

**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI KÖZGYŰLÉS  
ELNÖKE**

**ELŐTERJESZTÉS**  
a Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés  
2011. május 26-ai ülésére

**Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Id. Rubik Ernő Középfokú Kollégiuma mb. igazgatójának beszámolója a vezetői megbízás elnyerése óta végzett tevékenységről**

**Előterjesztő: Holló Ervin, mb. igazgató**

**Tisztelt Közgyűlés!**

A közoktatásról szóló, többször módosított 1993. évi LXXIX. törvény 102. §-ának (2) bekezdése foglalkozik a fenntartói irányítás tartalmával. A bekezdés d) pontjában foglaltak szerint a fenntartó az önkormányzati minőségirányítási programban (továbbiakban: ÖMIP) meghatározottak szerint minőségfejlesztési rendszert működtet annak érdekében, hogy az intézményben folyó munka szakmai eredményességét - négyévenként legalább egy alkalommal - ellenőrizze.

Az ÖMIP-ben rögzítettek szerint az ellenőrzés a vezetői ciklus közepén és végén vezetői beszámoló formájában történik.

A fentiek értelmében az előterjesztés 1. számú melléklete Holló Ervin, az Id. Rubik Ernő Középfokú Kollégium (Esztergom) beszámolóját tartalmazza, mert az igazgató úr vezetői megbízása legkésőbb 2011. július 1-jével lejár.

Az igazgatói megbízás lejárta miatt az érintett intézményben a hivatal Ellenőrzési Osztálya pénzügyi-gazdasági ellenőrzést is folytatott. Az erről készült jegyzőkönyvet az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Tisztelettel kérem a Közgyűléstől az előterjesztés 1. számú mellékleteként csatolt igazgatói beszámoló elfogadását.

**Tatabánya, 2011. május 19.**

**Popovics György**

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

### **A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés**

tudomásul veszi, hogy Holló Ervin, a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Id. Rubik Ernő Középfokú Kollégiumának igazgatója eleget tett az általa irányított közoktatási intézmény szakmai munkájának eredményességét összegező beszámolási kötelezettségnek.

Felelős: Popovics György, a közgyűlés elnöke

Határidő: azonnal

**BESZÁMOLÓ**  
**A KEMÖ ID. RUBIK ERNŐ KÖZÉPFOKÚ KOLLÉGIUMA**  
**ÉLÉN A 2010-2011-ES TANÉVBEN VÉGZETT MUNKÁRÓL**

**Készítette: Holló Ervin mb. kollégium-vezető**

**Esztergom – Kertváros, 2011.05.10.**

## A kezdeti lépésekről

Az intézményt, a KEMÖ Id. Rubik Ernő Középfokú Kollégiumát, amelynek egy évre megbízott vezetője vagyok, 2010. április 25-én alapította Komárom – Esztergom Megye Közgyűlése. Vezetői megbízatásom határozott időre, 2010. július 1-jétől 2011. június 30-ig szól, szólt. Alapvető feladatomban az intézmény beindítása, törvényes működési feltételeinek, amelyek a mindenkori vezető hatáskörébe tartoznak, biztosítása volt.

Ennek megfelelően 2010. július 1-jétől több „szálon”, párhuzamos területeken végeztem a feladatokat Vereckei Judit szakreferens, Bacsa László igazgató úr (GSZSZ) és Villányi Richárd gazdasági vezető segítségével. A legfontosabb volt időben megszerezni a működéshez szükséges az OM számot, elkészíteni az alapvető dokumentumokat és szabályzatokat, amelyek nélkül nem lett volna lehetséges a szeptemberi indulás. A nyár folyamán megírtam a kollégium Nevelési és Pedagógiai Programját, a Házi rendet, az Intézményi Minőségirányítási Programot, az SZMSZ nagy részét. A szükséges további szabályzatokat az év folyamán folyamatosan készítettem (összesen nagyjából 35-40 különböző szabállyal kell rendelkeznie egy nevelési-oktatási intézménynek), teljesen máig sem értem a végére.

A szabályzatok elkészítése mellett a közüzemi és egyéb szerződések megkötése is alapvető fontosságú volt a nyár folyamán. Ezekhez azonban bizonyos alapvető feltételek (OM szám, adószám, bankszámlaszám) szükségeltettek, ezért csak az utolsó pillanatban voltak realizálhatók.

Egy másik fontos feladat a munkatársak felvétele volt. Minthogy a nyár folyamán még bizton lehetett reménykedni 60 fölötti tanulólétszámban (az év folyamán kollégiumunkban és a meglepetésre mégis nyitva tartott Kőrösy Kollégiumban összesen 70 kollégistát neveltünk), és mivel a pedagógiai programot minősítő szakértő (Nagy Kálmán) úgy nyilatkozott, hogy a tervezett létszámmal a kollégium nem üzemelhet, engedélyt kértem és kaptam plusz egy fő felvételére. A meghirdetett állásokra rengeteg jelentkező volt, igyekeztem az iskolai és a kollégiumi nevelés – oktatás szempontjából a legmegfelelőbb szakos eloszlást elérni, ami sikerült is (magyar, történelem, matematika, testnevelés, biológia /kémia/, földrajz, rajz). A szeptemberi indulásnál derült ki, hogy tanulólétszámunk, mélyen alatta maradt a reméltnél (39 fő, ebből 4 fő tandíjköteles), így egyik kollégánk alkalmazása csak pedagógiai felügyelői státuszban vált lehetségessé (50%-ban nevelőtanár, 50%-ban pedagógiai felügyelő). Ez egyébként szerencsés fejleménynek is tekinthető, hiszen kollégiumunkban sok nagykorú valamint első szakmáját szerző, szakképzésben résztvevő diák lakik, akiknek tanulószobai jelenléte nem kötelező, így amíg a nevelőtanárok a szilenciumi foglalkozásokat tartják, a

pedagógiai felügyelő ügyel a rendre a kollégium egyéb helyiségeiben. A technikai dolgozók felvétele is rendben megtörtént szeptember 1-jéig.

Ugyanebben az időszakban zajlott a leendő tanulók toborzása is. Előzetes jelentkezési lapokat küldtünk még az Intézményi Főosztályról a kollégium megalapítását kérő esztergomi kollégistáknak és szüleiknek, a velük való internetes egyeztetés mellett a folyamatosan érkező egyéb igénylőkkel tárgyaltam a kollégiumban szóban, ill. e-mailben ígéretes rendszerességgel.

A nyári időszak nem elhanyagolható feladata volt a kollégium bizonyos mértékű felújítása, átrendezése is. Ezen a téren „gondnoki” feladatokat is elláttam, javítottam tetőt, vízvezetéket, zárat; összeszedtem a tanulószobák bútorzatát. (A GSZSZ közben megjavíttatta a tető bizonyos részeit és három beázó szobát teljesen újrafesttetett.) A kollégium frissen felvett technikai dolgozóival együttműködve sikerült a kollégium helyiségeit augusztus végén rendbe tenni, kitakarítani, a szobákat megfelelően elrendezni, bebútorozni, hogy rend és tisztaság fogadja a beköltözőket.

A beiratkozás alkalmával jöttek az első problémák: már eleve nem iratkozott be a már említett 43 volt kőrösys diák, ráadásul az augusztus 31-én délelőtt beiratkozók közül többen még aznap délután kiiratkoztak (miután a városban megtudták, hogy a Kőrösy mégis tovább működik), és távoztak a városi kollégiumba. Egy újabb hullám este és másnap indult meg, amikor az esti kollégiumgyűlésen ismertettem a házirendet és a tervezett foglalkozások vázlatát. Többen azzal a felkiáltással, hogy ők nem hajlandók semmiféle foglalkozáson részt venni, távoztak a Kőrösybe.

Szeptember folyamán próbáltuk a kollégiumi életet, a rendet kialakítani az alapidokumentumoknak megfelelően, és terveztük az október elsejétől induló foglalkozásokat. A munkában tapasztalatlan voltam, kollégáim hozzám hasonlóan, így csak Vereckei Judit szakreferens segítségével sikerült kialakítani megfelelő rendjét a foglalkozásoknak. Az általa küldött beosztási rend megfelelően működött az év során.

Ugyanebben a hónapban végre életre kelt az intézmény bankszámlája, így lehetőség nyílt bizonyos alapvetően szükséges dolgok megvételére (pl.: takarító és tisztítószerek...) Azt gondoltam, telefonkészüléket, számítógépet, nyomtatót, fénymásolót is vásárolhatunk, de gazdasági vezetőnk felvilágosított, hogy centralizált beszerzés keretében juthatunk csak hozzá a legtöbb eszközhöz. Még szeptember folyamán beküldtem a Hivatalhoz eszközigényünket, de máig nem rendelkezünk fénymásolóval, faxszal, nyomtatóval, mindössze egy használt laptopot kaptam január közepén, valamint négy leselejtezett asztali gépet szereztünk testvérintézményektől, hogy a gazdasági ügyintézőnek se kelljen saját gépét állandóan

magával hordania, ill. hogy a diákoknak biztosítani tudjuk a jogszabályok által előírt internet-hozzáférést. Telefonkészülékeket, egy nyomtatót, papírt a nyomtatóhoz hoztunk otthonról. Az életünket rendkívüli módon megnehezíti, hogy fénymásolni, faxot küldeni csak máshol, máshonnan tudunk, rengeteg értékes idő megy el az ISZI-be vagy a városba szaladgálással.

Az októberben bevezetett korlátozó intézkedések, amelyek értelmében minden kifizetést előzetesen engedélyeztetni kell, szintén sok problémát okoztak. Volt eset, amikor háromezer forintos postaköltség-igényünket nem engedték át! A korlátozások arra indítottak minket, hogy eleve lejjebb szállítsuk terveinket, elképzeléseinket, és lehetőleg mindent megoldjunk „barkácsolással” (szó szerint és átvitt értelemben is).

### **A nevelési – oktatási tevékenységről**

A diákok nevelése és oktatása a beköltözés napjától folyamatos tevékenységünk, de a csoportfoglalkozások október elsejei beindulásától kezdve minőségi változások következtek be. Október előtt csak a tanulószobai foglalkozások, ill. egyéni korrepetálások történtek, miután felmértük a tanulói igényeket. A csoportvezetők megismerték diákjaikat, képességeiket, tanulói attitűdjeiket. Októbertől a kötelező csoportfoglalkozások mellett különböző szakköröket (Gyógy- és fűszernövény-ismeret, Fogantatástól a születésig, Országismeret, Kreatív szakkör, Informatika, Matematika, Sport, Filmklub) és tehetséggondozó, fejlesztő és korrepetáló foglalkozásokat tartunk több tantárgyból.

A foglalkozásokkal kapcsolatban elmondható, hogy a diákok a délelőtti tanulás (vagy legalábbis iskolában tartózkodás) után nagyon nem akarnak már más foglalkozásokon részt venni, minden alkalmat megragadnak, hogy kibújhassanak kötelező és vállalt kötelezettségeik alól (délutáni iskolai programok, sportolás; betegség stb.). Magam is, kollégáim is időnként vadászni vagyunk kénytelenek a résztvevőkre. Ez meglehetősen idegörlő tevékenység.

Az anyagiak szűkössége miatt nagyon nehéz olyan foglalkozásokat, programokat szervezni, amelyek pénzigényesek. Összeadott forintokból egyszer-egyszer lehet sütni-főzni (pl.: a karácsony előtti mézeskalács-sütés), kirándulni, de rendszeres finanszírozásra a diákok nagy része nem képes (többnyire nehéz helyzetben levő családok gyermekei, viszonylag gyakran fordul elő az is, hogy az étkezésüket sem tudják egyesek befizetni). A gond az, hogy az igazán vonzó tevékenységek vagy anyagigényesek (Kreatív szakkör), vagy megfizetendők (tornaterem, uszoda, múzeum, kirándulás), egy a lényeg: pénzt igényelnek. Az októbertől érvényes finanszírozási korlátozásokra, egyáltalán a fenntartó anyagi helyzetére tekintettel ezen a területen is igyekeztünk hozott anyagból, saját finanszírozásban, a legolcsóbb megoldásokat keresve és a még elfogadható szintre redukálva működni ezen a területen.

### **Az intézményi marketing-tevékenységről**

Új alapítású kollégiumról lévén szó mindenki számára egyértelmű lehet, hogy számunkra az átlagosnál is fontosabb kérdés az intézményhez kapcsolódó marketingmunka. Még abban az esetben is életbevágóan fontos lenne a kollégiumról való minél pozitívabb kép kialakítása, ha konkurens intézmény nélkül és a lehető legjobb helyen működnénk, de minket nem kényeztetett el a sors: van konkurenciánk, az épület pedig kilométerekre található Esztergomtól, s a város iskolái csak hosszabb buszozás után érhetőek el.

A nyár folyamán, de a tanév megkezdése után is az egyik legfontosabb feladatunknak az intézmény megismertetését és népszerűsítését tekintettük. Ennek két oka is van: szeretnénk minél több diákot és szülőt meggyőzni arról, hogy minket érdemes választani, nálunk kell kollégistának lenni, másrészt 52 szobánk közül 26 szálláskiadásra szolgál, és marketing nélkül kollégiumként sem, diákszállásként sem lehetünk eléggé sikeresek.

Tehát kezdettől fogva kétirányú tevékenységet folytattunk: folyamatosan reklámoztuk intézményünket ismerőseink körében, a megyétől segítséget kérő diákok körében, a lehetséges diákküldő általános iskolák, az esztergomi, dorogi középiskolák, valamint a közvetlen szomszédságunkban működő OKTÁV Szakképző Iskola körében, ugyanakkor bemutatkozó anyagunkkal megszórtuk a megye és a Dunakanyar interneten elérhető utazási irodáit és az ország több távoli középiskoláját (osztálykirándulásokra számítva).

