

PFUO

2024 OKT. 31. 2024. 10. 31. 849

**Magyar
Államkincstár**

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



HITELESÍTETT

Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_belyeg

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BOR-ÁHI/1249-5/2024.

Ügyintéző: Bártfay Orsolya

Telefonszám: 46/513-065

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUMALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2024. október 31. 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 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2024. szeptember 23. és 2024. október 31. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bártfay Orsolya

felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető

Farkas Lilla

felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- az Önkormányzat 2023. évi költségvetési beszámolója
- az Ebr42 információs rendszerben lezárt 2023. évi elszámoló adatlap
- a vizsgált időszakra vonatkozó törzskönyvi kivonatok

továbbá szociális / gyermekjóléti és gyermekvédelmi jogcímek esetében:

- a 2023. évre érvényes szolgáltatói nyilvántartásba történő jogerős/végleges bejegyzések, határozatok
- a szociális / gyermekjóléti és gyermekvédelmi intézmény 2023. évre vonatkozó alapító okirata
- KENYSZI nyilvántartás adatai

B.

valamint köznevelési jogcímek esetében:

- a köznevelési intézmény 2023. évre vonatkozó alapító okirata
- az intézmény OM azonosítója
- a 2022. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- a 2023. évi október 1-jei köznevelési statisztikai jelentés
- 2022. évi ellenőrzés megállapításai 2022/2023. nevelési év 4 hónapjára vonatkozóan,
- KIR adatbázisból előállított lista.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2023. 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 2023. 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 dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magában foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, az Önkormányzat adatszolgáltatásai következtében rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvények és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

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

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2023. 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 2023. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2023. 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 2023. 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 közgazgatási 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, valamint az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

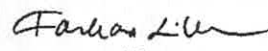
A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1-2. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:


Bártfay Orsolya

felülvizsgálati és ellenőrzési referens
ellenőrzésvezető


Farkas Lilla

felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




Babináné Tatár Judit
osztályvezető

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

2023. 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	2023	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása	0	195 732 950		0	195 732 950		0	0	0
2	2023	2.m.1.1.1.2.	Településszüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	0	48 092 200		0	48 092 200		0	0	0
3	2023	2.m.1.1.1.3.	Településszüzemeltetés - közvilágítás támogatása	0	48 867 900		0	48 867 900		0	0	0
4	2023	2.m.1.1.1.4.	Településszüzemeltetés - köztisztaság támogatása	0	100 000		0	100 000		0	0	0
5	2023	2.m.1.1.1.5.	Településszüzemeltetés - közutak támogatása	0	12 193 668		0	12 193 668		0	0	0
6	2023	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	42 691 600		0	42 691 600		0	0	0
7	2023	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	17 850		0	17 850		0	0	0
8	2023	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása		347 596 168	347 696 168		347 696 168	347 696 168		0	0
9	2023	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás	406	52 780 000		406	52 780 000		0	0	0
10	2023	2.m.1.2.1.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma	402	0		402	0		0	0	0
11	2023	2.m.1.2.1.1.3.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	5	0		5	0		0	0	0
12	2023	2.m.1.2.1.1.4.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	6	0		6	0		0	0	0
13	2023	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma	385	0		385	0		0	0	0
14	2023	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 2 fő gyermekek száma	5	0		5	0		0	0	0
15	2023	2.m.1.2.1.1.4.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47§) SNI-s 3 fő gyermekek száma	2	0		2	0		0	0	0
16	2023	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma	35,9	188 938 110		35,9	188 938 110		0	0	0
17	2023	2.m.1.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma	430	0		430	0		0	0	0
18	2023	2.m.VK.1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakezdv. adóó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	1,4	0		1,4	0		0	0	0

19	2023	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési feladatvezetői.	3	0		3	0	0	0
20	2023	2.m.VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési feladatvezetői.	52	0		52	0	0	0
21	2023	2.m.Op1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó	0,5	0		0,5	0	0	0
22	2023	2.m.L2 (1)	Óvodapszichológusok száma	401	0		401	0	0	0
23	2023	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakeret.	1,4	0		1,4	0	0	0
24	2023	2.m.V 2 (1)	adott létszámból 2.m.Kieg.sz.4. a)	3	0		3	0	0	0
25	2023	2.m.VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevelési feladatvezetői.	52	0		52	0	0	0
26	2023	2.m.Op2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó	0,5	0		0,5	0	0	0
27	2023	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógusok Kiegészítő	24,3	11 364 867		24,3	11 364 867	0	0
28	2023	2.m.1.2.3.1.1.1.2.	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterpedagógusok Kiegészítő	2	3 487 940		2	3 487 940	0	0
29	2023	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelési munkát közvetlenül segítő száma Köznevelési 2.m. szerint	29	112 462 000		29	112 462 000	0	0
30	2023	2.m.1.2.5.1.2.	Napi 8 óra, Pedagógusok Kiegészítő segítő száma Köznevelési 2.m. szerint	0,4	2 105 160		0,4	2 105 160	0	0
31	2023	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		371 138 077	371 138 077		371 138 077	0	0
32	2023	2.m.1.3.2.1.	Család- és gyermekjóléti szolgálat	0	9 744 986		0	9 744 986	0	0
33	2023	2.m.1.3.2.2.	Család- és gyermekjóléti központ	0	24 704 247		0	24 704 247	0	0
34	2023	2.m.1.3.2.1.-1.3.2.2.	1.3.2.1.-1.3.2.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok - család és gyermekjóléti szolg. közp.		34 449 233	34 449 233		34 449 233	0	0
35	2023	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	688	50 781 280		688	50 781 280	0	0
36	2023	2.m.1.3.2.4.1.	házi segítségnyújtás - szociális segítés	3	75 000		3	75 000	0	0
37	2023	2.m.1.3.2.4.2.	házi segítségnyújtás - személyi gondozás - önálló feladatellátás	38	17 598 940		38	17 598 940	0	0
38	2023	2.m.1.3.2.6.1.	időskorúak nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	75	21 197 250		75	21 197 250	0	0
39	2023	2.m.1.3.2.7.1.	fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	10	8 756 600		10	8 756 600	0	0
40	2023	2.m.1.3.2.11.1.	hajléktalanok nappali intézményi ellátása - önálló feladatellátás	17	4 993 580		17	4 993 580	0	0
41	2023	2.m.1.3.2.11.3.	hajléktalanok nappali intézményi ellátása - miniszter által kijelölt intézmény	1	11 045 900		1	11 045 900	0	0

