

Iktatószám: BOR-ÁHI/809-3/2022.

Ügyintéző: Bártfay Orsolya

Telefonszám: 46/513-065

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2022. november 8. 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.)
(a továbbiakban: Intézmény)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2022. szeptember 30. és 2022. november 8. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bártfay Orsolya felülvizsgálati referens, ellenőrzésvezető
Kisné Róthi Ágnes felülvizsgálati referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2021. évi költségvetési beszámolója
- az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2021. évi elszámoló adatlap
- a vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonatok

továbbá szociális / gyermekjóléti és gyermekvédelmi jogcímek esetében:

- a 2021. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős/végleges bejegyzések, határozatok
- a szociális / gyermekjóléti és gyermekvédelmi intézmény 2021. évre vonatkozó alapító okirata
- KENYSZI nyilvántartás adatai

valamint köznevelési jogcímek esetében:

- a köznevelési intézmény 2021. évre vonatkozó alapító okirata
- az intézmény OM azonosítója
- a 2020. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- a 2021. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- 2020. évi ellenőrzés megállapításai 2020/2021. nevelési év 4 hónapjára vonatkozóan

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2021. 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 2021. 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 következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2021. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2021. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2021. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel 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 2021. 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)-(3) bekezdéseiben, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások

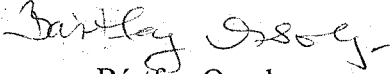
általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.


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
ellenőrzésvezető


Kisné Róthi Ágnes
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Török László igazgató nevében és megbízásából:



Zomboriné Fodor Tímea
Irodavezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet)

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

2021. 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	13
1	2021	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	201 556 400		0	201 556 400	0	0	0	
2	2021	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	46 612 440		0	46 612 440	0	0	0	
3	2021	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	0	31 040 000		0	31 040 000	0	0	0	
4	2021	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - köztisztviselői támogatása	0	100 000		0	100 000	0	0	0	
5	2021	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	0	11 656 880		0	11 656 880	0	0	0	
6	2021	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	43 775 100		0	43 775 100	0	0	0	
7	2021	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	12 750		0	12 750	0	0	0	
8	2021	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		334 753 570	334 753 570		334 753 570	334 753 570		0	0
9	2021	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	441,3	42 982 620		441,3	42 982 620		0	0	
10	2021	2.m.1.2.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	440	0		440	0		0	0	
11	2021	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	2	0		2	0		0	0	
12	2021	2.m.1.2.1.1.4.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	9	0		9	0		0	0	
13	2021	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	415	0		415	0		0	0	
14	2021	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	1	0		1	0		0	0	
15	2021	2.m.1.2.1.1.4.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	6	0		6	0		0	0	
16	2021	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	39,2	190 570 800		39,2	190 570 800		0	0	
17	2021	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	471	0		471	0		0	0	
18	2021	2.m.Vk1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakezd. adóóó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,6	0		1,6	0		0	0	
19	2021	2.m.V (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv.	3	0		3	0		0	0	

				elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)																
20	2021	2.m.VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	46	0	46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
21	2021	2.m.Op1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0	0,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
22	2021	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	435	0	435	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
23	2021	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámtöbblet 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,4	0	1,4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
24	2021	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőh.)	3	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
25	2021	2.m.VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev.tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	52	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
26	2021	2.m.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0	0,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
27	2021	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2020.jan.1-ig)	29,6	12 787 200	29,6	12 787 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
28	2021	2.m.1.2.3.1.1.1.2.	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2020.jan.1-ig)	2	3 222 000	2	3 222 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
29	2021	2.m.1.2.3.2.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2021.jan.1-i áts.)	1	396 000	1	396 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
30	2021	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítőik száma Köznev.tv. 2.m. szerint	30,8	102 194 400	30,8	102 194 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
31	2021	2.m.1.2.5.1.2.	Napi 8 óra, Pedag.szakképz.rendelkező segítőik száma Köznev.tv. 2.m. szerint	0,9	4 375 350	0,9	4 375 350	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
32	2021	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		356 528 370		356 528 370												0	
33	2021	2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	8 512 400	0	8 512 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
34	2021	2.m.1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	0	19 908 486	0	19 908 486	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
35	2021	2.m.1.3.2.1.-1.3.2.2.	1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp.		28 420 886		28 420 886												0	0
36	2021	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés	604	40 812 280	604	40 812 280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
37	2021	2.m.1.3.2.4.1.	házi segítségnyújtás- szociális segítés	2	50 000	2	50 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
38	2021	2.m.1.3.2.4.2.	házi segítségnyújtás- személyi gondozás	41	15 502 510	41	15 502 510	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
39	2021	2.m.1.3.2.6.1.	időskorúak nappali intézményi ellátása	55	12 330 450	55	12 330 450	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
40	2021	2.m.1.3.2.7.1.	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása	8	6 047 040	8	6 047 040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
41	2021	2.m.1.3.2.11.1.	hajléktalanok nappali intézményi ellátása	15	3 874 500	15	3 874 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
42	2021	2.m.1.3.2.11.3.	hajléktalanok nappali intézményi ellátása - miniszter által kijelölt intézmény	1	10 065 900	1	10 065 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
43	2021	2.m.1.3.2.13.1.	hajléktalanok átmeneti szállása	16	9 892 480	16	9 892 480	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

