

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező.



Borsod-Abaúj- Zemplén Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BOR-ÁHI/579-6/2020.

Ügyintéző: Bártfay Orsolya

Telefonszám: 46/513-065

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2020. november 5. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Tiszaújváros Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.

Az ellenőrzött szerv, költségvetési szervek neve, székhelye:

Tiszaújváros Város Önkormányzata (3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.)
Tiszaújvárosi Polgármesteri Hivatal (3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.)
Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda (3580 Tiszaújváros, Pajtás köz 13.)
Tiszaújvárosi Humánszolgáltató Központ (3580 Tiszaújváros, Kazinczy út 3.)
Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (3580 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.)
Tiszaújvárosi Művelődési Központ és Könyvtár (3580 Tiszaújváros, Széchenyi út 2.)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2020. szeptember 30. és 2020. november 5. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bártfay Orsolya felülvizsgálati referens (felülvizsgáló)
Kisné Róthi Ágnes felülvizsgálati referens (ellenőr)

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója
- az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2019. évi elszámoló adatlap
- a vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonatok
- a lent hivatkozott végzéssel bekért önkormányzati nyilatkozatok, dokumentumok

továbbá szociális jogcímek esetében:

- a 2019. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős/végleges bejegyzések, határozatok
- KENYSZI nyilvántartás adatai

Karl B

valamint köznevelési jogcímek esetében:

- a nevelési-oktatási intézmény 2019. évre vonatkozó alapító okirata
- az intézmény OM azonosítója
- a 2018. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- a 2019. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- 2018. évi ellenőrzés megállapításai 2018/2019. nevelési év 4 hónapjára vonatkozóan

Az Önkormányzat által – kiegészítő információkérésre, a BOR-ÁHI/579-4/2020. számú végzésben foglaltak alapján – a felülvizsgálat megalapozásához beküldött dokumentumok:

- Nyilatkozat arra vonatkozóan, hogy a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda 2019. október 1-jei köznevelési statisztikájában szereplő 11 fő 7 éves és 1 fő 8 éves gyermek mikor született.
Amennyiben a köznevelési statisztikában szereplő 12 fő 7 és 8 éves gyermek 2019. augusztus 31-ig betöltötte hetedik életévét, rendelkezett-e a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 45.§ (2) bekezdése szerinti – a gyermek óvodai nevelésének meghosszabbításáról szóló – szakvéleménnyel.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2019. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat (a továbbiakban: felülvizsgálat) keretében végezte el.

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2019. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot a rendelkezésére álló adatbázisok, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembe vételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az abban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2019. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolását javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja. Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló

különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2019. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

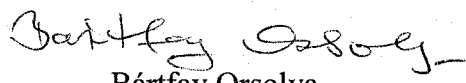
Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi(k) az Igazgatóság által készített felülvizsgálati lap(ok).

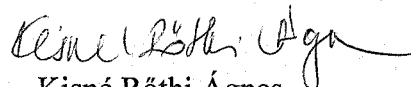
Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

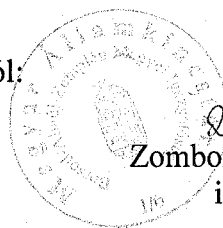
Igazgatóság részéről:


Bártfay Orsolya
felülvizsgálati referens


Kisné Róthi Ágnes
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Zsolnai Gabriella igazgató nevében és megbízásából:



Zomboriné Fodor Tímea
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton
Irattár, nyomtatásban

