

MÁTÉSZALKA VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT
Jegyzőjétől
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-364
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu

Száma: 5-8/2023.

BESZÁMOLÓ
- a Képviselő-testülethez -

a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 167-18/2021. számú Képviselő – testület által 140/2021. (XII.02.) számú határozattal jóváhagyott 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv két szabályszerűségi négy pénzügyi, egy teljesítmény két rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjedtek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra. Valamennyi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzés megvalósult, az alábbi tárgykörökben:

- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél a bölcsődei térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, utóellenőrzés.
- Kapcsolatügyelet készenléti szolgálat pénzügyi elszámolása a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél.
- A temetőüzemeltetési feladatok ellátása a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.
- Vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása a vagyonkezelőnél (Mátészalkai Szakképzési Centrumnál és az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégiumnál).
- Belső kontrollrendszer működése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél, valamint az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapításaira készített Intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése.
- A városüzemeltetési feladatok ellátása a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.
- A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése a Képes Géza Városi Könyvtárnál és a Szatmári Múzeumnál.
- A közétkeztetési feladatellátás hatékonysága.
- Az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására a Szalkatávhő Kft-nél.
- Az Európai Unió Források felhasználása és elszámolása.

A 2022. évi ellenőrzési terv egy fő belső ellenőr ellenőri napjainak figyelembevételével készült. A 2022. év során a feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

2022. évben az ellenőrzési tervben szereplő valamennyi ellenőrzés megvalósult. Az ellenőrzések során a hibák, hiányosságok kijavítására összesen 65 javaslatot fogalmaztam meg az alábbiak szerint:

- a Bölcsődei intézményi térítési díjak megállapítása, beszédese nyilvántartása utóellenőrzése során 5 javaslatot,
- a temetőüzemeltetési feladatok ellátása a Mátészalkai Városgazda Kft-nél ellenőrzésekor 3 javaslatot,
- a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása a vagyonkezelőnél (Mátészalkai Szakképzési Centrumnál és az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégiumnál) tárgyú ellenőrzés során intézményenként 5-5 javaslatot,
- a belső kontrollrendszer működése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél, valamint az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapításaira készített Intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése során 7 javaslatot,
- a városüzemeltetési feladatok ellátása a Mátészalkai Városgazda Kft-nél ellenőrzés során 4 javaslatot,
- a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése során a Képes Géza Városi Könyvtárnál 12 javaslatot, a Szatmári Múzeumnál 17 javaslatot,
- a közétkeztetési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzésekor 7 javaslatot.

A Kapcsolatügyelet készenléti szolgálat pénzügyi elszámolása a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél tárgyú ellenőrzés során, az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására a Szalkatávhő Kft-nél tárgyú ellenőrzésnél és az Európai Unió Források felhasználása és elszámolása ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az ellenőrzött szervezetek részéről - az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégiumnál végzett ellenőrzés kivételével - észrevétel nem érkezett.

A vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása a vagyonkezelőnél tárgyú ellenőrzésre érkezett észrevételt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 42. § (7) bekezdésének előírása szerint áttekintettem, melynek során megállapítottam, hogy az észrevételek nem voltak megalapozottak azok elutasításáról döntöttem, melyről írásban tájékoztattam az érintetteket. Ezt követően a jelentéstervezet lezárásra került.

A megállapítások, javaslatok alapján az érintett vezetők a jelentésekhez intézkedési terveket elkészítették. Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót -a Mátészalkai Szakképzési Centrum kivételével- megküldték a Belső ellenőrzés részére.

Tanácsadói tevékenység ellátására 2022. évben nem került sor.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

B.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

I. 2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

B.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

C.) Összeférhetetlenségi esetek

D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

F.) Az ellenőrzések nyilvántartása

G.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II. 1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

I. 1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 167-18/2021. számú 2022. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv két szabályszerűségi négy pénzügyi, egy teljesítmény két rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra. A Képviselő -testület a 2022. évi ellenőrzési tervet a 140/2021. (XII.02.) számú határozattal hagyta jóvá.

A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervből valamennyi ellenőrzés megvalósult.

Elvégzett ellenőrzések:

- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Int. Intézményi térítési díjak megállapítása, beszédese, nyilvántartása, a Bölcsődében utóellenőrzés**

Cél: annak vizsgálata, hogy térítési díjak megállapítása, beszédese és nyilvántartása az Intézkedési tervben előírtaknak megfelelően történik-e

Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- A Kapcsolatügyelet készenléti szolgálat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél**

Cél: annak megállapítása, hogy a kapcsolatügyelet és készenléti szolgálat szabályszerűen működik-e, valamint a pénzügyi elszámolás az előírásoknak megfelelően történik-e

Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- A temetőüzemeltetési feladatok ellátásának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.**

Cél: annak megállapítása, hogy a temetőüzemeltetési feladatok ellátása a szerződésekben foglaltaknak megfelelően történt-e.

Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése.

- A Vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának, adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyonkezelőnél (Mátészalkai Szakképzési Centrumnál és az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégiumnál)**

Cél: annak vizsgálata, hogy a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása az előírásnak megfelelően történik-e

Módszer: Pénzügyi, Számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- **A Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél, valamint az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapításaira készített Intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése**

Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszert, valamint az Állami Számvevőszék részére készített Intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e

Módszer: Eljárások, rendszerek, szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- **A városüzemeltetési feladatok ellátásának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.**

Cél: annak megállapítása, hogy a városüzemeltetési feladatok ellátása a Közfeladat-Ellátási szerződésben foglaltaknak megfelelően történik-e.

Módszer: Pénzügyi, Számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- **A Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése a Képes Géza Városi Könyvtárnál és a Szatmári Múzeumnál**

Cél: annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki és működtetik-e a belső kontrollrendszert

Módszer: Eljárások, rendszerek, szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- **A közétkeztetési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.**

Cél: annak vizsgálata, hogy mennyire hatékony és eredményes a közétkeztetési feladat-ellátás.

Módszer: Eljárások, rendszerek, szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- **Az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására a Szalkatáv hő Kft-nél**

Cél: annak megállapítása, hogy az éves eredmény alakulását hogyan befolyásolja az egyes energiaforrások felhasználása.

Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

□ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

Cél: annak megállapítása, hogy az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásnak megfelelően jártak-e el

Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések programok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

B.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2022. évre vonatkozóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I. 2.) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A 2022. évi feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt képzettséggel és regisztrációval.

B.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

C.) Összeférhetetlenségi esetek

2022. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az 2022. évben jogosultságokkal kapcsolatosan problémák, korlátozások nem keletkeztek.

E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési terv végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

F.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A 2022. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 50. § -ában előírt nyilvántartások elkészültek. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, szabályszerű és biztonságos tárolása megoldott.

G.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozóan javaslat és igény nem kerül megfogalmazásra.

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2022. évben tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

II. 1.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

- **Bölcsődei intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése utóellenőrzése**

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmény Bölcsődéjénél az intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése végeztem el, a nevezett tárgyban a Belső ellenőrzés 2021. évben folytatott ellenőrzést.

Az ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Irodáját érinti, ugyanis a térítési díjak beszedését, nyilvántartását az iroda egyik pénzügyi ügyintézője végzi. Az utóellenőrzés keretében a Pénzügyi irodavezető és a Bölcsőde tagintézményvezetője által az ellenőrzés javaslataira készített Intézkedési terveiben (Iktatószám: 33-7/2021, 10/2021.) foglalt feladatok teljesítését vizsgáltam 2021. október, november, december hónapokban.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a térítésidő - fizetés dokumentálása nyomtatványt a költségvetési ügyintéző teljeskörűen kitölti, a fizetésre kötelezett nevével helyesen a szülő vagy törvényes képviselő szerepel, azonban a dokumentum az ellenőrző aláírását továbbra sem tartalmazza.

A térítésidő - fizetés dokumentálása nyomtatványra a költségvetési ügyintéző minden esetben feljegyezte a térítési díj megállapításának dátumát. Amennyiben a térítési díj összegében változás történt (csak gondozásért kell fizetni vagy ingyenesen étkezik a gyermek stb...) azt az ügyintéző rögzítette a dokumentumra. Az ellenőrizendő időszakban a 8/2012. számú önkormányzati rendeletben a térítési díj összege nem módosult.

A 2021. október, november december havi étkezési összesítők és a térítésidő-fizetés dokumentálás nyomtatvány egyezőségének vizsgálata során megállapítottam, hogy 2 gyermek esetében a térítésidő-fizetés dokumentálása nyomtatványon a novemberi adatokat nem rögzítette az ügyintéző, a novemberre a decemberi adatok kerültek beírásra.

Egy gyermek óvodás lett, a decemberi 1.391 Ft túlfizetés összegét részére még nem utalták vissza. Egy gyermeknek 2021. január óta 3.510 Ft hátraléka van a szülő a fizetési kötelezettségét az ellenőrzés időpontjáig nem teljesítette. Az ügyintéző tájékoztatása szerint a Bölcsőde vezetője a szülőt írásban felszólította a fizetési kötelezettség teljesítésére, azonban ő a levelet nem vette át, a telefonos megkeresést követően sem fizette be a hátralékát.

A költségvetési csoportvezető az Intézkedési tervben előírtaknak eleget téve 2021. 04. 15-ig a költségvetési ügyintéző által vezetett térítésidő-fizetés dokumentumot és az étkezési összesítők egyezőségének ellenőrzését elvégezte, az ellenőrzés

tapasztalatairól készített jelentését megküldte a Pénzügyi irodavezető részére, melyről az Irodavezető beszámolójában tájékoztatta a belső ellenőrt is. Jelen ellenőrzési tapasztalatom alapján a költségvetési ügyintéző sokkal pontosabban, alaposabban, figyelmesebben végzi munkáját.

Javaslatok

A térítésidő-fizetés dokumentálása nyomtatványt az ellenőrzést végzőnek alá kell írnia.

Az étkezési összesítőt és a térítésidő-fizetés dokumentálása nyomtatvány egyezőségét minden esetben biztosítani kell.

Az óvodába kerülő gyermek/ek esetében gondoskodni kell a túlfizetés összegének szülő részére történő visszafizetéséről.

Intézkedni kell a több hónapja fennálló hátralék (3.510 Ft) rendezéséről.

A térítési díjak beszedése során a lehetőségekhez képest törekedni kell arra, hogy a 328/2011. Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés a) pontjának előírását betartva térítési díjakat tárgyhónap 10. napjáig befizessék a szülők.

□ A kapcsolattartási ügyelet és Készenléti szolgálat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél a Kapcsolattartási Ügyelet és Készenléti szolgálat működésének szabályszerűségét és a 2021. évi és 2022. januári pénzügyi elszámolását vizsgáltam.

A **Kapcsolattartási ügyelet** biztosítja a gyermek és a kapcsolattartásra jogosult szülő vagy más kapcsolattartásra jogosult személy számára a találkozásra együttélésre alkalmas semleges helyszínt. A kapcsolattartás az arra kijelölt helyiségben zajlik, ahol csak a határozatban foglalt személyek tartózkodhatnak. A kapcsolatügyeleti munkatárs a kapcsolattartás ideje alatt folyamatosan elérhető, szükség esetén segítséget nyújt. Felügyelt kapcsolattartás esetén 2 kapcsolatügyeleti munkatárs felügyeli a kapcsolattartást. A kapcsolatügyeleti munkát a szakemberek beosztás szerint végzik. A Család és Gyermekjóléti Központban zajló kapcsolattartásról a kapcsolatügyeleti munkatárs Feljegyzést készít, melyben röviden összefoglalja, hogyan zajlott a kapcsolattartás. A munkatársak ügyeletben eltöltött idejéről a jelenléti ívek alapján havonta kimutatás készül, melyet a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője részére eljuttatnak, ez az ügyeleti elszámolás dokumentuma. A jelenléti ívekben rögzített ügyeleti órákat összevettem a kimutatáson szereplő ügyeleti órákkal, eltérést nem állapítottam meg.

A pénzügyi elszámolás alapja a jelenléti ívekben rögzített órákat tartalmazó Kimutatás. Ezen kimutatás alapján a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője a Kira rendszerben rögzíti az ügyeletben eltöltött órát és ez alapján történik a számfejtés, a bérpótlék számításának az alapja a munkavállaló egy órára jutó alaphére, melyet a Kira rendszer automatikusan számol. A Kapcsolat ügyelet elszámolása során a pénteki napon munkaidő után történő munkavégzés elszámolása 150 %-kal, a szombati napon történő munkavégzés 200 %-kal történik. Az elszámolás során betartották az Mt.

bérpótlék kifizetésére vonatkozó előírásait (Mt.139. § - 144.§). A bérpótlék számítási alapja a munkavállaló egy órára járó alapbére, ennek figyelembevételével dolgozók óradíja - egy munkavállaló kivételével - 1258,62 Ft/óra. Az egy órára jutó bérpótlék számításánál az Mt. 139. § (3) bekezdésében előírt 174 órával számoltak. Az előírt dokumentumokat, nyilvántartásokat pontosan vezetik.