44	2021	2.m.1.3.2.13.4.	hajléktalanok éjjeli menedékhelye időszakos férőhely	6	3 709 680			6	3 709 680	0	0
45	2021	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		102 284 840	102 284 840			102 284 840	0	0
46	2021	2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	2,9	14 790 000			2,9	14 790 000	0	0
47	2021	2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	17	72 420 000			17	72 420 000	0	0
48	2021	2.m.1.3.3.2.	Bölcsődei izemeltetési támogatás	0	5 941 000			0	5 941 000	0	0
49	2021	2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		93 151 000	93 151 000			93 151 000	0	0
50	2021	2.m.1.3.4.1.	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	12	53 304 000			12	53 304 000	0	0
51	2021	2.m.L (1)	idősek otthona nem demens személyek	14	0			14	0	0	0
52	2021	2.m.L (2)	időskorúak gondozóháza nem demens személyek	26	0			26	0	0	0
53	2021	2.m.L (3)	idősek otthona, időskorúak gondozóháza demens személyek (súlyos/középsúlyos szakv.)	5	0			5	0	0	0
54	2021	2.m.1.3.4.2.	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	18 875 000			0	18 875 000	0	0
55	2021	2.m.1.3.4.	1.3.4. Egyes szoc.szakosított ellátások, gyerm. átmeneti gond.kapcs.fel.a.tám.		72 179 000	72 179 000			72 179 000	0	0
56	2021	2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	24,14	58 660 200			24,14	58 660 200	0	0
57	2021	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	43	0			43	0	0	0
58	2021	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	229	0			229	0	0	0
59	2021	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	569	0			569	0	0	0
60	2021	2.m.1.4.1.1. info5	Gimnázium	147	0			147	0	0	0
61	2021	2.m.1.4.1.1. info6	Szakközépiskola	30	0			30	0	0	0
62	2021	2.m.1.4.1.1. info8	Kollégium, externátus	13	0			13	0	0	0
63	2021	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	1 031	0			1 031	0	0	0
64	2021	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	1 018	0			1 018	0	0	0
65	2021	2.m.1.4.1.1. info13	Étkeztetett kollégisták száma	13	0			13	0	0	0
66	2021	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	9	0			9	0	0	0
67	2021	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0			1,3	0	0	0
68	2021	2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés izemeltetési támogatása	0	62 403 682			0	62 403 682	0	0

69	2021	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		121 063 882	121 063 882		121 063 882	121 063 882		0	0
70	2021	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szüneti étkeztetés támogatása	317	90 345	90 345		90 345	90 345	0	0	0
71	2021	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		66 481 791			66 481 791			0	0
72	2021	3.m. 2.3.2.4.	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségővelő támogatása		1 215 000			1 215 000			0	0
73	2021	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása		35 765 878			35 765 878			0	0
74	2021	3.m. 2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		18 881 034			18 881 034			0	0
75	2019	3.m. II.3.	Önkormányzati étkeztetési fejlesztések tám. (2019. évi besz. 11/A. újr. 40. sor)		7 888 472			7 888 472			0	0
76	2020	3.m. II.4.a)	2020. év. Közművelődési érdekeltségővelő támogatás		649 000			649 000			0	0

Am

B

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2021. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.
A papíralapú dokumentum kelte	2022. november 8.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Tiszaújváros_jegyzokonyv_2021.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda, I. Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Zomboriné Fodor Tímea
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségéért felelős személy neve	Bártfay Orsolya
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 3551701955 IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiben keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Írányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/a-kincstar/elektronikus-ugyintezessel-kapcsolatos-informaciok/3931/

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező