

Megbízó:

Jászladányi Zana Sándor
Közhasznú Alapítvány
Jászladány
Jókai út 1-3.
5055

IGAZSÁGÜGYI KÖNYVSZAKÉRTŐI
VÉLEMÉNY

A Jászladányi Antal Mihály Alapítványi Általános Iskola elmaradt
bevételeivel kapcsolatban

Készült: 5 példányban

Kapják: 4 példány Megbízó
1 példány Szakértő

Készítette:

Kundrák Róbert
Igazságügyi adó és könyv-
szakértő
IM 6095

Vác, 2006. április 17.

I. MEGBÍZÁS

A Jászladányi Zana Sándor Imre Közhasznú Alapítvány Antal Mihály Alapítványi Általános Iskola megbízott, hogy a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közigazgatási Hivatal 2002. augusztus 30-i 03-46888/6/2002. számú határozatával összefüggésben számoljam ki, hogy az Antal Mihály Alapítványi Általános Iskola működésének megakadályozásából eredő pénzügyi kieséseket.

A szakértői feladatot elvállaltam, mert személyemmel szemben sem összeférhetlenségi sem kizáró ok nem áll fenn.

II. FELADAT

A szakértő feladata annak vizsgálata, hogy a Megyei Közigazgatási Hivatal és Oktatási Minisztérium által megtagadott OM működési szám kiadásának elmaradásából adódóan a 2002-2005-ös évekre vonatkozóan milyen mértékű bevételkiesése származott az alapítványi iskolának az elmaradt tandíjak, normatívák és támogatások tekintetében.

III. A VIZSGÁLAT MÓDSZERE

A Megbízó által átadott következő iratok tételes vizsgálata:

- Alapítványi iskola kimutatása a gazdasági hátrányokról

- Nyilatkozatok a támogatásokról
- Főkönyvi számla a befolyt adományokról
- Szerződés taneszköz fejlesztési támogatásra
- Periratok

IV. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A. Általános megállapítások

2002. augusztus 30-án dr. Magyar Bálint az OM azonosító kiadását 31813-2/2002 számú határozatával elutasította. A fentiek után a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Közigazgatási Hivatal törvényességi vizsgálatot folytatott az általános iskola működésével kapcsolatban. Az ügyben 12.P.20.389/2002-es számon a közigazgatási határozat felülvizsgálata iránt per van folyamatban.

B. Részletes megállapítások

A szakértő feladata annak vizsgálata, hogy a Megyei Közigazgatási Hivatal és Oktatási Minisztérium által megtagadott OM működési szám kiadásának elmaradásából adódóan a 2002-2005-ös évekre vonatkozóan milyen mértékű bevételkiesése származott az alapítványi iskolának az elmaradt tandíjak, normatívák és támogatások tekintetében.

Az átadott iratok és dokumentumok tételes vizsgálat után a következőket állapítottam meg:

Az alapítványi általános iskolába a 2002/2003-as időszakra összesen 205 tanulót írtak be, de a sajnálatos események miatt 2002. szeptemberében 25 főt (5 alsóst és 20 felsőst) más települések iskoláiba írtak át.

Az iskola működésének megakadályozása miatt az alábbi bevételkiesések származtak:

1.) Tandíj kiesés

Amennyiben az iskola a működési engedélyt megkapja, úgy a 2002/2003-as tanévre 205 fő fizetett volna tandíjat, azonban ebből a működés hiánya miatt bevétel nem volt. Az ezt követő tanévekben a megmaradt tanulók már fizettek tandíjat, azonban a 25 fő más településre átiratkozott tanuló után nem folyt be a tandíj. Ez utóbbi kiesést úgy számoltam, hogy a 8-ik osztályt befejezők létszámával csökkentettem a következő évek tandíj kiesését, amely részleteiben a következő:

<u>2002/2003-as tanév</u> 205 fő * 30.000 Ft	6.150.000 Ft
<u>2003/2004-es tanév</u> 18 fő * 30.000 Ft	540.000 Ft
<u>2004/2005-ös tanév</u> 11 fő * 30.000 Ft	330.000 Ft
Összesen:	7.020.000 Ft

2.) Kiesett állami normatíva értéke

A mindenkori éves költségvetési törvényben kerül meghatározásra a tanulói létszám után a normatíva értéke, amely az ebbe a körbe tartozó oktatási intézményeket megilleti. Véleményem szerint ebben a körben a 25 fő máshová iratkozott tanuló utáni normatíva veendő figyelembe természetesen a végzős diákok hatásának korrigálásával.

2002/2003-as tanévre vonatkozóan

2002-ben

25 fő*135.300 Ft/fő/12*4 1.127.500 Ft

2003-ban

5 fő*187.000 Ft/fő/12*8 623.333 Ft

20 fő*194.000 Ft/fő/12*8 2.586.666 Ft

2003/2004-es tanévre vonatkozóan

2003-ban

1*187.000 Ft/fő/12*4 62.333 Ft

17*194.000 Ft/fő/12*4 1.099.333 Ft

2004-ben

1*193.000 Ft/fő/12*8 128.666 Ft

17*202.000 Ft/fő*12*8 2.289.333 Ft

2004/2005-ös tanévre vonatkozóan

2004-ben

11*202.000 Ft/fő/12*4 740.666 Ft

2005-ben

11*212.000 Ft/fő/12*8 1.554.666 Ft

Összesen: 10.212.496 Ft

A számítást olyan módszerrel végeztem az előírásoknak megfelelően, hogy az év első 8 hónapja, az első félévi tanévhez, míg a második 4 hónap a második félévi tanévhez tartozik.

3.) Pedagógus szakvizsga

A 2002/2003-as tanévben elmaradt a pedagógus szakvizsga és továbbképzésre fordítható normatíva összege is, mivel az érintett pedagógusok közül senki sem vehetett részt továbbképzésen. (kötségvetési törvény 8. sz. melléklet)

13 fő*14.420 Ft/fő 187.460 Ft

4.) Tankönyvtámogatás

A működés engedélyezésének hiánya miatt nem került felvételre a tanulói tankönyvtámogatás törvényben meghatározott része sem, melynek összege:

2002/2003-as tanév
205 fő*2.390 Ft*25% 122.488 Ft

2003/2004-es tanév
18 fő* 2.400 Ft*25% 10.800 Ft

2004/2005-ös tanév
11 fő*2.400 Ft*25% 6.600 Ft

Összesen: **139.888 Ft**

5.) Szakmai fejlesztési normatívák

A szakmai fejlesztési feladatok esetében szintén nem kerültek teljeskörűen felvételre a normatívák:

2004-ben

18fő*2.200 Ft/fő 39.600 Ft

2005-ben

11 fő*2.600 Ft/fő 28.600 Ft

Összesen: 68.200 Ft

6.) Humánpolitikai többletkifizetések

Az engedélyezés hiánya miatt módosítani kellett az igazgató, nevelők és technikai személyzet munkaügyi helyzetét, amely többletköltséget jelentett, (felmentési időre járó bér és ezek járulékai) valamint az előzőekben megjelölt ügyviteli feladatok ellátásának többletköltsége, amely összességében 2.198.750 Ft többletkiadást eredményezett.

7.) Elmaradt támogatások

A megbízó által rendelkezésre bocsátott iratok alapján amennyiben az alapítványi iskola működésének engedélyezése 2002/2003 tanévre vonatkozóan megtörtént volna, úgy egyes szervezetek 4.800.000 Ft-tal támogatták volna az alapítványt és ezen keresztül az iskolát. Ez azonban az engedély hiánya miatt elmaradt. Rendelkezésemre áll továbbá a Jász-Föld Mezőgazdasági Rt. elnök-vezérigazgatójának 2005. június 28-i keltezésű levele, mely szerint ugyan támogatta mint egyik alapító az Antal Mihály Alapítványi Iskolát, azonban az OM

engedélyének hiánya miatti bizonytalanság kapcsán 3.000.000 Ft-tal adott kisebb összeget mint amennyi terveiben szerepelt.

Összességében a támogatások kiesése 7.800.000 Ft vagyoni hátrányt okozott.

8.) Bérfejlesztésre kapható támogatás

2002. évben a Kormány határozatot hozott a közalkalmazottak köztük a pedagógusok 50%-os bérfejlesztésére, melynek forrásbiztosítására a Kormány 50%-os mértékű támogatást nyújtott pályázat útján. Mivel az alapítványi iskolának működési engedélye nem volt, ezért ezt nem tudta igénybevenni, de a bérfejlesztést végre kellett hajtani, amely 2.000.000 Ft bevételkiesést okozott.

Összefoglalóan megállapítható, hogy az előbbi oldalakon felsorolt bevételkiesésekhez illetve többletráfordításokhoz kiadások nem köthetők, ugyanis a vizsgált időszakban az Alapítványi Iskolaként az intézmény (Antal Mihály Általános Iskola) az engedély hiánya miatt nem működött, és ennek eredményeként a működési kiadásokat ebben az esetben figyelembe venni nem lehet.

Az előző oldalakon felsorolt bevételkiesések és többletráfordítások minden esetben az OM azonosító kiadásának elmaradásából adódott.

Összegezőképp az alapítványt illetve ezen keresztül az Antal Mihály Alapítványi Iskolát a megjelölt jogcímen a következő vagyoni hátrány érte a vizsgált időszakban.

1.) Tandíj	7.020.000 Ft
2.) Állami normatíva	10.212.496 Ft
3.) Pedagógus szakvizsga	187.460 Ft
4.) Tankönyvtámogatás	139.888 Ft
5.) Szakmai fejlesztés	68.200 Ft
6.) Humánpolitika	2.198.750 Ft
7.) Elmaradt támogatások	7.800.000 Ft
8.) <u>Bérfejlesztési támogatás</u>	<u>2.000.000 Ft</u>
Összesen:	29.626.794 Ft

Összefoglalóan megjegyzem, hogy a rendelkezésemre bocsátott iratok és dokumentumok alapján a Megbízónak és az Alapítványi Iskolának az OM engedély megadásának hiánya miatt 29.626.794 Ft vagyoni hátránya keletkezett.

Vác, 2006. április 17.

Kundrák Róbert
 ü. szakértő