Az 55/2015. EMMI rendelet 27. § -a rögzíti, hogy a **készenléti szolgálat** célja a család- és gyermekjóléti központ nyitvatartási idején kívül felmerülő krízishelyzetekben történő azonnali segítség, tanácsadás vagy tájékoztatás nyújtása. A készenléti szolgálatot állandóan hívható telefonszám biztosításával kell megszervezni oly módon, hogy a készenlétkben lévő munkatárs szakszerű segítséget tudjon nyújtani vagy ilyen segítséget tudjon mozgósítani.

A készenléti szolgálat feladatát előre elkészített beosztás alapján a központ esetmenedzserei látják el. A készenléti szolgálat munkatársai minden hétfőn 7:30-kor váltják egymást. A telefonátadásról az átadás-átvételi naplót vezetik, melyben az átadás dátumát az átadó és átvevő személyét, valamint aláírását rögzítik. A készenléti munkatárs a bejövő hívásokról hívásfelvételi adatlapot vezet. Az Esetjelző lapon tájékoztatják a területileg illetékes család- és gyermekjóléti szolgálatot, a készenléti jelzést követő első munkanapon. A készenléti telefon ügyelet beosztás és a telefon átadás-átvételi napló összehasonlítása során megállapítottam, hogy a beosztásban szereplő dolgozók vették át az adott napon a telefonkészüléket. A család és gyermekjóléti központ készenléti szolgálatot ellátó munkatársait a készenléti időtartamára készenléti díj illeti meg. A készenlétket a munkáltató rendeli el, készenléti beosztás elkészítésével. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a jelenléti ívben rögzített készenléti óra megegyezik a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője részére leadott Kimutatásban szereplő teljesített órával.

A pénzügyi elszámolás alapja a Kapcsolattartási ügyelethez hasonlóan a teljesített órákat tartalmazó Kimutatás. Ezen kimutatás alapján a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője a Kira rendszerben rögzíti a készenlétkben eltöltött órát és ez alapján történik a számfejtés, a bérpótlék számításának az alapja a munkavállaló egy órára jutó alapbére, melyet a Kira rendszer automatikusan számol. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy készenléti szolgálatot ellátó munkatárs részére 20 % bérpótlék kerül kifizetésre. Az elszámolás során betartották az Mt. bérpótlék kifizetésére vonatkozó előírásait (Mt. 144.§). A bérpótlék számítási alapja a munkavállaló egy órára járó alapbére, ennek figyelembevételével dolgozók óradíja - egy munkavállaló kivételével - 1258,62 Ft/óra. Az egy órára jutó bérpótlék számításánál az Mt. 139. § (3) bekezdésében előírt 174 órával számolnak.

Az esetmenedzserek végzettsége megfelel a 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 2. számú melléklet II. rész 1/a pontjában foglaltaknak. A munkaköri leírás valamennyi esetmenedzser részére, az előírt tartalommal készült.

Összességében megállapítottam, hogy a kapcsolattartási ügyeletet és a készenlétket ellátó dolgozók, az előírásokat betartva precízen, pontosan a szükséges dokumentumokat vezetve végzik munkájukat. A pénzügyi elszámolás során betartották a Munka törvénykönyvében lévő előírásokat.

Javaslatok:

Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg, így javaslat nem került megfogalmazásra.

□ A temető üzemeltetési feladat ellátásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. temetőüzemeltetési feladatainak ellátását vizsgáltam, az ellenőrizendő időszak 2021. év volt.

A rendelkezésemre bocsátott **Alapító okirat** kelte 2021.10.07, melyben a társaság tevékenységi körei között a *temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás* szerepel.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 19/2022. (II.10.) számú határozatában döntött a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. Alapító okiratának módosításáról. A módosításra indoka, hogy a Kft. névváltozása miatt új a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. nevére szóló hatósági engedély kiadására volt szükség. A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatala 2022. március 02. keltezéssel a Kazinczy utca 4. szám alatti és a Kosztolányi utca 192. hrsz szám alatti ingatlanokon a temetkezési szolgáltatás végzését engedélyezte.

A Kft. **Szervezeti és Működési Szabályzata** 2016.11.15. napjától hatályos. Az SZMSZ változásoknak megfelelő aktualizálása nem történt meg (az SZMSZ készítője már nincs a Kft. alkalmazásában, a társaság elnevezése, székhelye, posta és e-mail címe, törzstőkéje módosult, a társaság könyvvizsgálatát már nem az SZMSZ-ben megnevezett PV AUDITOR Kft. látja el, az SZMSZ 8. pontját is módosítani szükséges, ugyanis az étkeztetési feladatokat már nem látják el valamennyi ott szereplő intézményben, a IX. pontban a társaság szabályzatainak felsorolása nem teljeskörű, a X/2. cégjegyzés módja pontot a 2022.02.10-én elfogadott Alapító okirattal összhangban módosítani szükséges).

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 13. § (1) bekezdés 2. pontja értelmében a települési önkormányzat köteles a köztemető fenntartásáról gondoskodni.

A temetőkről és temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény. 39. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat azzal a gazdálkodó szervezettel köthet kegyeleti közszolgáltatási szerződést, amely a kormányrendeletben meghatározott feltételeknek megfelel.

A temetőkről és temetkezésekről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. Korm.rendelet 54. § (1) bekezdése szerint a temetőüzemeltetést az a gazdálkodó szervezet láthat el, amelynek vezetője vagy határozatlan idejű jogviszonyban álló alkalmazottja

- a) kertészeti, parkgondozó, illetőleg kertépítő szakképesítéssel vagy
- b) középfokú kertészeti, parkgondozó, illetőleg kertépítő végzettséggel, illetve felsőfokú intézményben ilyen szaktárgyból vizsgával rendelkezik.

