

Iktatószám: BOR-ÁHI/1146-3/2023.

Ügyintéző: Bártfay Orsolya

Telefonszám: 46/513-065

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2023. november 6. 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 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2023. szeptember 25. és 2023. november 6. 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 2022. évi költségvetési beszámolója
- az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2022. évi elszámoló adatlap
- a vizsgált időszakra vonatkozó törzkönyvi kivonatok

továbbá szociális / gyermekjóléti és gyermekvédelmi jogcímek esetében:

- a 2022. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős/végleges bejegyzések, határozatok

- a szociális / gyermekjóléti és gyermekvédelmi intézmény 2022. évre vonatkozó alapító okirata
- KENYSZI nyilvántartás adatai

valamint köznevelési jogcímek esetében:

- a köznevelési intézmény 2022. évre vonatkozó alapító okirata
- az intézmény OM azonosítója
- a 2021. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- a 2022. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- 2021. évi ellenőrzés megállapításai 2021/2022. nevelési év 4 hónapjára vonatkozóan

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2022. 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 2022. évi elszámolása esetében a 11/A-11/K ürlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, az Önkormányzat adatszolgáltatásai és kiegészítő információi 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.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2022. évi elszámolásában 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 2022. évi elszámolása

valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2022. 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 2022. 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 az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

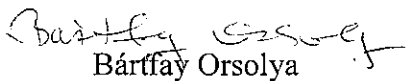
Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 9. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.


Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

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

kmf

Igazgatóság részéről:

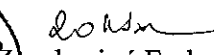

Bártfay Orsolya
felülvizsgálati referens
ellenőrzésvezető


Kisné Róthi Ágnes
felülvizsgálati referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Török László igazgató nevében és megbízásából:




Fodor Tímea
irodavezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet)
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár nyomtatásban

2022. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)			
	Kvív. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás	mutató	összeg	Felhasználás
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1	2022	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	198 882 145		0	198 882 145		0	0	
2	2022	2.m.1.1.1.2.	Településszervezet - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	46 612 440		0	46 612 440		0	0	
3	2022	2.m.1.1.1.3.	Településszervezet - közvilágítás támogatása	0	31 560 000		0	31 560 000		0	0	
4	2022	2.m.1.1.1.4.	Településszervezet - köztemető támogatása	0	100 000		0	100 000		0	0	
5	2022	2.m.1.1.1.5.	Településszervezet - közutak támogatása	0	11 656 880		0	11 656 880		0	0	
6	2022	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	42 795 000		0	42 795 000		0	0	
7	2022	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	12 750		0	12 750		0	0	
8	2022	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		331 619 215	331 619 215		331 619 215	331 619 215		0	0
9	2022	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködtetési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	419	46 090 000		419	46 090 000		0	0	
10	2022	2.m.1.2.1.1.1.	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	415	0		415	0		0	0	
11	2022	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	1	0		1	0		0	0	
12	2022	2.m.1.2.1.1.4.1.	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 8 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	6	0		6	0		0	0	
13	2022	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	402	0		402	0		0	0	
14	2022	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma	5	0		5	0		0	0	
15	2022	2.m.1.2.1.1.4.2.	Óvodaműk. lám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 3 fő gyermekek száma	6	0		6	0		0	0	

Dr. Z

16	2022	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	36,7	178 417 050	178 417 050	36,7	178 417 050	0	0	0
17	2022	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	435	0	0	435	0	0	0	0
18	2022	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órák adóó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,4	0	0	1,4	0	0	0	0
19	2022	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev. tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetői.)	3	0	0	3	0	0	0	0
20	2022	2.m.Vi 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznev. tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	52	0	0	52	0	0	0	0
21	2022	2.m.L2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	430	0	0	430	0	0	0	0
22	2022	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órák adóó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,4	0	0	1,4	0	0	0	0
23	2022	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev. tv. elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetői.)	3	0	0	3	0	0	0	0
24	2022	2.m.Vi 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznev. tv. elismer. vezetőlétszám köt. nev. óraszám össz.	52	0	0	52	0	0	0	0
25	2022	2.m.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Óvodapszichológusok száma	0,5	0	0	0,5	0	0	0	0
26	2022	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Ped.II.kat. sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2021.jan.1-ig)	24,5	10 584 000	10 584 000	24,5	10 584 000	0	0	0
27	2022	2.m.1.2.3.1.1.1.2.	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kiegészítő tám.(min.2021.jan.1-ig)	1	1 611 000	1 611 000	1	1 611 000	0	0	0
28	2022	2.m.1.2.3.2.1.1.2.	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterped.kat.sorolt óvodapedagógusok kieg.tám.(2022.jan.1-i át)	1	1 476 750	1 476 750	1	1 476 750	0	0	0
29	2022	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelői munkát közvetlenül segítőKöznevtv. 2 m. szerint.	29,4	98 166 600	98 166 600	29,4	98 166 600	0	0	0
30	2022	2.m.1.2.5.1.2.	Napi 8 óra, Pedag.szakkepz.rendekezo segitok száma Köznevtv. 2 m. szerint	0,5	2 430 750	2 430 750	0,5	2 430 750	0	0	0
31	2022	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		338 776 150	338 776 150		338 776 150	338 776 150	0	0
32	2022	2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	8 574 880	8 574 880	0	8 574 880	0	0	0
33	2022	2.m.1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	0	19 707 777	19 707 777	0	19 707 777	0	0	0
34	2022	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.		28 282 657	28 282 657		28 282 657	28 282 657	0	0
35	2022	2.m.1.3.2.3.1.	szociális elkezelés - önálló felelőseleltetés	617	41 838 770	41 838 770	617	41 838 770	0	0	0
36	2022	2.m.1.3.2.4.1.	házi segítségnyújtás- szociális segítés	3	75 000	75 000	3	75 000	0	0	0

MKB

37	2022	2.m.1.3.2.4.2.	házi segítségnyújtás-személyi gondozás - önálló feladatellátás	36	13 720 680			36	13 720 680	0	0
38	2022	2.m.1.3.2.6.1.	időskorúak nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	70	15 794 100			70	15 794 100	0	0
39	2022	2.m.1.3.2.7.1.	fogvatékos személyek nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	10	7 606 600			10	7 606 600	0	0
40	2022	2.m.1.3.2.11.1.	hajléktalanok nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	17	4 415 580			17	4 415 580	0	0
41	2022	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
42	2022	2.m.1.3.2.13.1.	hajléktalanok átmeneti szállása - önálló feladatellátás	16	9 946 720			16	9 946 720	0	0
43	2022	2.m.1.3.2.13.4.	hajléktalanok éjjeli menedékhelye időszakos férőhely - önálló feladatellátás	6	3 730 020			6	3 730 020	0	0
44	2022	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.		107 193 370	107 193 370			107 193 370	0	0
45	2022	2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	4	20 400 000			4	20 400 000	0	0
46	2022	2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dejkák, középlokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	15,9	67 734 000			15,9	67 734 000	0	0
47	2022	2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		88 134 000	88 134 000			88 134 000	0	0
48	2022	2.m.1.3.4.1.	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	12	54 000 000			12	54 000 000	0	0
49	2022	2.m.L (1)	idősek otthona nem demens személyek	14	0			14	0	0	0
50	2022	2.m.L (2)	időskorúak gondozóháza nem demens személyek	28	0			28	0	0	0
51	2022	2.m.L (3)	idősek otthona, időskorúak gondozóháza demens személyek (súlyos/középsúlyos szakv.)	6	0			6	0	0	0
52	2022	2.m.1.3.4.2.	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	33 583 000			0	33 583 000	0	0
53	2022	2.m.1.3.4.	1.3.4. Egyes szoc.szakosított ellátások, gyerm. átmeneti gond.kapocs.fel.a.tám.		87 583 000	87 583 000			87 583 000	0	0
54	2022	2.m.1.4.1.1.	Gyermekek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	29,27	71 477 340			29,27	71 477 340	0	0
55	2022	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	37	0			37	0	0	0
56	2022	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	270	0			270	0	0	0
57	2022	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	678	0			678	0	0	0
58	2022	2.m.1.4.1.1. info5	Gimnázium	237	0			237	0	0	0

Ko. 3

59	2022	2.m.1.4.1.1. info6	Szakközépiskola	50	0			50			0	
60	2022	2.m.1.4.1.1. info7	Szakkiskola	6	0			6			0	
61	2022	2.m.1.4.1.1. info8	Kollégium, extemátus	25	0			25			0	
62	2022	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	1 303	0			1 303	0		0	0
63	2022	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	1 278	0			1 278	0		0	0
64	2022	2.m.1.4.1.1. info13	Étkeztetett kollégisták száma	25	0			25	0		0	0
65	2022	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	9	0			9	0		0	0
66	2022	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,3	0			1,3	0		0	0
67	2022	2.m.1.4.1.2.	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	0	66 082 821			0	66 082 821		0	0
68	2022	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		137 560 161	137 560 161			137 560 161		0	0
69	2022	2.m.1.4.2.	1.4.2. Sztinvidai étkeztetés támogatása	298	84 930	84 930		298	84 930		0	0
70	2022	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		82 416 364				82 416 364		0	0
71	2022	3.m. 2.3.2.4.	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségővel támogatása		3 324 000				3 324 000		0	0
72	2022	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		35 076 050				35 076 050		0	0
73	2022	3.m. 2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		19 168 865				19 168 865		0	0
74	2022	1.m.IX.	5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatása		113 217 039				113 217 039		0	0

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2022. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.
A papíralapú dokumentum kelte	2023. 11. 06.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Tiszaújváros_jegyzokonyv_2022.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda I. Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Zomboriné Fodor Tímea
Másolat képi vagy tartalmi egyezőségért felelős személy neve	Bártfay Orsolya
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 3322597869 IRMA 3.3. verzió
Másolatkészítési szabályzat megnevezése és verziószáma	A Magyar Államkincstár egyes tevékenységi köreiből keletkezett papír alapú dokumentumok másolatkészítési Szabályzata verziószáma: V.1.0
Másolatkészítés időpontja	időbélyegző szerint
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolat_keszitesi-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező

