontban. A díjbeszedés során hiányosság volt, hogy a beszedett összegeket nem a szabályzat szerinti időben fizették be az intézmény költségvetési számlájára, ezért a következőkben a szabályzatban foglaltak szigorú betartása, vagy a folyamat intézményi lehetőségekhez, sajátosságokhoz történő igazítása és szabályozása a megoldás, a folyamatban rejlő kockázatok minimálisra csökkentése céljából.

A főkönyvi és analitikus nyilvántartások tartalmukban kapcsolódtak egymáshoz, egyeztetésüket negyedévente elvégezték. A gazdasági eseményekről a számviteli bizonylat kritériumainak megfelelő bizonylatokat készítettek, azok folyamatos rögzítése megtörtént.

A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet előírásainak.

Az intézmény külön mérleggel, beszámolóval nem rendelkezik, az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv beszámolójába beépítve készül el, így külön nem volt értékelhető.

A vezetői ellenőrzést a FEUVE szabályzatban szabályozták. A szabályzat a jogszabályi kritériumoknak megfelel, hatályba lépése óta nem módosították. Az ellenőrzési nyomvonalak hiányosak, nem fedik le teljes mértékben az intézmény minden folyamatát. A folyamatba épített ellenőrzési kötelezettségeiknek az érintett személyek a kötelezettségvállalási szabályzatban, valamint a rendelkezésre álló ellenőrzési nyomvonalakban foglaltaknak megfelelően eleget tettek.

Az intézményt a belső ellenőrzés 2007. évben a kötelezettségvállalás, utalványozás ellenjegyzés tárgyában, és 2008. évben a kötött normatívák tárgyában ellenőrizte, továbbá 2008. évben a Magyar Államkincstár a tanulói normatívák tekintetében. Az intézmény az ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglalt feladatokat végrehajtotta.

Az ellenőrzési jelentésben javaslatokat tettünk a tevékenység ellátásával kapcsolatban, melyre az intézményvezető az intézkedési tervet összeállította.

Az idei évben utóellenőrzés keretében vizsgáltuk az intézkedési terv végrehajtását. Megállapításaink:

Az intézmény a 2009. évben lefolytatott átfogó ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az intézkedési tervben írtak szerint határidőben kijavította.

Az intézmény alapdokumentációját (Alapító Okirat, SZMSZ, Gazdálkodási megállapodás) 2009. év májusában módosították a jogszabályi változásoknak, valamint a belső ellenőrzés megállapításainak megfelelően. Az intézmény rendelkezik a működésére vonatkozó, jogszabály által előírt szabályzatokkal. Azok aktualizálása a belső ellenőrzés által tett megállapítások alapján 2009. év folyamán megtörtént. Az intézmény ellenőrzési nyomvonalai tekintetében a hiányosságok pótlása megtörtént ugyan, azonban azok további részletezése szükséges.

A térítési díjak beszedésének rendjét módosították az intézményi sajátosságoknak megfelelően. A pénzügyi dokumentációk ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a 2009 év augusztus és szeptemberi pótbeszedések, valamint a 2010. év márciusi féléves tandíj és térítési díj beszedések során azt helyesen alkalmazták. Az intézmény vagyont a számviteli analitikus nyilvántartásokban elkülönítették úgy a tárgyi eszközök, mint a kisértékű tárgyi eszközök esetében. A tárgyi eszközök állományváltozásait (növekedés, csökkenés) szabályszerűen dokumentálták.

Az intézmény a 2009. évben lefolytatott átfogó ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az intézkedési tervben írtak szerint határidőben kijavította.

Törvényességi ellenőrzés:

Szemponjtjai:

- **Törvényességi, tanügyigazgatási vizsgálat.** Kiemelt figyelemmel az Intézményi Minőségirányítási Program működtetésére, dokumentumaira, ezen belül a pedagógus teljesítményértékelés munkálataira.

Stratégiai dokumentumok, szabályzatok:

Alapító okirat:

Megállapítható, hogy a jelenleg hatályos alapító okirat minden jogszabály által előírt elemet tartalmaz. Helytelen az intézmény elnevezése, melyet javítani kell. „**METRUM**” **Alapfokú Művészetoktatási Intézmény** vagy „**METRUM**” **Zeneiskola – Alapfokú Művészetoktatási Intézmény** elnevezés lehetséges.

Célszerű lenne az alapító okirat 11. pontját módosítani, mely az intézménybe felvehető tanulók létszámát maximalizálja. Jelenleg 220 főben állapítja meg az alapító okirat ezt a számot. A zeneiskola a tantárgyfelosztás szerint - a 2009/2010-es iskolai évben - 216 fővel kezdte meg a tanévet. A statisztikákat látva szinte biztosra vehető, hogy a tanulói létszám emelkedni fog a következő években.

Az iskola tárgyi és személyi feltétele lehetővé tenné a létszám bővítését.

Az intézmény alapdokumentumai: pedagógiai programja, SZMSZ-e, házirendje, továbbképzési és beiskolázási terve, a munkaterv, valamint az egyéb belső szabályzatok **megfelelnek a törvényi rendelkezéseknek, koherensek egymással.** Az intézmény tanügyigazgatási, törvényességi ellenőrzésére 2007-ben került sor, amikor is kötelezően minősítettek minden alapfokú művészetoktatási intézményt. Az azóta eltelt időszakban az intézmény alapdokumentumaiban alapvető változások nem lehettek fel (kivételet képeznek a törvények, rendeletek által előírt kötelező módosítások, így például az IMIP módosításai).