Mátészalka Város Önkormányzata a városi köztemető üzemeltetési és fenntartási feladatainak ellátására a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-vel **Kegyeleti közszolgáltatási szerződést** kötött.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testületének 44/2020. (V.28.) számú határozatával elfogadott jelenleg is hatályos Kegyeleti közszolgáltatási szerződés 2020. június 1. napjától 2025. május 31. napjáig szól. A Kegyeleti közszolgáltatási szerződés tartalmára vonatkozó előírást a Tv. 39. §-a rögzíti, melyek közül *a szolgáltatás finanszírozásának rendjéről, valamint a szolgáltatás ellenértékének mértékéről és a megfizetés módjáról* a Kegyeleti közszolgáltatási szerződés nem rendelkezik. A Kegyeleti közszolgáltatási szerződés II/2. pontjában rögzítésre került, hogy *a megbízott az idevonatkozó önkormányzati rendeletben megállapított, megbízót megillető díjakról negyedéves kimutatást készít.* A megbízott nem szed be olyan díjakat, amely a megbízót illetné meg, így arról kimutatás sem készült.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a Kegyeleti közszolgáltatási szerződésben foglaltaknak megfelelően meghatározta a temetkezési szolgáltatások és egyéb vállalkozási tevékenység ellátásának rendjét, biztosította az eltemetés feltételeit, temetőgondnokokat alkalmaz, vezeti az előírt nyilvántartásokat. Biztosítja a temető infrastruktúrájának üzemeltetését és karbantartását. A 4/2005. számú önkormányzati rendelet 4. és 5. számú mellékletében meghatározott temetői díjakat szedi be. A beszedett temetői díjakat, a temető fenntartási hozzájárulást, a létesítmény használati díjat, a sírásást hantolást, a ravatalozást, a halottszállítást, valamint a temetőüzemeltetéshez kapcsolódó költségeket a számviteli előírásoknak megfelelően könyveiben elkülönítetten tartja nyilván.

A Tv. 42. §-a rögzíti, hogy ahol az önkormányzat a köztemető fenntartására vonatkozó kötelezettségéről kegyeleti közszolgáltatási szerződés keretében gondoskodik, a temető használatának szabályait önkormányzati rendeletben kell megállapítani.

Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-Testülete a jogszabályban kapott felhatalmazás alapján **41/2005. (XII.27.)** számon megalkotta a **temetőkről és temetkezésekről szóló rendeletét**, mely a Tv. 41. § (3) bekezdésében előírtakat tartalmazza.

A 41/2005. számú önkormányzati rendelet 5. pontja a Megbízott (Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.) részére előírja, hogy az önkormányzati rendelet alapján meghatározza a temető rendjét, annak előírásait betartja és betartatja.

A 145/1999. Korm. rendelet 41/A. §-a rögzíti a **Temetőszabályzat** tartalmára vonatkozó szabályokat. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. **Temető Működési rendjének szabályzata** 2021. június 1. napjától hatályos. A szabályzat a 41/2005. önkormányzati rendelettel összhangban készült. A Szabályzat fejlécében, valamint a szabályzatban Szalka-Víz Mátészalka Ipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. megnevezés szerepel, a Kft. neve 2021. február 01. napjától már Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re változott. A Társaság székhelye Kisfaludy út 8. szám helyett Zöldfa utca 91. számra módosult. A szabályzat a 45/1999. Kormány rendelet előír tartalmi elemek közül nem tartalmazza *a temető üzemeltetési (temetőgondnoki) feladatokat és kötelezettségeket, a temetőben alkalmazott, fenntartással és üzemeltetéssel összefüggő díjak mértékét.*

Az ellenőrzött gazdasági társaság az előírt nyilvántartásokat (nyilvántartó könyv, sírbolt könyv), pontosan és naprakészen vezeti.

A 2021. évi 35.772.495 Ft **temetőüzemeltetési költségből** 31.432.797 Ft a közvetlen költség és 4.339.698 Ft a közvetett költség. A Temetőüzemeltetés 2021. évi **bevétele** 19.635.103 Ft.

A temető üzemeltetési feladaton dolgozók rendelkeznek **munkaköri lefrással**, melyben a munkakörhöz tartozó feladatok és kötelezettségek rögzítésre kerültek.

Javaslatok:

Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési szabályzatát felül kell vizsgálni és a változásoknak megfelelően aktualizálni kell.

A Kegyeleti közszolgáltatási szerződésben a Tv. 39. §-ában előírt valamennyi tartalmi elemet rögzíteni kell, így az f) pontban lévő *szolgáltatás finanszírozásának rendjét, valamint a g) pontban lévő szolgáltatás ellenértékének mértékét és a megfizetés módját* is. A szerződés II/2. pontját módosítani szükséges.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. temetőüzemeltetési szabályzatát a megállapítások figyelembevételével módosítani kell

- a társaság megnevezését, székhelyét, ügyvezető megnevezését javítani szükséges, valamint
- a 45/1999. Korm. rendeletben előírt valamennyi tartalmi elemet rögzíteni kell.

- **A vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzéséről az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégiumnál és a Mátészalkai Szakképzési Centrumnál**

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során az **Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium** részére vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartását és a Vagyonkezelési szerződésben előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését vizsgáltam 2020. évre és 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzésre a Vagyonkezelői szerződés 30. pontjában előírtak, valamint a 2022. évi ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Az Északi Agrárképzési Centrum jelenleg érvényben lévő Alapító okirata 2021. augusztus 13. napjától, a Szervezeti és Működési Szabályzata pedig 2021. szeptember 06. napjától hatályos.

A 2020. szeptember 1. napjától érvényes Számviteli politika többek között tartalmazza a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés szabályait, a leírási kulcsokat, valamint rendelkezik a könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokról is.

Az intézmény a vagyonkezelésben kapott eszközöket nyilvántartja, azonban az ellenőrizendő időszakban az eszközök bruttó értékében történő változásokról és az elszámolt értékcsökkenésről nem szolgáltatott adatot a pénzügyi csoportvezető részére. Az intézménynél vezetett nyilvántartás néhány eltéréssel megegyezik a hivatali nyilvántartással.

Az intézmény 2020.03.09-ei keltezéssel a Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportvezetője részére a 2019.12.31-ei leltárát megküldte, azonban a 2020. évi 2021. évi leltározás dokumentumait nem juttatta el az Önkormányzat részére.

Az intézmény a legutóbbi leltározását 2022. januárban végezte el, a leltárfelvételi íveket az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta, melyek ellenőrzése során megállapítottam, hogy az önkormányzat nyilvántartásában szereplő, intézménynek átadott eszközök - néhány eltéréssel - a leltárfelvételi íveken szerepelnek.

Az Intézmény a **selejtezni** kívánt eszközök listáját utoljára 2019. évben küldte meg a Polgármesteri Hivatal ügyintézője részére, Mátészalka Város Önkormányzat Polgármestere 2019.10.07-én kelt levelében, néhány egyeztetés kivételével az eszközök selejtezését jóváhagyta. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az intézmény 2020. és 2021. évben selejtezési javaslatot nem küldött az Önkormányzat részére, illetve arról sem tájékoztatta az önkormányzatot, hogy volt e selejtezés vagy nem.

Az ÉASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium igazgatója az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott egy nyilatkozatot, melyben arról tájékoztatta az ellenőrzést, hogy 2021. évben az intézményben eszközök selejtezése nem történt, így az önkormányzat felé sem küldtek javaslatot.

Az ingatlanokról és a földterületekről vezetett intézményi és hivatali nyilvántartás iskolaépületnél, az „A” kollégiumnál, a garáznál és a kerítésnél a bruttó érték vonatkozásában eltérést mutat. Az elszámolt értékcsökkenés összege és így a nettó érték sem egyezik meg a két nyilvántartásban Az Intézmény az ingatlanok bruttó és nettó értékében bekövetkezett változásokról, valamint az elszámolt értékcsökkenés összegéről nem szolgáltatott adatot a Pénzügyi csoportvezető részére. A hivatali nyilvántartás szerint még értékkel bíró eszközök nyilvántartását az intézményi nyilvántartással összevetve eltérést tapasztaltam.

Az intézmény a vagyonkezelésbe vett vagyont érő beruházási, felújítási értéket nem mindig igazolta bizonylatokkal és azokról a vagyonkezelésbe vett vagyona aktivált és idegen tulajdonon végzett beruházásként aktivált érték bontásban tárgyévét követő év február 15. napjáig írásban nem számolt be az Önkormányzatnak.

Az intézmény a Vagyonkezelési szerződésben előírt, éves beszámoló keretében tárgyévét követő év január 15. napjáig a Pénzügyi csoportvezető részére nem szolgáltatott adatot a vagyonkezelésbe vett eszközök változásáról.

Az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium amennyiben felújítást, beruházást végzett minden esetben megkérte az Önkormányzat előzetes írásbeli engedélyét.

Az ellenőrzés során a **Mátészalkai Szakképzési Centrum** részére vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartását és a Vagyonkezelési szerződésben előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését vizsgáltam 2020. évre és 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzésre a Vagyonkezelői szerződés 27. pontjában előírtak, valamint a 2022. évi ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Az Mátészalkai Szakképzési Centrum jelenleg érvényben lévő Alapító okirata 2021. augusztus 16. napjától, a Szervezeti és Működési Szabályzata pedig 2021. december 09. napjától hatályos. A 2020. november 1. napjától érvényes Számviteli politika többek között tartalmazza az értékcsökkenés elszámolásának szabályait, a leírasi

kulcsokat, a beszámolási kötelezettségre vonatkozó előírásokat, valamint rendelkezik a könyvviteli szolgáltatásokról.

A Mátészalkai Szakképzési Centrum a vagyonekezelésben kapott eszközöket nyilvántartja, azonban az ellenőrizendő időszakban az eszközök bruttó értékében történő változásokról és az elszámolt értékcsökkenésről nem szolgáltatott adatot a pénzügyi csoportvezető részére. Az inézménynél vezetett nyilvántartás néhány eltéréssel megegyezik a hivatali nyilvántartással.

Az vagyonekezelésben lévő ingatlanokon végzett beruházást, felújítást értékét a Centrum nem minden esetben igazolta bizonylatokkal, illetve azokról évente nem számolt be az Önkormányzatnak.

A vagyonekezelésbe adott vagyontárgyak leltárát az ellenőrizendő időszakban a Centrum tárgyévét követő év február 15. napjáig nem nyújtotta be az Önkormányzat részére. Az intézmény a 2021. évi leltárát az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta azonban azt a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére nem juttatták el. A leltározás dokumentumát a hivatali nyilvántartással összevetve néhány eltérést tapasztaltam.

A Centrum 2020. évben a selejtezési javaslatot megküldte az Önkormányzat részére, azonban 2021. évben selejtezési javaslat nem érkezett az Önkormányzathoz.

A Vagyonkezelési szerződésben előírt, az önkormányzat részére tárgyévét követő év február 15. napjáig benyújtandó vagyonekezeléssel kapcsolatban készített beszámolót az Intézmény nem nyújtotta be az Önkormányzat részére.

A Mátészalkai Szakképzési Centrum amennyiben felújítást, beruházást végzett minden esetben megkérte az Önkormányzat előzetes írásbeli engedélyét.

Javaslatok:

Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium

Annak érdekében, hogy a vagyonekezelésben lévő eszközök önkormányzati és intézményi nyilvántartása megegyezzen egyeztetni szükséges. Az intézménynek a nála nyilvántartásba lévő vagyonekezelésbe kapott eszközök, ingatlanok nyilvántartását meg kell küldenie a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére.

Az intézménynek a vagyonekezelésbe vett eszközök, ingatlanok bruttó és nettó értékeben bekövetkezett változásról az elszámolt értékcsökkenés összegéről tájékoztatni kell a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetőjét.

Az intézmény a vagyonekezelésbe vett véglegesen feleslegessé vált vagyoni eszközökről készített selejtezési javaslatát tárgyév október 31. napjáig köteles megküldeni a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére jóváhagyásra. Amennyiben egy adott évben nem végez selejtezést arról is tájékoztatni szükséges a Polgármesteri Hivatal munkatársát.

Amennyiben az intézmény a vagyonekezelésbe vett ingatlanon, eszközökön beruházást, felújítást végez annak értéket bizonylatokkal kell igazolni és azokról a vagyonekezelésbe vett vagyonekra aktivált és idegen tulajdonon végzett beruházásként aktivált érték bontásban tárgyévét követő év február 15. napjáig írásban be kell számolni az Önkormányzatnak.

Az intézménynek a vagyonekezeléssel kapcsolatos adatszolgáltatását/beszámolóját tárgyévét követő év február 15. napjáig meg kell küldeni a Polgármesteri Hivatal

Pénzügyi csoportvezetője részére, ugyanis ahhoz, hogy a Polgármesteri Hivatal a mérlegét határidőre (tárgyévet követő év február 28) el tudja készíteni szüksége van az Intézmény által - a vagyonekezelésbe adott eszközökkel kapcsolatban - szolgáltatott adatokra is.

Mátészalkai Szakképzési Centrum

Annak érdekében, hogy a vagyonekezelésben lévő eszközök önkormányzati és intézményi nyilvántartása megegyezzen egyeztetni szükséges. Az intézménynek a nála nyilvántartásba lévő vagyonekezelésbe kapott eszközök, ingatlanok nyilvántartását meg kell küldeni a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére.

Az intézménynek a vagyonekezelésbe vett eszközök, ingatlanok bruttó és nettó értékeben bekövetkezett változásról az elszámolt értékcsökkenés összegéről tájékoztatni kell a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetőjét.

Amennyiben az intézmény a vagyonekezelésben lévő ingatlanon beruházást, felújítást végez annak értékét a Centrumnak bizonylatokkal kell igazolnia azokról évente be kell számolni az Önkormányzatnak.

Az intézmény a vagyonekezelésbe vett véglegesen feleslegessé vált vagyoni eszközökről készített selejtezési javaslatát tárgyévtől október 31. napjáig köteles megküldeni a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére jóváhagyásra. Amennyiben egy adott évben nem végez selejtezést arról is tájékoztatni szükséges a Polgármesteri Hivatal munkatársát.

Az intézmény vagyonekezelésbe vett vagyontárgyak leltárát, valamint a vagyonekezeléssel kapcsolatban készített beszámolóját a tárgyévtől október 15. napjáig köteles benyújtani a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére.

□ A belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, valamint az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapításaira készített Intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél a Belső kontrollrendszer működését, valamint az Állami Számvevőszék által végzett ellenőrzés megállapításaira készített Intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósulását vizsgáltam.

Az Intézmény **Alapító okirata** az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 5. § (1) bekezdésében előírtakat tartalmazza.

Az Intézmény **Szervezeti és Működési szabályzata** 2021. szeptember 27. napjától hatályos, melyet a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a 11/2021. (IX.27.) számú határozatával hagyott jóvá. Az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelmények figyelembevételével készült.

Az intézmény gazdálkodásával, ezen belül kiemelten a költségvetés tervezésével, végrehajtásával, elirányzatok felhasználásával, az intézmény kezelésében lévő vagyon

hasznosításával, a pénzkezeléssel összefüggő feladatok végzése a Mátészalkai Polgármesteri Hivatallal 2015. július 01. napján kötött **Együttműködési megállapodás** alapján történik, mely megállapodást több ponton módosítani szükséges, pénzügyi, gazdálkodási feladatokra vonatkozó előírás során több esetben az „EPER” programra utalnak, azonban a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája már az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használja, a megállapodásban a Szalka-Víz Kft. megnevezés szerepel de a Kft. neve 2021. február 01. napjától Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re változott. A megállapodás 18. pontjában felsorolásra kerültek azok a pénzügyi és számviteli tevékenységgel összefüggő szabályzatok, amelyek hatálya kiterjed az intézményre is, azonban azok aktualizálása nem történt meg.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladatokkal, vagyonnevédelemmel pénzkezeléssel összefüggő szabályzatainak hatálya kiterjed a vizsgált intézményre is. Ezen szabályzatoknál -2 kivétellel - az Intézményvezető a megismerési és hozzájáruló nyilatkozatokat aláírta. A szabályzatok változásoknak megfelelő aktualizálása folyamatos.

Intézmény saját hatáskörben elkészített szabályzatai a következők:

- Panaszkezelési szabályzat, Munka és Tűzvédelmi szabályzat,
- Egyéni védőeszköz és munkaruha juttatás rendje,
- Adatkezelési és Személyes adatok védelmének szabályzata,
- Iratkezelési szabályzat,
- Gépjárművek üzemeltetésének szabályzata,
- Ajándékok és egyéb előnyök elfogadásáról szóló szabályzat,
- Dohányzás rendjéről és a dohányzóhelyek kijelöléséről szóló szabályzat,
- Az intézmény tulajdonában lévő mobiltelefonok rendjéről szóló szabályzat,
- Igazgatói utasítás az intézmény adománykezelésére,
- Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzata.

A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** 2021. november 02. napján lépett érvénybe. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy Szabályozásban a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtakról rendelkeztek, ahhoz a megismerési nyilatkozatot csatolták.

Az Intézmény elkészítette az **Integrált Kockázatkezelési szabályzatát**, a jelenleg hatályos szabályozás érvénybelépési dátuma 2021. november 02. napja.

A szabályzat a Bkr. 7.§ előírásainak figyelembevételével készült, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért az Intézmény vezetője a felelős. Az intézmény a tevékenységeire vonatkozó kockázat elemzéssel rendelkezik, melyet a szabályzat mellékleteként csatoltak. A megismerési nyilatkozatot csak az intézmény vezetője írta alá, a dolgozók nem.

A dolgozók részére a **munkaköri leírások** elkészültek, melyek többek között tartalmazzák a munkakörhöz tartozó feladatokat, elvárásokat a helyettesítés rendjét.

A **pénztári és banki dokumentumok** szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy az Áht. 37. §, az Ávr. 53. § - 60. §- ainak és a Gazdálkodási szabályzat előírásait betartották. A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolták. A pénztárzárlatot az előírás szerint végezték. A záró pénzkészlet összege egy esetben sem lépte túl a szabályozásban meghatározott értéket.

A vezetői ellenőrzés a gyakorlatban, a mindennapi munkafolyamatok során megvalósul. Az Intézményben kialakították a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerét, a Bkr. 9. § -ának előírásai alapján biztosított, hogy a megfelelő információ a megfelelő időben eljusson az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. A jegyző az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodott az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el a vizsgált intézmény belső ellenőrzését. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. év ellenőrzési tervet a 140/2021. (XII.02.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá. A korábbi ellenőrzések során az Intézmény a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére az intézkedési terveket elkészítette az abban foglaltak teljesüléséről beszámolt. A költségvetési szerv vezetője 2021. évről a vezetői nyilatkozatát 2022.01.20-ai keltezéssel küldte meg a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre részére.

Az **Állami Számvevőszék** által a vizsgált Intézménynél 2021. évben végzett ellenőrzésekor készített, értesítés szerinti hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése során megállapítottam, hogy az Intézményvezető az Intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőre végrehajtotta. Minden tevékenységre vonatkozóan elkészítette a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kockázatelemzését, melyet a 2021. november 02. napjától hatályos **Integrált Kockázatkezelési szabályzat** mellékleteként csatoltak. A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények igazgatója a Panaszkezelési szabályzatát az Intézkedési tervben vállalt határidőre elkészítette, hatályba lépésének napja 2021.11.02.

Javaslatok:

A Polgármesteri Hivatal és a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények között 2015. 07.01. napján megkötött Együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni és – a megállapításokat is figyelembe véve - aktualizálni kell.

A Polgármesteri Hivatalnál az Ideiglenes külföldi kiküldetés és a Saját gépjármű hivatali használatáról szóló szabályzatokhoz a következő módosítás során a megismerési és hozzájáruló nyilatkozatot csatolni kell, illetve a jóváhagyás után kiadóként szereplő személy nevét javítani szükséges.

A Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzatának és Pénzügyi Irodájának Ügyrendjéből a következő felülvizsgálatkor, azon dolgozókat kell venni, akik már nem tartoznak a Polgármesteri Hivatal állományában.

Az Intézmény Gépjármű üzemeltetési szabályzatához csatolt megismerési záradékot a gépjármű vezetőknek és az üzemanyagelszámolást végző kollégáknak is alá kell írni.

A Folyamatban épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzatából a hatálytalan jogszabályi hivatkozást ki kell venni, illetve dönthet úgy is az Intézményvezető, hogy ezen szabályzatot hatályon kívül helyezi, ugyanis sem az Áht. sem a Bkr. nem írja elő a FEUVE szabályzat készítési kötelezettségét.

Az Intézménynek a Bkr. 6. § (3) bekezdésének előírását betartva a szakmai tevékenységre vonatkozóan is el kell készítenie az ellenőrzési nyomvonalát.

Az Integrált Kockázatkezelési szabályzat megismerési nyilatkozatát a tagintézmény vezetőknél is alá kell írni.

□ A városüzemeltetési és városüzemeltetési jellegű feladatok ellátásának vizsgálata

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.-nél a Közfeladat-Ellátási szerződésben foglaltak 2021. évi teljesítését vizsgáltam.

A jelenleg érvényes Közfeladat Ellátási szerződés 2020. november 05-én lépett hatályba. A szerződés az alábbi helyi közfeladatok körében ellátandó feladatokat és azok tartalmát rögzíti: zöldfelületek- és játszótérek, kondiparkok kezelése, településtisztaság, állategészségügy, útkarbantartás, csapadékvíz-elvezetés, közfoglalkoztatási program lebonyolítása, közterületek díszítése, városi programokon való részvétel, városi sportcsarnok üzemeltetése.

A szerződésben megbízottként a Szalka-Víz Kft. szerepel azonban a Kft. megnevezése 2021. február 01. napjától Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re változott, valamint a működési címe, a székhelye és az ügyvezető személye is változott. A közfeladat-ellátó kijelölt kapcsolattartójának személyében is változás történt.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által szolgáltatott **2021. december 31-ei** adatok (főkönyvi kivonat) alapján a **kiadások, ráfordítások**, valamint az **Önkormányzat által nyújtott támogatások** az alábbiak szerint alakultak:

A **Zöldfelületek kezelése** feladaton a közvetlen költség összege 47.075.612 Ft, közvetett költsége 15.985.272 Ft, összesen 63.060.884 Ft, a ráfordítás összege 71.385.884 Ft. A költség és a ráfordítás közötti 8.325.000 Ft különbség a Rönkmaró gép, 3 db fűnyíró vásárlásából és a fel nem osztható Áfa összegéből adódott. Az Önkormányzat által a Nonprofit Kft. részére nyújtott támogatás összege 75.299.992 Ft. Ezen feladaton a felhasználás 3.914.108 Ft-tal kevesebb volt az önkormányzati támogatásnál, a felhasználás 95 %-os volt.

A bér+ járulék összege 33.511.431 Ft, ez a közvetlen költség 71,2 %-a. Az egyéb költség (anyagvásárlás, benzin, internet, munkába járás, terv szerinti Écs, rezszi stb...) 13.564,181 Ft, mely a közvetlen költség 28,8 %-a. Ezen a feladaton az elszámolt terv szerinti Écs összege 1.064.660 Ft.

A **Játszóterek üzemeltetése** feladaton a közvetlen költség összege 5.236.994 Ft, a közvetett költség 874.814 Ft, összesen 6.111.808 Ft, mely megegyezik a ráfordítás összegével. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege 4.000.008 Ft.

Az Önkormányzat által utalt támogatástól 2.111.800 Ft-tal több, 153 %-os volt a felhasználás. A bér+ járulék összege 4.720.692 Ft, ez a közvetlen költség 90,1 %-a. Az egyéb költség (anyagvásárlás, munkabiztonsági szakvélemény) 516.302 Ft, mely a közvetlen költség 9,9 %-a. Az adatokból látható, hogy ezen feladatonál a bérköltség elég magas, több mint az önkormányzati támogatás. A gazdasági vezető tájékoztatása szerint ebben az évben a játszótérek, a játszótéri eszközök állapotát külső szakértők

vizsgálták felül, az ellenőrzés miatt ezen a feladaton nagyon sok javítást, karbantartást végeztek a dolgozók, a magas bér és járulék költség ebből adódott.

A **Településtudás feladaton** a 2021. évi közvetlen költség összege 19.149.834 Ft, a közvetett költség 7.230.925 Ft, összesen 26.380.759 Ft, a ráfordítás összege 39.080.759 Ft. A költség és a ráfordítás közötti 12.700.000 Ft különbség egy MAN M08 típusú tehergépkocsi vásárlásából adódott. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege 35.200.000 Ft. A fenti adatok alapján 3.880.759 Ft-tal több volt a felhasználás, mint az önkormányzat által adott támogatás. A felhasználása 111 %-os. A bér+ járulék összege 18.510.524 Ft, ez a közvetlen költség 96,7 %-a. Az egyéb költség (anyagvásárlás, útiköltség elszámolás, hulladékkezelés) 639.310 Ft, mely a közvetlen költség 3,3 %-a.

Az **Állategészségügy feladaton** a közvetlen költség összege 2.525.375 Ft, a közvetett költség 1.038.865 Ft, összesen 3.564.240 Ft, mely azonos a ráfordítás összegével. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege 4.750.008 Ft.

Az adatok alapján megállapítható, hogy a ráfordítás 1.185.768 Ft-tal kevesebb mint az önkormányzati támogatás összege, a felhasználás 75 % volt. A bér+ járulék összege 5.375 Ft, ez a közvetlen költség 0,2 %-a. Az egyéb költség (eb befogás, elhullott tetemek begyűjtése) 2.519.998 Ft, mely a közvetlen költség 99,8 %-a.

Az **Útkarbantartás feladaton** a közvetlen költség összege 37.656.565 Ft, a közvetett költség 11.297.467 Ft, összesen 48.954.032 Ft, mely megegyezik a ráfordítás összegével. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege 50.000.000 Ft. A támogatás felhasználása 1.045.968 Ft-tal kevesebb mint az önkormányzati támogatás, a felhasználás 98 % volt. A bér+ járulék összege 25.165.394 Ft, ez a közvetlen költség 66,8 %-a. Az egyéb költség (anyagvásárlás, benzin, gázolaj, terv szerinti ÉCS elszámolás, munkába járás költsége stb...) 12.491.171 Ft, mely a közvetlen költség 33,2 %-a. Ezen a feladaton az elszámolt éves terv szerinti Écs összege 79.749 Ft.

