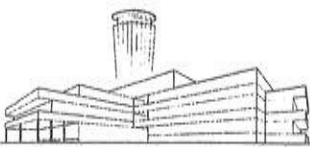


	TISZAÚJVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL Pénzügyi, Fejlesztési és Városüzemeltetési Osztály 3581 Tiszaújváros, Bethlen Gábor út 7. ☎ 49 / 548-040 ☎ 49 / 548-001 Honlap: www.tiszaujvaros.hu E-mail: makranyi@tujvaros.hu	
--	--	--

Ügyiratszám: IX/301-2/2025.
Ügyintéző: Tóthné Rusznák Margit
Telefonszám: 49/548-046
E-mail: tothne.margo@tujvaros.hu

**Értékelés a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda
gazdálkodásával összefüggő feladatainak ellátásáról
2023. január 01-től – 2024. 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. A gazdálkodással kapcsolatos feladatokat a Tiszaújvárosi Intézményműködtető Központ (a továbbiakban: TIK) bonyolítja. A két intézmény között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét megállapodás határozza meg. Az államháztartás pénzügyi információs rendszeréhez kapcsolódó információ-szolgáltatás (időközi költségvetési- és mérlegjelentések, éves költségvetési beszámoló készítése), valamint az intézmény vagyoni és pénzügyi helyzetével kapcsolatos könyvviteli, nyilvántartási, adatszolgáltatási és beszámolási kötelezettség teljesítése a TIK feladata. A gazdálkodási feladatok ellátásához az intézmény információt szolgáltat a TIK részére.

Az intézmény a 2023. és a 2024. 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 rendelettervezettel 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.

2023. évben és 2024. évben az intézmény bevételi és kiadási előirányzatai, azok teljesítése az 1. és 2. mellékletek szerint alakultak:

Az intézmény 2023. évben 526.579.252 Ft, 2024. évben 622.498.100 Ft bevételből gazdálkodott.

A költségvetési bevételek 2023. évben 4.191.356 Ft összegben teljesültek, melyből 3.500.000 Ft-ot a Kulturális és Innovációs Minisztériumtól nyert az Óvoda a „Égigérő komplex óvodai tehetséggondozó program” elnevezésű pályázaton.

A 2024. évben a költségvetési bevételek 609.000 Ft összegben realizálódtak.

A finanszírozási bevételek összege 2023. évben 522.387.896 Ft-ban, 98,94%-on teljesült, melyből az irányítószervi támogatás 519.348.719 Ft volt. A 2024. évben a finanszírozási bevételek teljesítése 621.889.100 Ft-ban, 98,47% teljesült, mely összegből az irányítószervi támogatás 618.264.517 Ft volt.

Az intézmény a kiadások teljesítésére 2023. évben 522.954.669 Ft-ot, 2024. évben 622.423.429 Ft-ot fordított.

A működési költségvetés kiadásainak módosított előirányzata 2023. évben 530.632.559 Ft, a teljesítése 522.427.319 Ft, a teljesítés mértéke 98,45%, 2024. évben a módosított előirányzat 627.975.977 Ft, a teljesítése 618.693.199 Ft, a teljesítés mértéke 98,52%. Az intézmény működési költségvetés kiadásai 2024. évben 2023. évhez viszonyítva 96.265.880 Ft-tal, 18,43%-kal növekedtek, melynek legfőbb oka a pedagógusok átlagbérének emelkedése.

A működési költségvetési kiadásokból a személyi juttatások 2023. évben 444.657.961 Ft, 2024. évben 530.144.061 Ft, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2023. évben 71.758.216 Ft, 2024. évben 80.014.497 Ft, a dologi kiadások 2023. évben 6.004.805 Ft, 2024. évben 8.534.641 Ft összegben teljesültek.

A felhalmozási költségvetés kiadásainak módosított előirányzata 2023. évben 1.505.564 Ft, a teljesítése 527.350 Ft, a teljesítés mértéke 35,03%, mivel az „Égigérő komplex óvodai tehetséggondozó program” keretében tervezett tárgyi eszközök beszerzése a 2024. évben valósult meg. 2024. évben a módosított előirányzat 4.187.800 Ft, a teljesítése 3.730.230 Ft, mely 89,07% teljesítést jelent.

A beszámolási időszakban felhalmozási kiadásokból informatikai fejlesztésekre és a feladatellátáshoz szükséges egyéb tárgyi eszközök beszerzésére került sor.

Összességében megállapítható, hogy az intézmény a vizsgált időszakban a gazdálkodását takarékosan, a jogszabályokban foglaltak szerint végezte. A költségvetési irányszámok az értékelt időszakban fedezetet nyújtottak az intézmény feladatellátásához. Tiszaújváros Város Önkormányzata határidőre történő adatszolgáltatási kötelezettségéhez a Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda az intézményi adatok határidőre történő teljesítésével igyekezett hozzájárulni.

Tiszaújváros, 2025. július 15.


Makrányiné Tamási Tünde
osztályvezető

Költségvetési szerv megnevezése	Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda	05
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban

Száma	Előirányzat-csoport, Kiemelt előirányzat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat 2/2023. (II.14.)	Módosított előirányzat az 1/2024. (II.16.) rendelet szerint	2023. évi teljesítés 2023.12.31-ig	Teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F
BEVÉTELEK					
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)			6 059	
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			6 059	
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése				
1.8.	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek				
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		4 162 856	4 162 856	100,00
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		4 162 856	4 162 856	100,00
2.3.1.	- ebből EU-s támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)				
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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			22 441	
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			22 441	
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
6.1.	- ebből EU-s támogatás				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.1. + 7.2.)				
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				
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)		4 162 856	4 191 356	100,68
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.4.)	426 060 000	527 975 267	522 387 896	98,94
9.1.	Működési költségvetési maradvány igénybevétele		2 826 396	2 826 396	100,00
9.2.	Felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele		212 781	212 781	100,00
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás) működési célú	425 760 000	523 643 307	519 034 150	99,12
9.4.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás) felhalmozási célú	300 000	1 292 783	314 569	24,33
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	426 060 000	532 138 123	526 579 252	98,96

KIADÁSOK

Forintban

Száma	Előirányzat-csoport, Kiemelt előirányzat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat 2/2023. (II.14.)	Módosított előirányzat az 1/2024. (II.16.) rendelet szerint	2023. évi teljesítés 2023.12.31-ig	Teljesítés %-a
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	425 760 000	530 632 559	522 427 319	98,45
1.1.	Személyi juttatások	362 890 000	448 112 716	444 657 961	99,23
1.1.1.	Személyi juttatásokból jutalom, céljuttatás	20 000 000	24 145 344	24 145 344	100,00
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56 520 000	73 597 717	71 758 216	97,50
1.3.	Dologi kiadások	6 350 000	8 915 789	6 004 805	67,35
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai				
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		6 337	6 337	100,00
1.5.1.	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre		6 337	6 337	100,00
1.5.2.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	300 000	1 505 564	527 350	35,03
2.1.	Beruházások	300 000	1 505 564	527 350	35,03
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 belülre				
2.3.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
3.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)	426 060 000	532 138 123	522 954 669	98,27
Álláshelyek száma		82	79	80	101,27

Költségvetési szerv megnevezése	Tiszaújvárosi Napközi Otthonos Óvoda	05
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi eredeti előirányzat a 25/2023. (XII.14.) rendelet szerint	2024. évi módosított előirányzat az 1/2025. (II.11.) rendelet szerint	2024. évi teljesítés	Teljesítés %-a
A	B	C	D	E	F
BEVÉTELEK					
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)				
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				
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése				
1.8.	Kamatbevételek és más nyereségszerű bevételek				
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
1.10.	Biztosító által fizetett kárterítés				
1.11.	Egyéb működési bevételek				
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		609 000	609 000	100,00
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről				
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		609 000	609 000	100,00
2.3.1.	- ebből EU-s támogatás				
3.	Közhatalmi bevételek				
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)				
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				
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)				
5.1.	Immateriális javak értékesítése				
5.2.	Ingatlanok értékesítése				
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése				
6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
6.1.	- ebből EU-s támogatás				
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (7.1. + 7.2.)				
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				
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.)		609 000	609 000	100,00
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.4.)	495 478 000	631 554 777	621 889 100	98,47
9.1.	Működési költségvetési maradvány igénybevétele		2 924 583	2 924 583	100,00
9.2.	Felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele		700 000	700 000	100,00
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozási) működési célú	495 178 000	624 442 394	615 234 287	98,53
9.4.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozási) felhalmozási célú	300 000	3 487 800	3 030 230	86,88
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	495 478 000	632 163 777	622 498 100	98,47

KIADÁSOK

Forintban

Száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi eredeti előirányzat a 25/2023. (XII.14.) rendelet szerint	2024. évi módosított előirányzat az 1/2025. (II.11.) rendelet szerint	2024. évi teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	495 178 000	627 975 977	618 693 199	98,52
1.1.	Személyi juttatások	422 190 000	536 619 015	530 144 061	98,79
1.1.1.	Személyi juttatásokból jutalom, céljuttatás	27 000 000	20 540 000	19 101 595	93,00
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	66 320 000	81 311 563	80 014 497	98,40
1.3.	Dologi kiadások	6 668 000	10 045 399	8 534 641	84,96
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 kívülre				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	300 000	4 187 800	3 730 230	89,07
2.1.	Beruházások	300 000	4 187 800	3 730 230	89,07
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 kívülre				
3.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)	495 478 000	632 163 777	622 423 429	98,46
Álláshelyek száma		79	79	78	98,73