Intézményi Minőségirányítási Program:

A kapuvári Metrum Zeneiskola Minőségirányítási programját 2004-ben készítették, fogadták el, majd 2007-ben módosították, 2009-ben pedig kiegészítették. Az IMIP részletesen kifejti a mérési, értékelési, ellenőrzési feladatokat, a tanulókat, pedagógusokat és az intézményi önértékelést illetően. Meghatározza az egyes hatásköröket, az intézményi folyamatok eljárásrendjét.

Az intézményi minőségirányítási program meghatározza az intézmény működésének hosszú távra szóló elveit és a megvalósítását szolgáló elképzeléseket. Az intézmény működésének folyamatát, ennek keretei között a vezetési, tervezési, ellenőrzési, mérési, értékelési feladatok végrehajtását.

Az iskola a Minőségirányítási Programját igyekszik megvalósítani. Figyelnek a dokumentáció elkészítésére, karbantartására.

Pedagógus teljesítményértékelési rendszer működtetése:

Az IMIP 4.6. melléklete tartalmazza az intézményben vezetői feladatokat ellátók, továbbá a pedagógus munkakörben foglalkoztatottak teljesítményértékelésének szempontjait és az értékelés rendjét. **A minőségirányítási program rögzíti a teljes körű intézményi önértékelés periódusát, módszereit és a fenntartói minőségirányítási rendszerrel való kapcsolatát.** A nevelőtestület a szülői szervezet véleményének kikérésével évente értékeli az intézményi minőségirányítási program végrehajtását.

A pedagógus teljesítményértékelés folyamata az intézményben az előírt protokoll alapján működik.

Az Intézményi Minőségirányítási Program megfelel a közoktatási intézmények működését meghatározó törvényeknek és a jogszabályokban előírt követelményeknek.

Költséghatékonysági kérdések vizsgálata:

a.) A jelenlegi és várható tanulók létszámának alakulása indokolja-e új munkaerő felvételének szükségességét?

A következő években, - mikor több tanuló várható - **az intézmény 10,5 státusszal, esetleges túlórákkal a feladatot még mindig el tudja látni, így plusz munkaerő felvételére nincs szükség.** Azonban a jelenlegi létszámot a szakos ellátás zavartalan biztosítása érdekében csökkenteni nem szabad.

Túlóra kérdése: Az intézményben az első félévben 6, a második félévben 5 túlóra volt - van hetente. Ez nem magas szám, ezért külön pedagógus álláshelyet, illetve **státuszt emelni nem szabad.** Többnyire a fél státuszokhoz igazodva keletkezik 1-1 túlóra. Ezt oly módon lehet kivédeni, ha a pedagógus szerződésében nem félállást hirdetünk meg, jelenítünk meg, hanem a konkrét óraszámot.

b.) Térítési- és tandíjak emelésének mértéke. Az emeléssel megoldható-e a tárgyi eszközök (elsősorban hangszerek) javítása, fejlesztése?

A térítési díjak emelése megfelelő mértékű. **A szakértő a tandíj emelésének újbóli végiggondolását javasolja az Önkormányzat részéről.** Az intézmény bevételi forrása nő azzal, ha emeli a térítési- és tandíjakat. Ezt az összeget a hangszerek pótlására, javítására fordíthatják.

Összegzés:

A kapuvári Metrum Alapfokú Művészetoktatási Iskolában jó színvonalú, szakmai munka folyik. A magas követelményeket a tanulók teljesítik. A szülők, a tanulók szeretik az iskolájukat, melybe a gyermekek szívesen járnak. A pedagógusok felkészültek. Jó kedvvel, szeretettel fordulnak a tanulók felé. Figyelnek azok egyéni problémáira is. Óráikat pontosan megtartják. A Minőségirányítási Programjukban megfogalmazott célok közül többet teljesítettek. Hangversenyeket rendeznek.

Szakértői javaslatok:

- **Az intézmény elnevezése nem felel meg a törvényi előírásoknak, ezért módosítani szükséges.**
- **Az Önkormányzatnak célszerű végiggondolni a maximális létszám emelését a számítások alapján kb. 10 %-kal.** Jelenleg 216 tanuló jár az intézménybe, de számuk a zeneovi beindításával nőni fog. A tárgyi és személyi feltételek adottak a létszámemeléshez.
- **A tandíj emelésének újbóli végiggondolása szükséges.**

Kapuvár, 2010. május 18.

Hámori György
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kapuvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a komplex ellenőrzéséről szóló jelentést elfogadja. Egyben utasítja az intézmény igazgatóját, hogy az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatokra a megfelelő intézkedéseket tegye meg.

Felelős: **Szücs Róbert** *igazgató*

Határidő: **2010. július 31.**

A komplex jelentés mellékleteivel együtt megtekinthető Biczó Kálmán intézmény-irányítási ügyintézőnél a Polgármesteri Hivatal földszint 10. számú Irodájában.

Előterjesztést készítette: **Varga Zoltánné** *belső ellenőrzési vezető*
Biczó Kálmán *intézmény-irányítási ügyintéző*