

Balkány Város Önkormányzata

Balkány

Rákóczi utca 8.

4233

Iktatószám: SZAB-ÁHI/3993-2/2024.

Ügyintéző: Bozókiné Nyíri Anikó

Telefonszám: 42/586-874

Pálosi László Úr részére

Polgármester

Tárgy: Jegyzőkönyv megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm **Balkány Város Önkormányzata** (4233 Balkány, Rákóczi utca 8.) (a továbbiakban: Önkormányzat) központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti, a Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatósága (a továbbiakban: Igazgatóság) hatósági ellenőrzése során készült alábbi jegyzőkönyvet:

SZAB-ÁHI/3993-2/2024. számú jegyzőkönyv dokumentum alapú felülvizsgálatról.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése keretében elvégzett dokumentum alapú felülvizsgálat eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért a fenti jegyzőkönyvvel az Önkormányzatnak további teendője nincs.

Nyíregyháza, az elektronikus bélyegző szerinti időpontban

dr. Zlota-Kegye Edina
irodavezető

Melléklet: Jegyzőkönyv

Készült: elektronikus dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Igazgatóság

  81

Iktatószám: SZAB-ÁHI/3993-2/2024.
Ügyintéző: Bozókiné Nyíri Anikó
Telefonszám: 42/586-874

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2024. november 18. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Balkány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
4233 Balkány, Rákóczi utca 8.

Az ellenőrzött költségvetési szerv(ek) neve, székhelye:

Balkány Város Önkormányzata 4233 Balkány, Rákóczi utca 8.
Balkány Város Polgármesteri Hivatal 4233 Balkány, Rákóczi utca 8.
Balkányi Barackvirág Óvoda 4233 Balkány, Szakolyi utca 9.
Balkány Városi Könyvtár És Művelődési Ház 4233 Balkány, Kossuth utca 1-3
Balkányi Bóbita Bölcsőde 4233 Balkány, Rákóczi utca 9. (a továbbiakban: Intézmények)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2023. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által 2024.09.30. és 2024.11.18. között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Bozókiné Nyíri Anikó	felülvizsgálati és ellenőrzési referens
Illó István László	felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- 2023. évi elszámolás felmérés,
- 2023. évi éves költségvetési beszámoló,
- Határozat szolgáltatói nyilvántartásba vételről.
- az Intézmények alapító okirata,
- az Intézmények törzskönyvi kivonata,
- 2023. évi októberi köznevelési statisztika,
- Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI) rendszerből lekérdezett kimutatás,
- A KIR Személyi nyilvántartásból lekérdezett kimutatás.

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.

10
21

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2023. évi elszámolása esetében a 11/A-11/L. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult, és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a dokumentum alapú felülvizsgálatot, amely magába foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

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

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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 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 a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

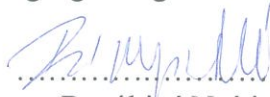
Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Handwritten signature and initials.

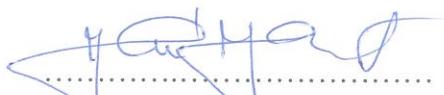
A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:



Bozókiné Nyíri Anikó
felülvizsgálati és ellenőrzési referens



Illó István László
felülvizsgálati és ellenőrzési referens



A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



Molnárné Würfel Tímea
osztályvezető

Melléklet: 1. sz. melléklet

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Igazgatóság nyomtatásban

I. sz. melléklet a SZAB-ÁHI/3993-2/2024. sz. jegyzőkönyvhöz

2023. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- sz.	Jogcím (Ktv. szerinti hivatkozás és megnevezés)		Beszámolóban elszámolt tényleges				Igazgatóság által megállapított				Különbség (+/-)		
	Ktv. 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	2023	2.m.1.1.1.1.	Önkormányzati hivatal működésének támogatása		0	113 231 650			113 231 650		0	0	
2	2023	2.m.1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása		0	16 348 800			16 348 800		0	0	
3	2023	2.m.1.1.1.3.	Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása		0	22 478 500			22 478 500		0	0	
4	2023	2.m.1.1.1.4.	Településüzemeltetés - közlelemelő támogatása		0	100 000			100 000		0	0	
5	2023	2.m.1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása		0	15 850 765			15 850 765		0	0	
6	2023	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		0	16 903 600			16 903 600		0	0	
7	2023	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		0	2 968 200			2 968 200		0	0	
8	2023	2.m.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása			187 881 515	187 881 515		187 881 515			0	0
9	2023	2.m.1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás, napi 8 óra nyitvatartás		84	10 920 000		84	10 920 000			0	
10	2023	2.m.1.2.1.1.1.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 8 hó, nem sni-s gyermekek száma		81	0		81	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		2	0		2	0			0	
12	2023	2.m.1.2.1.1.1.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, nem sni-s gyermekek száma		84	0		84	0			0	
13	2023	2.m.1.2.1.1.3.2.	Óvodaműk. tám. Napi 8 óra, 4 hó, (47\$) SNI-s 2 fő gyermekek száma		2	0		2	0			0	
14	2023	2.m.1.2.1.3.	Óvodaműködési támogatás, üzemeltetési támogatás		0	3 860 000		0	3 860 000			0	
15	2023	2.m.1.2.2.1.	Óvoda, napi 8 óra, Pedagógusok elismert létszáma		7,9	41 576 910		7,9	41 576 910			0	
16	2023	2.m.L1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó gyermekek száma		85	0		85	0			0	

6

17	2023	2.m.Vk 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó vezetői órakedv. adódó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0	0	
18	2023	2.m.V 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	2	0		2	0		0	0	0	
19	2023	2.m.VI 1 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 8 hó Köznevelési elismer. vezetői létszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	0	
20	2023	2.m.I.2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó gyermekek száma	88	0		88	0		0	0	0	
21	2023	2.m.Vk 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó vezetői órakedv. adódó létszámbővítés 2.m.Kieg.sz.4. a)	0,9	0		0,9	0		0	0	0	
22	2023	2.m.V 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevelési elismerhető vez. létszám (vezetők, vezetőkh.)	2	0		2	0		0	0	0	
23	2023	2.m.VI 2 (1)	Óvoda, napi 8 óra, 4 hó Köznevelési elismer. vezetői létszám köt. nev. óraszám össz.	34	0		34	0		0	0	0	
24	2023	2.m.1.2.3.1.1.1.1.	Napi 8 óra, Alapfok - Pedagógusok kiegészítő tám.(min.2022.jan.1-ig)	0,5	233 845		0,5	233 845		0	0	0	
25	2023	2.m.1.2.3.1.1.1.2.	Napi 8 óra, Alapfok - Mesterpedagógusok kiegészítő tám.(min.2022.jan.1-ig)	2	3 487 940		2	3 487 940		0	0	0	
26	2023	2.m.1.2.5.1.1.	Napi 8 óra, Nevelési munkát közvetlenül segítő szakember Köznevelési 2.m. szemlélt	5	19 390 000		5	19 390 000		0	0	0	
27	2023	2.m.1.2.	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása		79 468 695			79 468 695		0	0	0	
28	2023	2.m.1.3.3.1.1.	Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	0,9	6 291 630		0,9	6 291 630		0	0	0	
29	2023	2.m.1.3.3.1.2.	Bölcsődei dajkák, középiskolai végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása	6,6	35 989 800		6,6	35 989 800		0	0	0	
30	2023	2.m.1.3.3.2.	Bölcsődei üzemeltetési támogatás	0	18 454 795		0	18 454 795		0	0	0	
31	2023	2.m.1.3.3.	1.3.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása		60 736 225			60 736 225		0	0	0	
32	2023	2.m.1.4.1.1.	Gyermek éle. - Finanszírozás szerepl. elismert dolgozók bértámogatása	9,42	25 436 826		9,42	25 436 826		0	0	0	
33	2023	2.m.1.4.1.1. info1	Bölcsőde, mini bölcsőde	29	0		29	0		0	0	0	
34	2023	2.m.1.4.1.1. info3	Óvoda	50	0		50	0		0	0	0	
35	2023	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	295	0		295	0		0	0	0	
36	2023	2.m.1.4.1.1. info11	Élkeztetettek száma összesen	374	0		374	0		0	0	0	
37	2023	2.m.1.4.1.1. info12	Élkeztetettek száma kollégisták nélkül	374	0		374	0		0	0	0	
38	2023	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	3	0		3	0		0	0	0	
39	2023	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1,1	0		1,1	0		0	0	0	

b

b

40	2023	2.m.1.4.1.2.	Gyermekkezelés üzemeltetési támogatása	0	38 403 841		0	38 403 841		0	0	0
41	2023	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekkezelés támogatása		63 840 667	63 840 667		63 840 667	63 840 667		0	0
42	2023	2.m.1.4.2.	1.4.2. Szüneti étkeztetés támogatása	2 070	1 179 900	1 179 900	2 070	1 179 900	1 179 900	0	0	0
43	2023	3.m. 2.2.2.	Szociális ágazati összevont pólék és egészségügyi kiegészítő pólék		377 417	377 417		377 417	377 417		0	0
44	2023	3.m. 2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérlelteti támogatása		1 566 451	1 566 451		1 566 451	1 566 451		0	0
45	2023	2.m. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		13 359 881	13 359 881		13 359 881	13 359 881		0	0
46	2023	2.m. 1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		64 793 000	64 793 000		64 793 000	64 793 000		0	0
47	2023	1.m.IX.	12. cím A 2023. évi bérintézkedések támogatása		21 862 953	21 862 953		21 862 953	21 862 953		0	0
48	2023	1.m.IX.	24. cím Esélyteremtési illetményrész támogatása		4 326 940	4 326 940		4 326 940	4 326 940		0	0

h
p

Hitelesítési záradék

A papíralapú dokumentum tárgya	Jegyzőkönyv megküldése
A papíralapú dokumentum kelte	2024.11.18.
A papíralapú dokumentumot kiállító szervezeti egység neve	Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda I. Felülvizsgálati és Ellenőrzési Osztály
A papíralapú dokumentumról készült másolat megnevezése (fájl neve)	Balkány_jegyzőkönyv_SZAB_ÁHI_3993_2_2024.pdf
A másolatkészítő szervezet megnevezése	Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Igazgatóság
A másolatot készítő foglalkoztatott neve	dr. Zlota-Kegye Edina
Másolat képi vagy tartalmi egyezéseért felelős személy neve	Bozókiné Nyiri Anikó
Másolatkészítő rendszer megnevezése	szkenner gyári száma: 3399882396 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
Irányadó másolatkészítési rend elérhetősége (honlap hivatkozás)	https://www.allamkincstar.gov.hu/footer-tartalmak/jogi-informaciok/Jogszabalyok_szabalyzatok/masolatkeszitesi-szabalyzat

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező