

	<b>TISZAÚJVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL</b>	
	<b>Pénzügyi, Fejlesztési és Városüzemeltetési Osztály</b>	
	☒ 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7.	
	☎ 49 / 548-040    ☎ 49 / 548-001	
Honlap: <a href="http://www.tiszaujvaros.hu">www.tiszaujvaros.hu</a>	E-mail: <a href="mailto:makranyi@tujvaros.hu">makranyi@tujvaros.hu</a>	

Ügyiratszám: IX/302-2/2023.

Ügyintéző: Tóthné Rusznák Margit

Telefonszám: 49/548-046

E-mail: [tothne.margo@tujvaros.hu](mailto:tothne.margo@tujvaros.hu)

**Értékelés a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda  
gazdálkodásával összefüggő feladatainak ellátásáról**

**2021. január 01-től – 2022. december 31-ig**

A Pénzügyi, Fejlesztési és Városüzemeltetési Osztály a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) tevékenységéről szóló beszámolóhoz kapcsolódóan áttekintette az intézmény gazdálkodását. A vizsgált időszakra vonatkozó megállapításaink az alábbiak szerint foglalhatók össze:

2008. július 1-jétől az Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményként látja el szakmai feladatait. Gazdálkodását a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (a továbbiakban: TIK) végzi. A két intézmény között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodás határozza meg. Az államháztartás pénzügyi információs rendszeréhez kapcsolódó információ-szolgáltatás (elemi költségvetés, időközi költségvetési- és mérlegjelentések, költségvetési beszámoló készítése), valamint az intézmény vagyoni és pénzügyi helyzetével kapcsolatos könyvvizelési, nyilvántartási, adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettség teljesítése a TIK feladata. A gazdálkodási feladatok ellátásához az intézmény információt szolgáltat a TIK részére.

Az intézmény a 2021. és a 2022. évi költségvetési javaslatát a megadott szempontok szerint határidőre elkészítette, melyet a Pénzügyi, Fejlesztési és Városüzemeltetési Osztály – az Intézményfelügyeleti, Szociális és Sport Osztállyal egyeztetve – vizsgált felül. Az Óvoda vezetése részt vett az adott évi költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos egyeztető tárgyaláson.

Az intézmény a beszámolási időszakban határidőre elkészítette az előírt adatszolgáltatásokat az előirányzatok módosításához, bevételeinek és kiadásainak alakulásához, beszámolók, jelentések elkészítéséhez kapcsolódóan. Az intézmény az ajánlatkérések közzétételével kapcsolatban a mindenkor hatályos polgármesteri utasítás szerint járt el.

Az állami támogatás igényléséhez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségének, az évközi módosításokhoz, valamint a beszámoló elkészítéséhez szükséges felülvizsgálati kötelezettségének minden alkalommal határidőre eleget tett.

2021. évben és 2022. évben az intézmény bevételi és kiadási előirányzatai, azok teljesítése az 1. és 2. mellékletek szerint alakultak:

Az intézmény 2021. évben 469.441.502 Ft, 2022. évben 472.793.490 Ft bevételből gazdálkodott.

A költségvetési bevételek 2021. évben 1.343.415 Ft összegben teljesültek, melyből 800.000 Ft-ot a Slachta Margit Nemzeti Szociálpolitikai Intézettől nyert az óvoda a „Autizmus-specifikus nevelés és oktatás támogatása 2021.” elnevezésű pályázaton.

A 2022. évben a költségvetési bevételek – köszönhetően a Kulturális és Innovációs Minisztérium, Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől a „Fess ésszel” a környezetért komplex tehetségprogram megvalósításához kapott 3.500.000 Ft összegű támogatásnak – 3.791.712 Ft összegben realizálódtak.

A finanszírozási bevételek összege 2021. évben 468.098.087 Ft-ban, 98,47%-on teljesült, melyből az irányítószervi támogatás 455.040.626 Ft volt. A 2022. évben a finanszírozási bevételek teljesítése 469.001.778 Ft-ban, 98,13% teljesült, mely összegből az irányítószervi támogatás 468.666.012 Ft volt.

Az intézmény a kiadások teljesítésére 2021. évben 469.105.736 Ft-ot, 2022. évben 469.754.313 Ft-ot fordított.

A működési költségvetés kiadásainak módosított előirányzata 2021. évben 461.398.402 Ft, a teljesítése 454.587.578 Ft, a teljesítés mértéke 98,52%, 2022. évben a módosított előirányzat 478.639.723 Ft, a teljesítése 466.968.066 Ft, a teljesítés mértéke 97,56%. Az intézmény működési költségvetés kiadásai 2022. évben 2021. évhez viszonyítva 12.380.488 Ft-tal, 2,72%-kal növekedtek.

A működési költségvetési kiadásokból a személyi juttatások 2021. évben 382.772.429 Ft, 2022. évben 369.340.637 Ft, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2021. évben 66.539.835 Ft, 2022. évben 64.003.082 Ft, a dologi kiadások 2021. évben 5.275.314 Ft, 2022. évben 6.624.347 Ft összegben teljesültek.

A felhalmozási költségvetés kiadásainak módosított előirányzata 2021. évben 15.296.430 Ft, a teljesítése 14.518.158 Ft, a teljesítés mértéke 94,91%. 2022. évben a módosított előirányzat 3.100.895 Ft, a teljesítése 2.786.247 Ft, mely 89,85% teljesítést jelent.

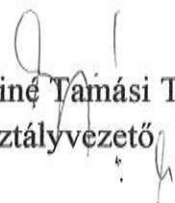
A beszámolási időszak alatt felhalmozási kiadásokból egyrészt a megfelelő működéshez szükséges informatikai fejlesztésekre és egyéb tárgyi eszközök beszerzésére került sor. Másrészt jelentősebb beruházások is megvalósultak a vizsgált időszak alatt:

- az „Autizmus-specifikus nevelés és oktatás támogatása 2021” elnevezésű pályázat keretében fejlesztő eszközök, játékok vásárlása,

- „Fess ésszel a környezetért komplex tehetségprogram” megvalósítása során képességfejlesztésben alkalmazható informatikai eszközök beszerzése,
- a "Makk Marci - egészségmegőrzés, környezettudatosság, fejlesztő udvari környezetben" elnevezésű udvarfejlesztési projekt keretében kültéri játékok létesítése, illetve
- a Szivárvány Óvodában található konyha fejlesztése, melyet Tiszaújváros Város Önkormányzata pályázati forrásból finanszírozott.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a vizsgált időszakban a gazdálkodását átgondoltan, takarékosan, a jogszabályokban foglaltak szerint végezte. A költségvetési irányszámok az értékelt időszakban fedezetet nyújtottak az intézmény feladatellátásához. Adatszolgáltatásai határidőre történő teljesítésével hozzájárult Tiszaújváros Város Önkormányzata pontos és határidőre történő adatszolgáltatási kötelezettségéhez.

Tiszaújváros, 2023. július 12.

  
Makrányiné Tamási Tünde  
osztályvezető

Költségvetési szerv megnevezése	Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda	
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	

Forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2021. évi eredeti előirányzat 4/2021. (II.15.)	Módosított előirányzat a 1/2022. (II.15.) rendelet szerint	2021. évi teljesítés 2021.12.31-ig	Teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F
<b>BEVÉTELEK</b>					
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>			<b>12 518</b>	
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke				
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke				
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak				
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			6 208	
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése				
1.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek				
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek			6 310	
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>		<b>962 083</b>	<b>962 083</b>	<b>100,00</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		962 083	962 083	100,00
2.3.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>				
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>		<b>345 822</b>	<b>345 822</b>	<b>100,00</b>
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		345 822	345 822	
4.2.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			<b>22 992</b>	
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			22 992	
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>				
6.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.1 + 7.2.)</b>				
7.1.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
7.2.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
7.2.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>8.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)</b>		<b>1 307 905</b>	<b>1 343 415</b>	<b>102,72</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.4.)</b>	<b>410 245 287</b>	<b>475 386 927</b>	<b>468 098 087</b>	<b>98,47</b>
9.1.	Működési költségvetési maradvány igénybevétele		3 215 533	3 215 533	100,00
9.2.	Felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele		9 841 928	9 841 928	
9.3.	Iránnyító szerve (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás) működési célú	408 608 054	457 220 786	452 511 409	98,97
9.4.	Iránnyító szerve (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás) felhalmozási célú	1 637 233	5 108 680	2 529 217	49,51
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>410 245 287</b>	<b>476 694 832</b>	<b>469 441 502</b>	<b>98,48</b>

## KIADÁSOK

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2021. évi eredeti előirányzat 4/2021. (II.15.)	Módosított előirányzat a 1/2022. (II.15.) rendelet szerint	2021. évi teljesítés 2021.12.31-ig	Teljesítés %-a
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>408 608 054</b>	<b>461 398 402</b>	<b>454 587 578</b>	<b>98,52</b>
1.1.	Személyi juttatások	344 347 618	388 000 088	382 772 429	98,65
1.1.1.	Személyi juttatásokból jutalom, céljuttatás	2 217 612	23 417 612	22 371 869	95,53
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	59 460 645	67 403 123	66 539 835	98,72
1.3.	Dologi kiadások	4 799 791	5 995 191	5 275 314	87,99
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
1.5.1.	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülről				
1.5.2.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>1 637 233</b>	<b>15 296 430</b>	<b>14 518 158</b>	<b>94,91</b>
2.1.	Beruházások	1 637 233	15 296 430	14 518 158	94,91
2.1.1.	- ebből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.2.	Felújítások				
2.2.2.	- ebből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.3.1.	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről				
2.3.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				
<b>3.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)</b>	<b>410 245 287</b>	<b>476 694 832</b>	<b>469 105 736</b>	<b>98,41</b>
Álláshelyek száma		86	82	82	100,00

2022. évi beszámoló

Költségvetési szerv megnevezése	Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda	
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	

Forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2022. évi eredeti előirányzat 2/2022. (II.14.)	Módosított előirányzat a 1/2023. (II.13.) rendelet szerint	2022. évi teljesítés 2022.12.31-ig	Teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F
<b>BEVÉTELEK</b>					
<b>1.</b>	<b>Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)</b>			<b>1 275</b>	
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke				
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke				
1.4.	Tulajdonosi bevételek				
1.5.	Ellátási díjak				
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			1 275	
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése				
1.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek				
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek				
<b>2.</b>	<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)</b>		<b>3 785 712</b>	<b>3 785 712</b>	<b>100,00</b>
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		3 785 712	3 785 712	100,00
2.3.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>3.</b>	<b>Közhatalmi bevételek</b>				
<b>4.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)</b>				
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
4.2.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>5.</b>	<b>Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)</b>			<b>4 725</b>	
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			4 725	
<b>6.</b>	<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>				
6.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>7.</b>	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.1 + 7.2.)</b>				
7.1.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
7.2.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
7.2.1.	- ebből EU-s támogatás				
<b>8.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)</b>		<b>3 785 712</b>	<b>3 791 712</b>	<b>100,16</b>
<b>9.</b>	<b>Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.4.)</b>	<b>429 005 666</b>	<b>477 954 906</b>	<b>469 001 778</b>	<b>98,13</b>
9.1.	Működési költségvetési maradvány igénybevétele		335 766	335 766	100,00
9.2.	Felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele				
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás) működési célú	427 370 414	474 518 245	465 879 765	98,18
9.4.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás) felhalmozási célú	1 635 252	3 100 895	2 786 247	89,85
<b>10.</b>	<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)</b>	<b>429 005 666</b>	<b>481 740 618</b>	<b>472 793 490</b>	<b>98,14</b>

## KIADÁSOK

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2020. évi eredeti előirányzat 4/2020. (II.27.) rendelet szerint	Módosított előirányzat a 1/2023. (II.13.) rendelet szerint	2022. évi teljesítés 2022.12.31-ig	Teljesítés %-a
<b>1.</b>	<b>Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)</b>	<b>427 370 414</b>	<b>478 639 723</b>	<b>466 968 066</b>	<b>97,56</b>
1.1.	Személyi juttatások	364 313 657	403 302 927	396 340 637	98,27
1.1.1.	Személyi juttatásokból jutalom, céljuttatás	12 800 000	27 800 000	24 769 914	89,10
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 706 757	66 833 122	64 003 082	95,77
1.3.	Dologi kiadások	6 350 000	8 503 674	6 624 347	77,90
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások				
1.5.1.	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülről				
1.5.2.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről				
<b>2.</b>	<b>Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)</b>	<b>1 635 252</b>	<b>3 100 895</b>	<b>2 786 247</b>	<b>89,85</b>
2.1.	Beruházások	1 635 252	3 100 895	2 786 247	89,85
2.1.1.	- ebből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.2.	Felújítások				
2.2.2.	- ebből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások				
2.3.1.	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről				
2.3.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről				
<b>3.</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)</b>	<b>429 005 666</b>	<b>481 740 618</b>	<b>469 754 313</b>	<b>97,51</b>

Álláshelyek száma	88	86	86	100,00
-------------------	----	----	----	--------