Marketingünk középpontjába kollégiumi területen az épület erényei mellett a pedagógiai - nevelési szolgáltatások magas színvonalára helyeztük a hangsúlyt. Az épület kapcsán folyamatosan kiemeltük, hogy egy volt kétsillagos hotelről van szó, nem átlagos színvonalú szobákkal, bútorzattal, berendezésekkel. Vonzó jellemzőként emlegettük, hogy minden szobához tartozik fürdőszoba, és hogy három ágyas szobákat alakítottunk ki, tehát nincs zsúfoltság, nyugodt körülmények között lakhatnak diákjaink. Nem mulasztottuk el megemlíteni, milyen szép étteremmel, jól felszerelt konyhával, közösségi terekkel és terasszal, parkkal rendelkezünk. Erényt kovácsoltunk a várostól való távolságból is: a csendes, falusias környezet és a tanulás határfoka között próbáltunk oksági kapcsolatot felmutatni. Nem mulasztottuk el annak kiemelését sem, hogy a kollégium megközelíthetősége kiváló: előtte áll meg a 3-as és 4-es helyi járat, a vasútállomás pedig 2 percre található (ugyanakkor a valóság az, hogy nagyon nehézkes a helyi járat működése, ritkán járnak, és hosszú a menetidő).

A pedagógiai – nevelési színvonallal, a választható programokkal is próbáltunk vonzó képet kialakítani magunkról. Külön kiemeltük, milyen szerencsésen alakult a nevelőtestület szakos összetétele, és nagy hangsúlyt helyeztünk a személyes törődésre, odafigyelésre.

A tanévkezdet után azzal próbáltuk a rólunk kialakított pozitív képet erősíteni, hogy problémák esetén azonnal kerestük a kapcsolatot a szülőkkel, nem sajnáltuk a telefonköltséget, a levelek megírására fordítandó időt. Igyekeztünk eleget tenni a szülői kéréseknek is (pl.: gyermekük más szobába helyezése, egyéni tanrend iránti igény stb.).

Novemberben egyedüli kollégiumként részt vettünk a Tatabányán megrendezett oktatási kiállításon. Rajz szakos kolleginánk színvonalas bemutató anyagot (színes plakát, leporelló), sok száz kétoldalas (részben színes), vonzó fotókat tartalmazó szórólapot készített az alkalomra, és három napon keresztül személyesen is az érdeklődők rendelkezésére álltunk önálló standunkon.

Esztergomban bekérezkedtünk néhány középiskola nyílt napjára azzal a szándékkal, hogy az iskolák iránt érdeklődő szülők és diákok megismerhessenek minket is, ezzel reméltük jobbá tenni kihasználtsági mutatóinkat. Azt, hogy ez a lépés mennyire lesz sikeres, csak a következő évi beiratkozás idején fog megmutatkozni.

Annak érdekében, hogy minél jelentősebb saját bevételeink legyenek, meghirdettük terem-bérbeadási és szálláslehetőségeinket az esztergomi hirdetési lapokban („Fortuna-infó”, „33-as piac”), majd Esztergom, a megye és Budapest néhány utazási irodájának elküldtük bemutatkozó anyagunkat, felkínáltuk szálláskapacitásunkat. Lépéseink eredményeként egy takarító tanfolyamnak tudtunk helyet adni, három család jelentkezett be azzal az igénnyel, hogy nálunk szeretnének lakodalmat tartani, és a megszállni akaró csoportok és családok is elkezdtek megjelenni.

Árainkat úgy alakítottuk ki, hogy a szolgáltatás értékéhez képest megfizethetőnek találják az emberek, a kisgyermekesek ingyen, a pótágyon alvók fél áron kapnak szállást, nagyobb csoportok esetén lehetőséget adunk további kedvezmények szerzésére. Nem vagyunk merevek áraink érvényesítésében, a kis bevételt is jobbnak tartjuk a semminél. Ennek köszönhetően mostanra már vannak visszatérő vendégeink. Nemrég egy 130 fős sportoló csoport szállt meg nálunk (Esztergom közelében volt futóverseny), annyira elégedettek voltak szolgáltatásainkkal, hogy egy újabb időpontra is bejelentkeztek, holott az a verseny 25 kilométerrel távolabb lesz, és a piliscsabai egyetemi kollégiumok sokkal inkább szóba jöhetnének.

Az utazási irodák várakozásunkhoz képest nem igazán érdeklődtek lehetőségeink iránt, egy esztergomi iroda kötötte le egy alkalomra szálláshelyeinket, de a napokban

ezt is lemondták. Mivel a válság erősen érinti az idegenforgalmat, rövid távon nem várható gyökeres javulás. Az utóbbi években Esztergomban komoly kapacitásbővülés következett be a szállásadás területén: főleg a szigeten megnyitott, az esztergomi rugby klub kezelésében lévő, korszerű és olcsó szálláshely (Rugby Club Hotel), a Schweidel Szálló (78 szoba; diákcsoporthoz 2300 Ft/ éj) és a Kőrösy Kollégium viszi el az olcsó szállást keresőket.

Eredményességünket nagy mértékben rontja, hogy nem készült el intézményünk honlapja. A honlap tartalmát egyik kollégánk már szeptember végére elkészítette, de közülünk senki nem ért a honlapkészítéshez. A tárhelyet ősszel megrendeltem az internet-szolgáltató Jurop Telekomtól. A cég törvényi előírásra hivatkozva (bizonyos ideig várni kell, hogy történik-e ellenző felszólamlás) hosszú ideig nem adta meg a szükséges adatokat (január 6-án küldték meg a Webhosting és domainnév-regisztrációt). Amikor megérkeztek a honlap adatai, megpróbáltam ismerősi körben elkészíttetni. Egy darabig hitegettek, de nem tudták vállalni. Amikor utána néztem, milyen összegekért vállalnák a honlap elkészítését és gondozását, nem tudtam vállalni a piaci árat szűkös költségvetésünk miatt. Ez után fordultam egy diákunkhoz, aki informatikusnak tanul az OKTÁV Szakképző Iskolában. Ő vállalta a honlap elkészítését, de többszöri érdeklődésem után csak azt tudta mondani, hogy éppen most tanulják az anyagot, rövidesen el fogja tudni készíteni, de tanári segítségre szorul. (Április elejétől, amikor azt az információt kaptuk, hogy megszüntetnek minket, nem forszíroztam magam sem a honlap elkészültét, de az legutolsó információk birtokában újra fontosnak tűnik – ha minden igaz, napokon belül elkészülhet.

### **Vezetői tevékenységeről általánosságban**

Vezetői törzsidőmet (8:00 – 13:00) folyamatos ügyintézésel, levelezéssel, a jogszabályok tanulmányozásával, szabályzatok írásával, munkatársaim munkájának ellenőrzésével és szinte napi szinten karbantartással töltöm. (Kollégiumunkban nincs karbantartó, a bútorok, a zárok, a világítás /erősáramú berendezés-szerelő szakképesítés birtokában nem tilos elektromos berendezéshez nyúlnom/, a csapok javítása az én és egy ügyes portás kollégám feladata lett a „szokásjog szerint”). Ezen túl 15 óra ellátása kötelező számomra, ebből 8 órában effektíve foglalkozásokat tartok (filmklub, magyar és történelem tantárgyakból korrepetálás, felkészítés), 7 órában a kollégiumi élet szervezése címen ügyeleti feladataim vannak. E mellett vállaltam a közoktatásvezetői képzésben való részvételt, ami

folyamatos tanulással és vizsgákkal jár (és mellékesen jegyzem meg, hogy magam finanszírozom), s ami azért is fontos, mert az ott szerzett ismeretek nagyban segítik vezetői munkámat (nagy kár, hogy ezen az ismeretek egy tekintélyes részével nem rendelkeztem még a tanév elején). Meglehetősen túlterheltnek érzem magam, s az intézmény finanszírozásával kapcsolatos, kezdetektől meglévő kisebb-nagyobb problémák, az alapvetően fontos eszközök hiánya, további létünk teljes bizonytalansága nem igazán kedvez közérzetemnek, és vezetési szempontból rendkívül nehéz helyzetbe hoz a diákok és munkatársaim előtt egyaránt.

Vállaltam egy feladatot, egy intézmény beindítását (így utólag azt mondom legközelebb százszor meggondolnám, de az is igaz, hogy rengeteget tanultam belőle), a lehetőségekhez és képességeimhez képest működik. Nagyobb támogatással, más körülmények között, esetleg más vezetésével talán jobban működne, de rettenetes belegondolnom, hogy ennyi erőfeszítés esetleg egy év után semmivé lehet.

Ha valamilyen területen hiányosság észlelhető beszámolómban, természetesen hajlandó vagyok későbbi kiegészítésére.

Esztergom – Kertváros, 2011.05. 13.

Holló Ervin

*Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal*

2. számú melléklet

*Ellenőrzési Osztály  
Tatabánya Fő tér 4.*

VI. 555/2011.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

*a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
Id. Rubik Ernő Középfokú Kollégiuma, Esztergom  
mandátumzáró céllenőrzéséről*

*Tatabánya  
2011.*

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

*a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat  
Id. Rubik Ernő Középfokú Kollégiuma, Esztergom  
mandátumzáró céllenőrzéséről*

- Az ellenőrzést végző szerv:** Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal  
Ellenőrzési Osztály
- Az ellenőrzést végzik:** Fábiánné Svagrik Csilla intézményi revizor
- Az ellenőrzés célja:** Az intézmény gazdálkodásának értékelése
- Az ellenőrzés tárgya:** A részletes vizsgálati szempontokat alátámasztó dokumentumok
- Ellenőrzendő időszak:** 2010. augusztus 01-től 2011. március 31-ig
- Ellenőrizendő intézmény:** KEMÖ id. Rubik Ernő Kollégiuma, Esztergom
- Az ellenőrzés időtartama:** 2011. április 12-től 2011. április 27-ig, megszakítással
- A helyszíni ellenőrzés időpontja:** 2011. április 12., 13., 14.
- Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
- Az ellenőrzés módszere:** részben teljeskörű, részben mintavételes ellenőrzés
- Az ellenőrzés időigénye:** 7 revizori nap
- Az ellenőrzésre feljogosító jogszabályok:**  
1990. évi LXV. törvény 92. § (3)-(12) bekezdése,  
193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 9. §  
201/2010. (XI. 25.) Közgyűlési határozat
- Az ellenőrzött időszakban az intézmény vezetője:** Holló Ervin  
**gazdasági vezetője:** Villányi Richárd

### I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés a 83/2010. (IV. 29.) számú közgyűlési határozatában döntött a kollégium megalapításáról, id. Rubik Ernő Középfokú Kollégiuma elnevezéssel.

A közgyűlési határozat szerint az új intézmény működéséhez megengedett létszámkeret a következő volt: 1 fő kollégiumvezető, 2 fő kollégiumi nevelő és 9 fő egyéb, nem pedagógus munkakörben foglalkoztatott dolgozó (összesen 12 fő).

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat a 84/2010. (IV. 29.) számú közgyűlési határozatával fogadta el a kollégiumának alapító okiratát, amely szerint az alapítás időpontja 2010. április 29, az alapító okirat hatályba lépésének napja 2010. június 01.

Az alapító okirat szerinti szakfeladatai:

- Alap:** 559011-1 Kollégiumi szálláshelynyújtás közoktatásban tanulók számára  
 562914-1 Tanulók kollégiumi étkeztetése  
 855921-1 Kollégiumi, externátusi nevelés  
 855922-1 Nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő sajátos nevelési igényű tanulók kollégiumi, externátusi nevelése  
 931204-1 Iskolai diákспорт-tevékenység és támogatása

**Fogyatékoság típusa:**

- a megismerő funkciók vagy a viselkedés fejlődésének organikus okra vissza nem vezethető tartós és súlyos rendellenessége miatt sajátos nevelési igényű gyermekek, tanulók

**Kiegészítő:** 552001-2 Üdülői szálláshely-szolgáltatás  
 562919-2 Egyéb étkeztetés

**Kisegítő és vállalkozási:** nem folytat

Működési köre: Komárom-Esztergom megye közigazgatási területe

Az intézmény önállóan működő költségvetési szerv, gazdasági feladatait a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Integrált Szociális Intézménye látja el.

A kollégiumba maximálisan felvehető gyermek-, tanulólétszám 80 fő.

A közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. számú törvény (továbbiakban Kt.) 86. § (3) bekezdésének a) pontja a megyei önkormányzat számára kötelezettségként írja elő a kollégiumi ellátásról való gondoskodást, abban az esetben, ha a községi, városi, fővárosi kerületi önkormányzat a feladat ellátását nem vállalja, illetve a feladat ellátása a megyeterületén nem megoldott.

A kollégium épülete Esztergom–Kertváros szélén, egy bekerített, parkosított telek közepén helyezkedik el. Megközelíthető helyi autóbuszszal és vasúton (Budapest – Esztergom vasútvonal kertvárosi állomása).

A négyemeletes épület a hatvanas évek végén kollégiumnak épült, az utóbbi években az OKTÁV Zrt. a legfelső szint kivételével felújította és hotelként működtette.

Az épületben emeletenként 13 szoba található, összesen 52 háló áll rendelkezésre. Minden háléhoz előtér (benne gardrób szekrények) és fürdőszoba tartozik. A szobák mérete 3 ágy elhelyezését teszi lehetővé. Az épület körüli park és az ácsolt terasz lehetőséget ad a pihenésre és közösségi programok szervezésére.

A kollégium tágas előtérrel, jól felszerelt konyhával, étteremmel, felújított vizesblokkokkal, szaunával, konditeremmel rendelkezik. A földszinten több olyan terem található, amely közösségi célra jól használható. Ezekon kívül minden emeleten található társalgó.

A konyha melegítőkonyhaként működik, napi háromszori étkezést biztosít a kollégisták, ebédet a dolgozók számára. Az ételt az Integrált Szociális Intézmény esztergomi telephelyéről vásárolják.

Az étterem különböző rendezvények megtartására is alkalmas.

A kollégiumnak nincs saját tornaterme, sportpályája, de az épület mellett található az Arany János Általános Iskola tornaterme, amely a délutáni, koraesti órákban bérelhető, ill. az OKTÁV Zrt. zárt, megvilágítható bitumenes pályája, ahol különböző labdajátékok űzhetők a tenisztől a kosárlabdáig.

A kollégiumi tanárok képzettsége a törvényben előírtaknak megfelelő, valamennyien felsőfokú (egyetemi) képesítéssel rendelkeznek.

A nem pedagógiai jellegű feladatokat kilenc fős technikai személyzet látja el (gazdasági és adminisztrációs ügyintéző, portások, takarítók, konyhalányok). Más feladatokat (karbantartás, fűnyírás stb.) eseti megbízással oldanak meg.

A normatíva igénybevétel szempontjából figyelembe vehető tanulólétszám 2010. október 01-jén a kollégiumi törzskönyv alapján 35 fő, amelyet az intézmény helyesen jelentett.

A Magyar Államkincstár a korábbi ellenőrzései során más kollégiumok esetében kérte, hogy az önkormányzat igazolja azt a tényt, hogy **a kollégiumban elhelyezett tanulók valamely középiskola nappali tagozatos tanulói. Ilyen tartalmú igazolást nem kértek be a diákoktól, ezt pótolni kell.**

Az étkezési kedvezmények megállapításához szükséges igazolásokat összegyűjtötték.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Szabályozottság

A kollégium megbízott igazgatója a tanév kezdésére elkészítette a szakmai szabályzatokat (SZMSZ, Pedagógiai Program, Házirend, Intézményi Minőségirányítási Program, Napirend, Iratkezelési Szabályzat, Adatkezelési Szabályzat, Továbbképzési Terv, Belső ellenőrzési szabályzat, Polgári védelmi terv).

A gazdálkodási szabályzatok közül a Házipénztári pénzkezelési és a Leltározási és selejtezési szabályzat készült el.

Az irányító szerv által a gazdasági feladatok ellátására kijelölt önállóan működő és gazdálkodó intézmény (Integrált Szociális Intézmény), valamint az önállóan működő intézmény (id. Rubik Ernő Középfokú Kollégium) a felelősséget és a munkamegosztást tartalmazó megállapodást nem kötött.

*Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet (a továbbiakban Ámr.) 16. § (4) bekezdése szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv és a kijelölt önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodásban (a továbbiakban: munkamegosztási megállapodás) rögzíti.*

*Az (5) bekezdés alapján az azonos irányító szerv alá tartozó költségvetési szervek esetén a munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyja jóvá.*

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet és az Ámr. további szabályzatok elkészítését írja elő, amelyekkel az intézmény nem rendelkezik. A gazdasági feladatokat ellátó Integrált Szociális Intézmény pedig nem terjesztette ki a saját szabályzatainak hatályát a kollégiumra.

A hiányzó szabályzatokat az önállóan működő és gazdálkodó szervezettel egyeztetve kell kiadni, ezek a következők a számviteli politika keretében:

- az eszközök és források értékelésének szabályozása,
- a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat.

Az Ámr. előírásai szerint a költségvetési szerv a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket belső szabályzatban rendez, ezek például:

- a kötelezettségvállalás, szakmai teljesítés rendje,
- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a kiküldetések elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának rendje,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- a helyiségek és berendezések használatára vonatkozó előírások,
- a vezetékes és rádiótelefonok használata,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A könyvvizsgáló által végzett 2010. évi ellenőrzés a kollégiumra nem terjedt ki.

Az Ámr.-ben előírt kötelezettségvállalás nyilvántartást, valamint szerződés-nyilvántartást nem vezetnek, ezeket pótolni kell.

## 2. A költségvetési gazdálkodás értékelése

### a) Kiadások

A kiadások alakulása az ellenőrzött időszakban a következő volt:

*E Ft*

Megnevezés	2010. szept. 01-től dec.31-ig			2011. jan. 01-től márc.31-ig		
	Mód. ei. 12.31-én	Teljesítés	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Rendsz. és nem rendsz.személyi juttatások	6 168	6 487	105,17	20 775	5 982	28,79
Külső személyi juttatások	0	0		0	0	
Munkaadót terhelő járulékok	1 666	1 669	100,18	5 610	1 527	27,22
<b>Személyi jellegű kiadások összesen</b>	<b>7 834</b>	<b>8 156</b>	<b>104,11</b>	<b>26 385</b>	<b>7 509</b>	<b>28,46</b>
Dologi és egyéb folyó működési kiadás össz.	13 786	3 000	21,76	16 775	6 472	38,58
ebből: készletbeszerzés	2 120	395	18,63	1 120	87	7,77
szolgáltatások	8 997	2 212	24,59	12 325	5 387	43,71
ÁFA kiadások	2 669	317	11,88	3 330	975	29,28
egyéb dologi kiadások	0	34		0	23	
egyéb folyó kiadások	0	1		0	0	
Pénzmaradvány elvonás	0	0		0	0	
Ellátottak pénzbeli juttatása	0	0		0	0	

Beruházások	0	0		0	0	
Felújítások	0	0		0	0	
<b>Kiadások összesen</b>	<b>21 620</b>	<b>11 156</b>	<b>51,60</b>	<b>43 160</b>	<b>13 981</b>	32,39
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	45			325	
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>21 620</b>	<b>11 201</b>	<b>51,81</b>	<b>43 160</b>	<b>14 306</b>	<b>33,15</b>

2010. évben az előirányzatok tervezése bázis időszak hiányában csak becsléssel történt.

2011-ben a személyi juttatásokat és járulékaikat a tényleges bérek alapján, a dologi kiadásokat az előző év számlái figyelembe vételével, időarányosítással tervezték.

2011. I. negyedévben előirányzat módosítás nem történt.

A kiadások meghaladták az időarányos teljesítést.

A személyi jellegű kiadások esetében 3,46 % az előirányzat túllépés, amelyet egy pedagógus betegsége miatt helyettesítésként kifizetett összeg okozott.

A dologi és egyéb folyó működési kiadások esetében 8,15 %-kal lépték túl az időarányos előirányzatot. Ezen belül a gázszolgáltatásra nem terveztek előirányzatot, ez utólagosan kerül elfogadásra a tényleges fogyasztás alapján. Az I. negyedévben kifizetett gázszámlák összege 3.114 E Ft volt.

## **b) Bevételek**

*A bevételek alakulása az ellenőrzött időszakban a következő volt (a 2011. évi teljesítés adatok az összehasonlíthatóság érdekében az analitikus nyilvántartás alapján a megfelelő előirányzattal kerültek összehasonlításra):*

**E Ft**

Megnevezés	2010. szept. 01-től dec.30-ig			2011. jan. 01-től márc.31-ig		
	Mód. ei. 09.30-án	Teljesítés	Teljesítés %-a	Eredeti előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Intézményi ellátási díjak (tandíj, diákétk.)	2 557	1 672	65,39	3 465	940	27,13
Alkalmazottak térítése	0	82		300	83	27,67
Alaptev. áru- és készletértékesítés	0	0		0	0	
Alaptev. szolgáltatás díjbevétele	0	0		0	0	
Bérleti díj bevétel (szállásdíj)	0	360		20 000	610	3,05
Alkalmazott, tanuló kártérítése és egyéb	0	36		0	0	
Kamatbevétel	0	3		0	7	
Pénzmaradvány	0	0		0	346	
<b>Saját bevételek összesen</b>	<b>2 557</b>	<b>2 153</b>	<b>84,20</b>	<b>23 765</b>	<b>1 986</b>	<b>8,36</b>
Költségvetési támogatás	19 063	9 394	49,28	19 395	13 328	68,72
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>21 620</b>	<b>11 547</b>	<b>53,41</b>	<b>43 160</b>	<b>15 314</b>	<b>35,48</b>
Felhalmozási célú bevételek	0	0		0	0	
<b>Bevételek összesen</b>	<b>21 620</b>	<b>11 547</b>	<b>53,41</b>	<b>43 160</b>	<b>15 314</b>	<b>35,48</b>
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek						
<b>Összes bevétel</b>	<b>21 620</b>	<b>11 547</b>	<b>53,41</b>	<b>43 160</b>	<b>15 314</b>	<b>35,48</b>

Saját bevételeiket a két időszakot tekintve hasonló összegben teljesítették.

2011. I. negyedévben az intézményi ellátási díjak és az alkalmazottak étkezés térítése az időarányos teljesítésnél több, mint 2 %-kal magasabban teljesült.

A szállásdíj bevételek a 2010. IV. negyedévi teljesítésnél 70 %-kal magasabban teljesültek, a 2011. évre előirányzott mértéknek azonban csak 3 %-át sikerült realizálni.

A bevételek tekintetében bizonyos szezonális hatások is érvényesülnek (nyári kereskedelmi szálláshely szolgáltatás), ezért a II. félévi bevételeket még az alábbi tényezők is befolyásolják. Az intézményvezető tájékoztatása szerint az alábbi szállásfoglalásokat regisztrálták jelen ellenőrzés befejezéséig, amelyből kb. 800 E Ft bevétel várható:

- 2011. május 05. Veszprémből egy osztálynyi diák 1 éjszakára.
- 2011. június 11. Pilisi futóverseny résztvevői (várhatóan 50 fő, nincs konkrét foglalás).
- 2011. július 02. Egy lakodalom (terembérlet) kb. kb. 40 fő itt alvóval.
- 2011. július 01-02. és 08-09. egy 45 fős csoport két hétvégén.
- 2011. július 30. egy esküvői csoport (kb. 70 fő).
- Van egy októberi esküvői előjegyzés.
- Fenti csoportos foglalások mellett kisebb csoportok, családok jelentkeznek be az OKTÁV tanfolyamai miatt – általában egy két héttel előre. Az ilyen jellegű foglalás összesen 6 fő.

Lehetőségeikhez mérten hirdették a szálláslehetőséget interneten kiküldött ismertetővel, utazási irodák megkeresésével. A bevételek növelése érdekében javasolt a hirdetések folyamatos kiküldése.

### ***3. Egyéb gazdálkodási tényezők***

#### ***a) Árképzés***

Az ellenőrzött időszakban legtöbbször egy-két éjszakára kértek szállást a kollégiumban, amelyet felnőtteknek az idegenforgalmi adót is beleértve 3.500 Ft/éj, tanulóknak 2.800 Ft/éj áron értékesítettek. Tekintettel arra, hogy még nem telt el egy teljes év a működés megkezdése óta, önköltséget csak becsléssel lehet megállapítani a szállásnyújtással kapcsolatban. **Egy év elteltével a gazdasági szervezettel együttműködve ki kell számítani egy vendégéjszaka önköltségét, és azt alkalmazni kell az árképzésben.**

#### ***b) Idegenforgalmi adó***

A gazdasági szervezet a könyvelés során az idegenforgalmi adót is saját bevételként könyvelte, amely torzítja a teljesítés összegét. **Az idegenforgalmi adó átfutó tételként kerüljön könyvelésre.**

Az idegenforgalmi adóról a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény és Esztergom Város Önkormányzatának (többször módosított) 52/2005. (XII.15.) ÖR rendelkezik.

Hibaként értékelhető, hogy a kollégium az ellenőrzött időszakban a szálláshely értékesítés során beszédte az idegenforgalmi adót, de **bevallást és befizetést nem teljesített** Esztergom Város Önkormányzatának. Nem vezetnek nyilvántartást a szálláshelyet igénybe vevőkről. A nyilvántartás tartalmát az 52/2005. (XII.15.)ÖR tartalmazza. **A nyilvántartást, a bevallást és a befizetést haladéktalanul pótolni kell!**

#### ***c) Költségvetési támogatás***

A fenntartó által biztosított **költségvetési támogatás** már az I. negyedévben az éves tervezett összeg 68,72 %-a, amely részben a tervezett bevételek elmaradása miatt következett be.

A költségvetés tervezése során nem került figyelembe vételre az a tény, hogy a bruttó bérek és járulékaik (éves előirányzata 26.385 E Ft) a kincstári bérelszámolás sajátossága miatt az év

során költségvetési támogatásként kerülnek könyvelésre, tehát az intézmény túlfinanszírozottá válik.

#### **d) Tandíjak, térítési díjak**

A külföldi tanulókra kirótt tandíjból 120.000 Ft, az étkezési térítési díjakból 48.620 Ft a hátralék, más tanulóknál összesen 11.360 Ft étkezési díj túlfizetés volt 2010. december 31-én, amelyet **nem szerepeltettek a mérlegbeszámolóban a követelések, illetve kötelezettségek között.**

(A tanulók a tandíjhátralékot 2011. I. negyedévében rendezték. Az étkezési díjak esetében egy-egy havi térítési díjjal késték, a befizetés január hónapban megtörtént.)

A könyvelés és a költségvetési beszámoló elkészítése az ISZI gazdasági szervezetének feladata.

*Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdése szerint a követelések között kell kimutatni*

*a) azokat a szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett (és kiszámlázott) – általános forgalmi adót is tartalmazó – fizetési igényeket, amelyek az államháztartás szervezete által már teljesített és az igénybe vevő által elfogadott, elismert termékértékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz (ideértve az adók módjára be nem hajtható térítési díjból származó hátralékokat is) kapcsolódnak (vevők);*

*b) az adóssokkal szembeni követeléseket, melyek az államháztartási szervezetek alaptevékenysége keretében a jogszabályokban meghatározott és az államháztartás szervezete által előírt, még be nem folyt összegek (ideértve az adók módjára behajtható térítési díjak, a helyi adók, a gépjárműadó, az illetékek, a közigazgatási hatósági eljárásilletékek, a járulékok meg nem fizetéséből származó hátralékot is).*

A 2011. 04. 14-én kinyomtatott I. negyedévi pénzforgalmi kimutatásból megállapítható, hogy a tényleges saját bevételek könyvelése nem volt összhangban az előirányzatok könyvelésével. **A könyvelést egyeztetni kell az intézmény analitikus nyilvántartásával, a szükséges módosításokat el kell végezni.**

Az eltéréseket az alábbi táblázat szemlélteti:

E Ft

Megnevezés	2011. jan. 01-től márc.31-ig		
	Eredeti előirányzat	Teljesítés könyvelés szerint	Tényleges teljesítés
Intézményi ellátási díjak (tandíj)	145	685	132
Intézményi ellátási díjak (diákétkeztetés)	3 320	0	808
Tanulók kollégiumi étkeztetése	0	816	
Alkalmazottak térítése (étkezés)	300	74	83
Bérleti díj bevétel (szállásdíj)	20 000	58	610
Kamatbevétel	0	7	7
<b>Saját bevételek összesen</b>	<b>23 765</b>	<b>1 640</b>	<b>1640</b>

## **4. A pénzforgalom szabályszerűségének ellenőrzése**

### **a) Házipénztári pénzkezelés**

Házipénztári pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek, amelyben a napi záró készpénzkészlet összegét 500.000 Ft-ban határozták meg. A pénztáros nem írt alá teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot, ezt **pótolni kell**.

2011. április 14-én pénztárrovancon tartottam, a megszámlolt készpénz 100 Ft-tal több volt, mint a nyilvántartás szerinti (495.175,- Ft). A gazdasági ügyintéző ezt azzal indokolta, hogy többen nem kérték a visszajáró összeget, ebből gyűlt össze a többlet. A **többletet egyéb bevételként le kell könyvelni az egyezőség megteremtése érdekében**.

A bizonylatok a gazdasági szervezetnél rendezetten rendelkezésre álltak. A szükséges aláírások minden bizonylaton szerepeltek.

#### **A bizonylatok ellenőrzése során az alábbi hiányosságok merültek fel:**

- 2010. szeptember 29-én 3.500,- Ft-ot számláztak szállásdíjként, a számlában feltüntették az általános forgalmi adót. Az Áfa feltüntetése helytelen volt, mert a kollégium nem jelentkezett be Áfa-alanyként az adóhatósághoz. Október hónaptól már nem tüntettek fel Áfa-t a számlázás során, de a korábbi hibás számlákat nem javították.

- 2010. november 08-án egy csoport részére étteremből vásároltak ebédet, amelyet ugyanolyan áron tovább számláztak a csoportnak. A gazdasági szervezet az étterem számláját helytelenül bevétel csökkentésként könyvelte, ez a számviteli törvényben foglalt bruttó elszámolás elvével ellentétes. Helyesen vásárolt ételmezejként kellett volna könyvelni a kiadások között. A könyvelés helyesbítésére már nincs lehetőség, mert megtörtént a 2010. évi zárás.

#### **b) Banki forgalom**

A bizonylatok a gazdasági szervezetnél rendezetten rendelkezésre álltak.

Az átutalással kiegyenlített számlákon az Ámr. 76. § szerinti **szakmai teljesítésigazolás nem szerepelt, erre a jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet**.

**A kollégium bankszámlájáról a napi egyenleg nem kerül átvezetésre az önkormányzat számlájára (81/2009. (IV. 30.) KH 2. e) pont szerint).**

### ***5. Munkaügyi tevékenység ellenőrzése***

A 83/2010. (IV. 29.) számú közgyűlési határozat a kollégium működéséhez szükséges létszámkeretet 12 főben állapította meg (1 fő kollégiumvezető, 2 fő kollégiumi nevelő és 9 fő egyéb, nem pedagógus munkakörben foglalkoztatott dolgozó).

A kollégium tényleges működése óta (2010. szeptember 01-től) a VI. 1163/2010. iktatószámú, 2010. augusztus 18-án kelt elnöki engedély alapján **13 főt foglalkoztatnak** (1 fő kollégiumvezető, 2 fő kollégiumi nevelő, 1 fő pedagógiai felügyelő, 9 fő egyéb, nem pedagógus munkakörben foglalkoztatott dolgozó). A létszámbővülésről közgyűlési határozat nem született, a Megyei Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló 1/2011. (I. 27.) ÖR mellékletében 12 teljes munkaidős engedélyezett álláshely szerepel.

A kollégiummal kapcsolatos munkaügyi feladatokat az Integrált Szociális Intézmény végzi, itt található a közalkalmazottakkal kapcsolatos munkaügyi dokumentumok.

Az intézményvezető személyi anyagát az önkormányzati hivatal humánpolitikai referense kezeli. Rajta kívül ellenőrzésre került a 12 fő személyi anyaga.

A dolgozók besorolása, következő fizetési fokozatba lépésének időpontja helyesen került megállapításra.

A munkaköri leírásokat elkészítették, megtörtént a dolgozókkal történő ismertetés, amelyet aláírásukkal igazoltak. Javasolt egy példányt a személyi anyagokban is elhelyezni.

Az ellenőrzött időszakban minden közalkalmazott vezetett jelenléti ívet, amelyet a hónap zárását követően leadtak az ISZI Munkaügyi Osztályára.

A szabadságok kiadása, a szabadság-nyilvántartás vezetése, a szabadságnapok megállapítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

## 6. Befektetett eszközállomány alakulása, készletgazdálkodás ellenőrzése

A kollégium befektetett eszközeinek nyilvántartása a gazdasági szervezetben történik.

A kollégium elhelyezésére szolgáló ingatlan és a benne található gépek a fenntartó által kibocsátott kötvényből kerültek megvásárlásra, ezért a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint az üzembe helyezésig felmerült kamat a bekerülési érték részét képezi.

A kötvény kamatát nem osztották szét az egyes tárgyi eszközök között, hanem egy soron szerepeltették a gép, berendezés, felszerelés állománycsoportban. Ez helytelen, **a bruttó értékek arányában meg kellett volna osztani a kamat összegét.**

Tekintettel arra, hogy az egyes tárgyi eszköz csoportoknak eltérő az értékcsökkenési leírási kulcsa, az év végi mérlegben a tárgyi eszközök nettó értéke 35 E Ft-tal kevesebb volt, mint a helyes könyvelés alkalmazásával. Ez a hiba azonban a 249/2000. Kormányrendelet szerint nem minősül lényeges hibának.

A hiba feltárása után javították a könyvelést, a 2011. március 31-ei adatok már a korrigált értékeket tartalmazzák.

A tárgyi eszközök értékét, a hibákat és a korrigált, helyes értékeket a következő táblázat szemlélteti:

E Ft			
Megnevezés	Ingtatlanok	Gépek, berendezések	Összesen
<b>2010. december 31.</b>			
Könyvelt bruttó érték	49 000	2 071	51 071
Elszámolandó bruttó érték	50 428	643	51 071
<i>Különbség</i>	<i>1 428</i>	<i>-1 428</i>	<i>0</i>
Könyvelt értékcsökkenés	593	111	704
Elszámolandó értékcsökkenés	600	69	669
<i>Különbség</i>	<i>7</i>	<i>-42</i>	<i>-35</i>
Könyvelt nettó érték	48 407	1 960	50 367
Elszámolandó nettó érték	49 828	574	50 402
<i>Különbség</i>	<i>1 421</i>	<i>-1 386</i>	<i>35</i>
<b>2011. március 31.</b>			
Könyvelt bruttó érték	50 428	643	51 071
Elszámolandó bruttó érték	50 428	643	51 071
<i>Különbség</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Könyvelt értékcsökkenés	798	92	890

Elszámolandó értékcsökkenés	798	92	890
<i>Különbség</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Könyvelt nettó érték	49 630	551	50 181
Elszámolandó nettó érték	49 630	551	50 181
<i>Különbség</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

A kollégium az átadás-átvételi jegyzőkönyvek alapján 2011. január 14-én a hivataltól 1 db laptopot, január 26-án a Kultsár István Szakközépiskolától 2 db, február 4-én az Alapy Gáspár Szakiskolától újabb 2 db használt számítógép konfigurációt vett át térítés nélkül. Az átadás-átvételi elismervények nem tartalmazták a gépek bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését. Az elismervények a helyszíni ellenőrzés időpontjában kerültek be a gazdasági szervezetbe, adatok hiányában azonban csak mennyiségi nyilvántartásba tudták bevételezni.

A Kultsár István Szakközépiskolától átvettek 1 db színes nyomtatót is, amelyről nem rendelkeztek átvételi elismervénnyel.

**Az átadó intézményektől szerezzék be a bruttó értékre és az elszámolt értékcsökkenésre vonatkozó adatokat, és ennek megfelelően kerüljenek nyilvántartásba a számítógépek.**

*Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése szerint a térítésmentesen (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéke. Amennyiben az eszköz térítés nélküli átadás-átvétele azonos irányító szerv alá (ideértve központi költségvetési szervek esetében a Kormányt is) tartozó államháztartási szervezetek között történik, az átvevő szervezetnek az adott eszközt az átadó által közölt – az átadó könyveiben szereplő – bruttó értéken kell nyilvántartásba venni. Ezzel egyidejűleg az átvevőnek az eszköz átadás időpontjáig – az átadónál időarányosan – elszámolt értékcsökkenés összegét is nyilvántartásba kell venni.*

A kisértékű tárgyi eszközök listája megtalálható volt mind a kollégiumban, mind a gazdasági szervezetnél.

Készletértéket a mérlegben helyesen nem szerepeltettek, mert raktárral nem rendelkeznek, anyagokat csak a szükséglet felmerülésekor vásárolnak, kis mennyiségben.

2010. december 31-ei fordulónappal leltároztak, eltérést nem tártak fel.

Az ellenőrzött időszakban selejtezésre nem került sor.

## **7. A belső kontrollfolyamatok működésének értékelése**

A belső kontrollfolyamatok a vezetői ellenőrzésen, aláíráson, postabontáson keresztül jutnak érvényre.

A feltárt hiányosságok alapján javaslom, hogy mind az intézményvezető, mind a gazdasági vezető szervezze meg a belső kontrollfolyamatokat a szabályos működés érdekében.

## **III. ÖSSZEGZÉS**

Összefoglalóan megállapítható, hogy az intézmény ellátta az alapfeladatát.

Törekedtek bevételeik növelésére, amely intenzívebb hirdetéssel még növelhető lenne.

A feltárt hiányosságok nagy része a tapasztalatlanságból eredt. A jogszabályok megismerésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollfolyamatok erősítése szükséges a hibák kiküszöbölése érdekében.

## IV. JAVASLATOK

*A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedések megtétele szükséges:*

- A kollégiumban elhelyezett tanulóktól kérjenek igazolást arról, hogy valamely középiskola nappali tagozatos tanulói.
- A gazdasági szervezettel egyeztetve készítsék el hiányzó szabályzataikat.
- Kössék meg az ISZI-vel Ámr.-ben előírt megállapodást a feladatok és a felelősség megosztásáról, és gondoskodjanak a fenntartóval történő jóváhagyásról.
- A gazdasági szervezettel egyeztetve vezessenek nyilvántartást a kötelezettségvállalásokról és a szerződésekről.
- Egy év elteltével a gazdasági szervezettel együttműködve számítsák ki egy vendégéjszaka önköltségét, és azt alkalmazzák az árképzésben.
- Az idegenforgalmi adó átfutó tételként kerüljön könyvelésre saját bevétel helyett.
- Vezessenek nyilvántartást a szálláshelyet igénybe vevőkről Esztergom város többször módosított 52/2005. (XII.15.) önkormányzati rendeletének előírásai szerint.
- Az idegenforgalmi adó bevallást és a befizetést haladéktalanul pótolják a helyi önkormányzat felé.
- A mérlegbeszámolóban a követelések, illetve kötelezettségek összegét szerepeltetni kell, ehhez szolgáltatassanak adatot a gazdasági szervezetnek.
- A saját bevételek könyvelését egyeztessék a kollégium analitikus nyilvántartásával, és végezzék el a szükséges módosításokat.
- Mielőbb pótolják a pénztáros teljes anyagi felelősségvállalási nyilatkozatát.
- A pénztárban található 100 Ft többletet egyéb bevételként könyveljék le az egyezőség megeremtése érdekében.
- Az átutalással kiegyenlített számlákon minden esetben történjen meg az Ámr. 76. § szerinti szakmai teljesítésigazolás.
- A térítés nélkül átvett számítógépek esetében szerezzék be a bruttó értékre és az elszámolt értékcsökkenésre vonatkozó adatokat, és ennek megfelelően kerüljenek nyilvántartásba az eszközök.
- Mind az intézményvezető, mind a gazdasági vezető szervezze meg a belső kontrollfolyamatokat a szabályos működés érdekében

Amennyiben a Megyei Önkormányzat a 13 fős létszámkeretet fenn kívánja tartani, szükséges ennek a költségvetési rendeletben történő rendezése.

A kollégium bankszámlájáról a napi egyenleg nem kerül átvezetésre az önkormányzat számlájára (81/2009. (IV. 30.) KH 2. e) pont szerint), rendezése szükséges.

Tatabánya, 2011. április 27.

Fábiánné Svagrik Csilla

revizor

**ZÁRADÉK**

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy:

- Észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal Intézményi Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

- Észrevételt nem kívánok tenni.\*

\* A megfelelő szöveget alá kell húzni.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére 2011. május 18-ig határidők és felelősök megjelölésével intézkedési tervet készítek, amelyet megküldök a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

Tatabánya, 2011. május 03.

**Holló Ervin**  
igazgató

**Villányi Richárd**  
gazdasági vezető