69

42	2023	2.m.1.3.2.13.1.	hajléktalanok átmeneti szállása - önálló feladatellátás	16	11 258 720			16	11 258 720		0	0
43	2023	2.m.1.3.2.13.4.	hajléktalanok éjjeli menedékhelye időszaki férőhely - önálló feladatellátás	6	4 222 020			6	4 222 020		0	0
44	2023	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel.ám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kv.		129 929 290	129 929 290			129 929 290	129 929 290	0	0
45	2023	2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	5	34 953 500			5	34 953 500		0	0
46	2023	2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	14,9	81 249 700			14,9	81 249 700		0	0
47	2023	2.m.1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	3 692 000			0	3 692 000		0	0
48	2023	2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		119 895 200	119 895 200			119 895 200	119 895 200	0	0
49	2023	2.m.1.3.4.1.	A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása	14	76 158 600			14	76 158 600		0	0
50	2023	2.m.L (1)	Idősek otthona nem demens személyek	14	0			14	0		0	0
51	2023	2.m.L (2)	Időskorúak gondozóháza nem demens személyek	34	0			34	0		0	0
52	2023	2.m.L (3)	Idősek otthona, időskorúak gondozóháza demens személyek (súlyos/középsúlyos szakv.)	6	0			6	0		0	0
53	2023	2.m.1.3.4.2.	Intézmény-üzemeltetési támogatás	0	41 136 250			0	41 136 250		0	0
54	2023	2.m.1.3.4.	1.3.4. Egyes szociálisított ellátások, gyermek átmeneti gond./kaps./fel.ám.		117 294 850	117 294 850			117 294 850	117 294 850	0	0
55	2023	2.m.1.4.1.1.	Gyermek étk. - Finanszírozás szemp. elismert dolgozók bértámogatása	27,35	73 853 205			27,35	73 853 205		0	0
56	2023	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	40	0			40	0		0	0
57	2023	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	251	0			251	0		0	0
58	2023	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	634	0			634	0		0	0
59	2023	2.m.1.4.1.1. info5	Gimnázium	204	0			204	0		0	0
60	2023	2.m.1.4.1.1. info6	Szakközépiskola	54	0			54	0		0	0
61	2023	2.m.1.4.1.1. info7	Szakkiskola	5	0			5	0		0	0
62	2023	2.m.1.4.1.1. info8	Kollégium, externátus	18	0			18	0		0	0
63	2023	2.m.1.4.1.1. info11	Érkezettettek száma összesen	1 206	0			1 206	0		0	0
64	2023	2.m.1.4.1.1. info12	Érkezettettek száma kollégisták nélkül	1 188	0			1 188	0		0	0
65	2023	2.m.1.4.1.1. info13	Érkezettett kollégisták száma	18	0			18	0		0	0
66	2023	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	9	0			9	0		0	0
67	2023	2.m.1.4.1.1.	Feladatellátási helyek számától függő	1,3	0			1,3	0		0	0

	info15	tényező (F)									
68	2023	2.m.14.1.2.	Gyermekekélesztés üzemeltetési támogatása	0	83 842 958	0	83 842 958		0	0	
69	2023	2.m.14.1.	1.4.1. Intézményi gyermekekélesztés támogatása		157 696 163	157 696 163	157 696 163		0	0	
70	2023	2.m.14.2.	1.4.2. Szünidei ékeztetés támogatása	491	139 935	139 935	139 935		0	0	
71	2023	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati ösztöndíj pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		93 573 868		93 573 868		0	0	
72	2023	3.m. 2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak befelleglő támogatása		24 748 744		24 748 744		0	0	
73	2023	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		33 741 611		33 741 611		0	0	
74	2023	3.m. 2.2.3.	Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása		19 316 810		19 316 810		0	0	
75	2023	1.m.IX.	12. cím A 2023. évi intézkedések támogatása		133 313 407		133 313 407		0	0	

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.
A papíralapú dokumentum kelte	2024.10.31.
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_2023.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda I. Feltülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	Babináné Tatár Judit
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 köreiben keletkezett 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/masolatkeszitesi-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező