

Hajdúszoboszló Város Önkormányzatának Jegyzője

4200 Hajdúszoboszló, Hősök tere 1.

Telefon: 557-300, Fax: 557-302

Email: jegyzo@hajduszob.hu.....
Kódszám

Ügyiratszám: /2021. A 2021. -i Pénzügyi és Gazdasági Bizottsági ülés jegyzőkönyvének melléklete	Ügyintéző	Nagy Csaba belső ellenőrzési vezető
	Ellenőrizte	(jegyző/aljegyző kézjegye)
	Megtárgyalja	Pénzügyi és Gazdasági Bizottság

ELŐTERJESZTÉS**Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata****Tisztelt Pénzügyi és Gazdasági Bizottság!**

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a belső ellenőrzés elvégezte az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata című, 2020. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy az ellenőrzési jelentést és az abban foglalt megállapításokat a határozati javaslatnak megfelelően fogadja el.

Határozati javaslat:

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Pénzügyi és Gazdasági Bizottsága az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a támogatások és központosított előirányzatok elszámolásáról, mutatószámainak felülvizsgálatáról készített belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Hajdúszoboszló, 2021. június 24.

/:Dr. Korpos Szabolcs/
jegyző



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata

Iktatószám: HI/1/5/2021

Ellenőrzés száma: HI/1/2021

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Hajdúszoboszlói Polgármesteri Hivatal
Dr. Korpos Szabolcs jegyző részére**

Tisztelt Jegyző Úr!

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézményeknél a belső ellenőrzés elvégezte az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának vizsgálata című, 2020. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok 2020. évi elszámolásához az adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e.

A vizsgálat során felmértem és értékeltem:

- Az intézményi adatszolgáltatás jogszerűségét:
 - Az igényléseket a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban meghatározott jogcímen adták-e be
- Az intézményi adatszolgáltatás valóságát:
 - Teljes körűen rendelkezésre állnak-e az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó nyilvántartások
 - Szolgáltatott adatok megállapítása a dokumentumoknak megfelelően történt-e

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények adatszolgáltatást teljesítettek, melyek helyszíni ellenőrzése megtörtént.

- A Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda és a Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde adatszolgáltatását megalapozó dokumentumok, nyilvántartások rendelkezésre álltak, a helyszíni ellenőrzés során eltérés nem volt.
- A Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény adatszolgáltatásának ellenőrzése során megállapított eltérések az intézmény által a Polgármesteri Hivatalnak leadott összesített adatokat nem módosítják. Az adatszolgáltatást megalapozó dokumentumok és analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Az ellenőrzés megállapításai alapján a támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához teljesített adatszolgáltatás eltérése külön intézkedést nem igényel, mivel az eltérés alapján az összesített adatok nem módosulnak, az önkormányzati információk rendszerbe történő adatfeltöltés az ellenőrzött adatok alapján módosítható.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött szervezetek vezetőivel egyeztettem. A helyszíni ellenőrzés során az intézmények adatszolgáltatását és az ellenőrzött adatokat tartalmazó jegyzőkönyv készült, melyet az ellenőrzött szervek vezetői és a belső ellenőrzési vezető aláírt.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:

Megfelelő

Korlátozottan megfelelő

Gyenge

Kritikus

Elégtelen

Debrecen, 2021. február 19.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Big-Audit Kft.

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

☎ (06-30) 953-6107

☎/FAX (06-52) 323-534

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata
Dr. Korpos Szabolcs jegyző

Iktatószám: HI/1/5/2021

Ellenőrzés száma: HI/1/2021

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolása

Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

Debrecen, 2021. február 19.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft. Debrecen

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

Annak megállapítása, hogy az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok 2020. évi elszámolásához az intézmények által teljesített adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési és az ágazati törvényekben meghatározott feltételek szerint történt-e

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Hajdúszoboszló Város Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési intézmények

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

2020. évi támogatások és központosított előirányzatok elszámolása

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Pénzügyi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről, a 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2020. év

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2021. január 20. – 2021. február 03.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Nagy Csaba belső ellenőr

IDŐIGÉNY: 17 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

Az ellenőrzés során vizsgáltam a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény alapján igényelt támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények által teljesített adatszolgáltatás során alkalmazott alapadatok helyességét.

Az ellenőrzés során a Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények által teljesített adatszolgáltatás és az azt megalapozó dokumentumok és analitikus nyilvántartások adatainak egyezőségét vizsgáltam.

Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda:

- OM azonosítója: 200463
- Alaptevékenysége: óvodai nevelés
- Az Egyesített Óvoda adatszolgáltatását megalapozó dokumentumok, nyilvántartások rendelkezésre álltak, a helyszíni ellenőrzés során eltérés nem volt.

Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde:

- Törzskönyvi azonosító szám (PIR): 645058
- Alaptevékenysége: bölcsődei ellátás
- A Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde adatszolgáltatását megalapozó dokumentumok, nyilvántartások rendelkezésre álltak, a helyszíni ellenőrzés során eltérés nem volt.

Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény:

- A HGSZI által biztosított gyermekétkeztetésről teljesített adatszolgáltatást megalapozó dokumentumok és analitikus nyilvántartások rendelkezésre álltak.
- Az ellenőrzés által megállapított eltérések az intézmény által a Polgármesteri Hivatalnak leadott összesített adatokat nem módosítják.

A helyszíni vizsgálat során az intézmények adatszolgáltatását és az ellenőrzött adatokat tartalmazó jegyzőkönyvek készültek, melyeket az ellenőrzött szerv intézményvezetője és a belső ellenőrzési vezető aláírt.

A vizsgálat részletes megállapításait az **1. számú melléklet** tartalmazza.

A támogatás igénylés és az okmányokkal, nyilvántartásokkal alátámasztott adatok a helyszíni ellenőrzés során egyeztetésre kerültek.

Következtetések, javaslatok

Az ellenőrzés megállapításai alapján a támogatások és központosított előirányzatok elszámolásához teljesített adatszolgáltatás eltérése külön intézkedést nem igényel, mivel az önkormányzati információs rendszerbe történő adatfeltöltés az ellenőrzött adatok alapján módosítható, az eltérés alapján az összesített adatok nem módosulnak.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Dr. Korpos Szabolcs jegyző
Nagy Marianna óvodavezető
Szoboszlainé Zabos Petra intézményvezető
Nagyné Dede Adél igazgató

Debrecen, 2021. február 19.


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető
BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

1. számú melléklet

Az önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok 2020. évi elszámolásához az intézményi adatszolgáltatás ellenőrzése

**HAJDÚSZOBOSZLÓI EGYESÍTETT ÓVODA
A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI TÁMOGATÁSA**

No.	Jogcím száma	Jogcím megnevezése	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
II.1. Az Óvodában foglalkoztatott pedagógusok, és az e óvodapedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítőik átlagbéralapú támogatása						
II.2. Óvodaműködtetési támogatás						
2020. évben 8 hónapra						
	II.2. (1) 1	Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	fő			
	II.2. (2) 1	Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	fő	754	754	0
	II.2. (3) 1	a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	fő	11	11	0
	II.2. (4) 1	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	8	8	0
	II.2. (5) 1	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	2	2	0
2020. évben 4 hónapra						
	II.2. (1) 2	Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	fő			
	II.2. (2) 2	Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma	fő	736	736	0
	II.2. (3) 2	a Köznev. tv. 47. §-a szerinti azon sajátos nevelési igényű gyermekek száma, akiknek nevelése nem a többi gyermekkel együtt történik	fő	13	13	0
	II.2. (4) 2	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	7	7	0
	II.2. (5) 2	a Köznev. tv. 47. § (7) bekezdése alapján három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	fő	3	3	0

Minősített óvodapedagógus						
1. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz, akik a minősítést 2019. január 1-jéig történő átsorolással szerezték meg						
Óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát						
Alapfokozatú végzettségű óvodapedagógusok						
II.4.a (1)	Alapfokozatú végzettségű – pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	fő	21,4	21,4	0	
II.4.a (2)	Alapfokozatú végzettségű – mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	fő				
2. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz, akik a minősítést 2020. január 1-jéig történő átsorolással szerezték meg						
II.4.b (1)	Alapfokozatú végzettségű – pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	fő	1	1	0	
II.4.b (2)	Alapfokozatú végzettségű – mesterpedagógus kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	fő				

HAJDÚSZOBOSZLÓI GYERMEKSZIGET BÖLCSŐDE

Jogcím	Mennyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				
III.3. Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása				
II. Bölcsőde esetén				
1. Bölcsődébe járó nem sajátos nevelési igényű gyermekek elismert száma	fő	83,2	83,2	0
2. Bölcsődébe járó sajátos nevelési igényű gyermekek elismert száma	fő			
3.Le - bölcsődei ellátottak elismert létszáma	fő	83,2	83,2	0
Info 1 Bölcsődei telephelyek száma		1	1	0
Info 2 Azon bölcsődei telephelyek száma, ahol az elismert létszám (nem sajátos nevelési igényű gyermek + sajátos nevelési igényű gyermekek két főként figyelembe véve) nagyobb mint 60		1	1	0
4. BBSz – bölcsődében a szakmai dolgozók számított létszáma		19,3	19,3	0
5. Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma	fő	19	19	0
6. Bölcsődében ténylegesen foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók - teljes munkaidőre átszámított - átlagos száma	fő	4,5	4,5	0

7. Bfk – finanszírozás szempontjából elismert bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma		14,8	14,8	0
8. Bff – finanszírozás szempontjából elismert felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók száma		4,5	4,5	0
III. Bölcsőde, mini bölcsőde bértámogatás				
III. 3.a (1) Felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása		4,5	4,5	0
III. 3.a (2) Bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók bértámogatása		14,8	14,8	0
III.5. Gyermekétkeztetés				
Étkeztetési napok száma	231			
Az önkormányzat által étkeztetendő gyermekek között van-e speciális étrend szerint étkező gyermek				
A speciális étrend szerint étkező gyermekek száma				
100 %-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Négyszeri étkezésben részesül	fő	39,76	39,76	0
50 %-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Négyszeri étkezésben részesül	fő			
Normatív kedvezményben nem részesülők száma				
Négyszeri étkezésben részesül	fő	9,81	9,81	0
Étkeztetettek száma összesen				
Négyszeri étkezésben részesül	fő	49,57	49,57	0

HAJDÚSZOBOSZLÓI GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY

Jogcím	menyiségi egység	Mutató	Ellenőrzött mutató	Eltérés
III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKÉZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA				
Gyermekétkeztetés támogatása				
100 %-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Ötszöri étkezésben részesül	fő	8	8	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			
Gimnázium	fő			

Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő	8	8	
Háromszori étkezésben részesül	fő	542	541	-1
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	409	412	+3
Általános iskola	fő	131	127	-4
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő	2	2	
Tízórai+ebédben részesül	fő	19	19	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	14	15	+1
Általános iskola	fő	5	4	-1
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő			
Csak ebédben részesül	fő	21	21	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	4	5	+1
Általános iskola	fő	13	12	-1
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő	1	1	
Szakiskola	fő	3	3	
Kollégium	fő			
50 %-os normatív kedvezményben részesülők száma				
Ötszöri étkezésben részesül	fő	2	2	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő	2	2	
Háromszori étkezésben részesül	fő	164	165	+1
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	144	145	+1
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő	20	20	
Tízórai+ebédben részesül	fő	28	28	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	28	28	
Gimnázium	fő			

Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő			
Csak ebédben részesül	fő	63	63	
Bölcsőde,	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	37	37	
Gimnázium	fő	13	13	
Szakközépiskola	fő	11	11	
Szakiskola	fő	2	2	
Kollégium	fő			
Normatív kedvezményben nem részesülők száma				
Ötsozori étkezésben részesül	fő			
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő			
Háromszori étkezésben részesül	fő	339	339	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	37	37	
Általános iskola	fő	287	287	
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő	15	15	
Tízórai+ebédben részesül	fő	46	46	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	2	2	
Általános iskola	fő	44	44	
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő			
Csak ebédben részesül	fő	121	121	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő	80	80	
Gimnázium	fő	22	22	
Szakközépiskola	fő	18	18	
Szakiskola	fő	1	1	
Kollégium	fő			
Étkeztetettek száma összesen				
Ötsozori étkezésben részesül	fő	10	10	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő			
Általános iskola	fő			

Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő	10	10	
Háromszori étkezésben részesül	fő	1045	1045	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	446	449	+3
Általános iskola	fő	562	559	-3
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő	37	37	
Tízórai+ebédben részesül	fő	93	93	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	16	17	+1
Általános iskola	fő	77	76	-1
Gimnázium	fő			
Szakközépiskola	fő			
Szakiskola	fő			
Kollégium	fő			
Csak ebédben részesül	fő	205	205	
Bölcsőde	fő			
Óvoda	fő	4	5	+1
Általános iskola	fő	130	129	-1
Gimnázium	fő	35	35	
Szakközépiskola	fő	30	30	
Szakiskola	fő	6	6	
Kollégium	fő			