2019. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2019	2.m.II.1. (1) 1	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Pedagógusok elismert létszáma	45	131 145 000		45	131 145 000		0	0	
2	2019	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	526	0		526	0		0	0	
3	2019	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakeretv. adóó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,94	0		1,94	0		0	0	
4	2019	2.m.V1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevt. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	4	0		4	0		0	0	
5	2019	2.m.VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevt. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	66	0		66	0		0	0	
6	2019	2.m.Op1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
7	2019	2.m.II.1. (2) 1	Napi 8 óra, 8 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznevt. 2. m. szerinti	31,6	46 452 000		31,6	46 452 000		0	0	
8	2019	2.m.II.1. (1) 2	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Pedagógusok elismert létszáma	45,3	66 009 650		45,3	66 009 650		0	0	
9	2019	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	529	0		529	0		0	0	
10	2019	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakeretv. adóó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,94	0		1,94	0		0	0	
11	2019	2.m.V2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevt. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	4	0		4	0		0	0	
12	2019	2.m.V2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevt. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	66	0		66	0		0	0	
13	2019	2.m.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0		0,5	0		0	0	
14	2019	2.m.II.1. (2) 2	Napi 8 óra, 4 hó Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznevt. 2. m. szerinti	31	22 785 000		31	22 785 000		0	0	
15	2019	2.m.II.1. (3) 2	Napi 8 óra, 4 hó Pedag. szakképz. rendelkező segítőik száma Köznevt. 2. m. szerinti	1	1 457 167		1	1 457 167		0	0	
16	2019	2.m.II.2. (1) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, gyermekek száma összesen	516	33 505 600		516	33 505 600		0	0	
17	2019	2.m.II.2. (2) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	508	0		508			0		
18	2019	2.m.II.2. (4) 1	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	6	0		6	0		0	0	

(Handwritten signature)

19	2019	2.m.II.2.(5)1	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	2	0		2		0				
20	2019	2.m.II.2.(1)2	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, gyermekek száma összesen	512	16 622 933		512	16 622 933	0				0
21	2019	2.m.II.2.(2)2	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	500	0		500		0				0
22	2019	2.m.II.2.(4)2	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	7	0		7		0				0
23	2019	2.m.II.2.(5)2	Ovodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	5	0		5		0				0
24	2019	2.m.II.4.a(1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2018.jan.1-ig)	18,5	7 338 950		18,5	7 338 950	0				0
25	2019	2.m.II.4.a(2)	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2018.jan.1-ig)	2	2 894 600		2	2 894 600	0				0
26	2019	2.m.II.4.b(1)	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2019.jan.1-i áts.)	5	1 818 210		5	1 818 210	0				0
27	2019	2.m.II.	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		330 029 110			330 029 110	0				0
28	2019	2.m.III.3.a + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	7 480 000		0	7 480 000	0				0
29	2019	2.m.III.3.b + III.3.0a	Család- és gyermekjóléti központ	0	17 490 000		0	17 490 000	0				0
30	2019	2.m.III.3.n	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	0	18 402 104		0	18 402 104	0				0
31	2019	2.m.III.3.a, III.3. b	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		43 372 104			43 372 104	0				0
32	2019	2.m.III.3.c(1)	szociális étkeztetés	556	30 780 160		556	30 780 160	0				0
33	2019	2.m.III.3.da	házi segítségnyújtás- szociális segítés	4	100 000		4	100 000	0				0
34	2019	2.m.III.3.db(1) + III.3.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	39	12 870 000		39	12 870 000	0				0
35	2019	2.m.III.3.f(1)	időskorúak nappali intézményi ellátása	64	6 976 000		64	6 976 000	0				0
36	2019	2.m.III.3.g(1)	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	9	4 500 000		9	4 500 000	0				0
37	2019	2.m.III.3.i(1)	hajléktalanok nappali intézményi ellátása	19	3 915 900		19	3 915 900	0				0
38	2019	2.m.III.3.k(1) + III.3.o	hajléktalanok átmeneti szállása, éjjeli menedékhely összesen	28	13 720 000		28	13 720 000	0				0
39	2019	2.m.III.3.k(2)	hajléktalanok átmeneti szállása	16	0		16		0				0
40	2019	2.m.III.3.k(5)	hajléktalanok éjjeli menedékhelye időszakos férőhely	12	0		12		0				0
41	2019	2.m.III.3.	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		72 862 060	72 862 060		72 862 060	0				0

42	2019	2.m.III.4.a + III.4.c	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	16	45 568 000		16	45 568 000		0	0
43	2019	2.m.L (1)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása nem demens személyek	16	0		16	0		0	0
44	2019	2.m.L (2)	Időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátása demens személyek	4	0		4	0		0	0
45	2019	2.m.L (3)	Időskorúak gondozóháza nem demens személyek	42	0		42	0		0	0
46	2019	2.m.III.4.b	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	15 658 000		0	15 658 000		0	0
47	2019	2.m.III.4.	III.4. Egyes szoc.szakosított ellát., gyerm. átm.gond.kapcs.fel.a.tám.		61 226 000	61 226 000		61 226 000		0	0
48	2019	2.m.III.5.aa	Gyermek élk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	31,42	59 698 000		31,42	59 698 000		0	0
49	2019	2.m.III.5.aa) info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	49	0		49	0		0	0
50	2019	2.m.III.5.aa) info3	Óvoda	362	0		362	0		0	0
51	2019	2.m.III.5.aa) info4	Általános iskola	727	0		727	0		0	0
52	2019	2.m.III.5.aa) info5	Gimnázium	229	0		229	0		0	0
53	2019	2.m.III.5.aa) info6	Szakközépiskola	59	0		59	0		0	0
54	2019	2.m.III.5.aa) info7	Szakkiskola	6	0		6	0		0	0
55	2019	2.m.III.5.aa) info8	Kollégium, externátus	15	0		15	0		0	0
56	2019	2.m.III.5.aa) info9	Étkeztetettek száma összesen	1 447	0		1 447	0		0	0
57	2019	2.m.III.5.aa) info10	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	1 432	0		1 432	0		0	0
58	2019	2.m.III.5.aa) info11	Étkeztetett kollégisták száma	15	0		15	0		0	0
59	2019	2.m.III.5.aa) info12	Feladatellátási helyek száma	9	0		9	0		0	0
60	2019	2.m.III.5.aa) info13	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0		1,3	0		0	0
61	2019	2.m.III.5.ab	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	79 798 013		0	79 798 013		0	0
62	2019	2.m.III.5.a	III.5.a Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		139 496 013	139 496 013		139 496 013		0	0
63	2019	2.m.III.5.b	A rászoruló gyermekek szüneti étkeztetésének támogatása	751	214 035	214 035	751	214 035		0	0
64	2019	2.m.III.6.a (1)	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	3	13 257 000		3	13 257 000		0	0
65	2019	2.m.III.6.a (2)	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	8,9	26 637 700		8,9	26 637 700		0	0
66	2019	2.m.III.6.b	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	18 694 000		0	18 694 000		0	0
67	2019	2.m.III.6.	III.6. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		58 588 700	58 588 700		58 588 700		0	0
68	2019	3.m. I.5.	A települési önkormányzatok helyi közösségi köznevelésének támogatása		527 000			527 000		0	0
69	2019	3.m. II.3	Önkormányzati étkeztetési fejlesztések		7 888 472			7 888 472		0	0

70	2019	3.m. II.4.a)	támogatása		834 000				834 000	0	0
71	2019	2.m. IV.1.d)	Közművelődési érdekeltségnevelő támogatás Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		20 545 800				20 545 800	0	0
72	2019	2.m. IV.1.i)	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségnevelő támogatása		810 000				810 000	0	0
73	2019	2.m. I.5.	A költségvetési szerveknek felajánlottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja		7 782 878				7 782 878	0	0
74	2019	2.m. III.1.	Szociális ágazati ösztönző pólék és egészségügyi kiegészítő pólék		40 743 466				40 743 466	0	0
75	2019	2.m. IV.3	Kulturális intézménypótlék		10 146 604				10 146 604	0	0
76	2019	1.m.IX.	29. cím A. nappali melegezők hosszított nyitvatartásának támogatása		5 032 950				5 032 950	0	0
77	2019	1.m.IX.	37. cím A. minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja		47 959 000				47 959 000	0	0
78	2018	3.m. I.10.a)	Előző évi Önkormányzatok rendkívüli támogatása		254 074				254 074	0	0
79	2018	3.m. II.2.a)	Előző évi Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása		16 096 898				16 096 898	0	0
80	2018	3.m. II.4.a)	Előző évi Közművelődési érdekeltségnevelő támogatás		804 000				804 000	0	0
81	2018	3.m. II.4.c)	Előző évi Muzéális intézmények szakmai támogatása (Kubinyi Agoston Program)		2 000 000				2 000 000	0	0
82	2018	1.m.IX.	Előző évi 81.cím Téli rezsi csökk. ben kor. nem rész. a vez. gáz- v. távfűtésről elt. fűtőanyagot haszn. házt. egysz. tám.		708 000				708 000	0	0