A **Csapadékvíz- elvezetés feladaton** a közvetlen költség összege 9.914.601 Ft, a közvetett költség összege 2.733.789 Ft, összesen 12.648.390 Ft, mely azonos a ráfordítás összegével. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege 12.499.992 Ft. Ezen feladatnál 148.398 Ft-tal több a felhasználás, mint az önkormányzati támogatás, a felhasználása 102 %-os. A bér+ járulék összege 8.709.688 Ft, ez a közvetlen költség 87,8 %-a. Az egyéb költség (anyagvásárlás) 1.204.913 Ft, mely a közvetlen költség 12,2 %-a.

A **Városi rendezvények feladaton** a közvetlen költség összege 4.432.549 Ft, a közvetett költség 1.096.440 Ft, összesen 5.528.989 Ft, mely megegyezik a ráfordítás összegével. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege 4.999.992 Ft. Ezen feladatnál az önkormányzati támogatástól 528.997 Ft-tal több a felhasználás, mely 111 %-os. A bér+ járulék összege 4.432.549 Ft, ez a közvetlen költség 93,7 %-a. Az egyéb költség (anyagvásárlás, rendezvény felszolgálás) 277.635 Ft, mely a közvetlen költség 6,3 %-a.

A **Sportcsarnok üzemeltetése feladaton** a közvetlen költség összege 24.691.780 Ft, a közvetett költség 5.721.314 Ft, összesen 30.413.094 Ft, mely azonos a ráfordítás összegével. Az Önkormányzat által nyújtott támogatás összege 27.500.000 Ft. Ezen feladaton a felhasználás 111 %-os, ez 2.913.094 Ft-tal több mint az Önkormányzati támogatás. A bér+ járulék összege 12.412.656 Ft, ez a közvetlen költség 50,3 %-a.

Az egyéb költség (anyagvásárlás, rezsi, munkába járás költsége,) 12.279.124 Ft, mely a közvetlen költség 49,7 %-a.

A főkönyvi kivonatban szereplő adatok alapján megállapítottam, 2021. évben Városgazda Nonprofit Kft. által a Közfeladat Ellátási szerződésben lévő, vizsgált tevékenységek közvetlen és a közvetett költségeinek összege 196.662.196 Ft, a ráfordítás összege 217.687.196 Ft, az önkormányzat a főkönyvi adatok szerint 2021. évre 214.249.976 Ft támogatást nyújtott. A bér és járulék költség a közvetlen költség több mint 90 %-a volt a Játsszótérek üzemeltetése, a településtisztaság és a városi rendezvények feladatokon.

Összefoglalva zöldfelületkezelésen 3.914.108 Ft-tal, állategészségügy tevékenységen 1.185.768 Ft-tal, útkarbantartási feladaton 2.413.240 Ft-tal **kevesebb** volt a felhasználás, mint a nyújtott támogatás.

A játsszótérek üzemeltetése feladaton 2.111.800 Ft-tal, a településtisztaság feladaton 3.880.759 Ft-tal, csapadékvíz-elvezetés feladaton 148.398 Ft-tal, városi rendezvényeknél 528.997 Ft-tal, sportszarnok üzemeltetési feladaton 4.280.382 Ft-tal **több** volt a felhasználás, mint a nyújtott támogatás.

Összességében nézve az Önkormányzat által adott támogatás 3.437.220 Ft-tal volt kevesebb mint a tevékenységek ráfordítása.

A következőkben a teljesség igénye nélkül az egyes tevékenységek keretében elvégzett feladatok szerepelnek:

A **Zöldfelület kezelése** feladaton a futómuskátlikat júliusban és augusztusban locsolni kellett, mely feladatot 352 órában szakmunkás és 16 órában segédmunkás végezte. Az egyéb növények locsolását az időjárási tényezők és az adott növény vízszükséglete befolyásolta. Elvégezték a városközpont virágosítását, parkosítását. Az év során a város területére 300 db fát ültettek. A zöldhulladék elszállítását 1 624 órában szakmunkás, 221 órában segédmunkás dolgozott. A lombhulladék szállítását ősszel a lombhullással érintett területekről szükség szerint végezték.

2021. évben aktuális volt a **játsszótérek** 4 évente külső szakértők bevonásával történő felülvizsgálata, mely megtörtént. 2021. évben 68 db új játsszótéri eszközt szereztek be, melyek kihelyezésre kerültek a város területén lévő 16 játsszótérre. A játsszótéri eszközök állapotát ellenőrizték, azok javítását szükség esetén a lebontását elvégezték. A játsszótérek fertőtlenítésére az év során 7 alkalommal került sor.

A **településtisztaság** feladat ellátása során naponta gondoskodtak a közterületek tisztántartásáról, a padok műtárgyak fertőtlenítéséről, a hulladékgyűjtők ürítéséről. A közterületi hulladékgyűjtők, padok javítását pótlását elvégezték, új eszközök kihelyezésére 41 esetben került sor. A város területén illegális lerakóhelyen elhelyezett hulladék összegyűjtését elszállítását is folyamatosan végezték a városgondnok vezetésével.

A **gyepmesteri** feladatok ellátására az Összefogás az Állatokért Alapítványt bízta meg a Városgazda Nonprofit Kft. A rágcsáló-, és egyéb kártevőirtás végzésre erre vonatkozó engedéllyel rendelkező vállalkozót bíztak meg, aki a munkálatokat különös körültekintéssel végezte.

Az **útkarbantartási** feladatellátás keretében 2021. évben gondoskodtak az utak téli síkosságmentesítéséről, ezen feladatot segítette a 2021. évben vásárolt MAN M08 típusú tehergépkocsi. A hó és síkosságmentesítés ellátására 24 órás készenlétet biztosítottak, melynek összege havonta 568.000 Ft költséget jelentett.

Elvégezték a rongált közlekedési táblák karbantartását, az útburkolati jelek felfestését, melyek felfestését saját eszközzel végezték, ehhez 2,1 tonna festéket használtak fel. A balesetveszélyes kátyúk esetén figyelmeztető táblák kihelyezése, majd a hibák kijavítása megtörtént. A téli időszakban keletkezett kátyúk elhárítása érdekében 2,05 tonna hidegaszfaltot használtak fel. Áprilistól 130,2 tonna melegaszfalt került felhasználásra.

A **csapadékvíz- elvezetés** tevékenységen a feladatellátási szerződés szerint a zárt csapadékvíz elvezető rendszereket folyamatosan ellenőrizték, szükség esetén mosatták, karbantartották. 2021. évben bejelentés alapján 68 esetben végeztek javítási feladatokat. A mederlapos árkokat több éve nem tisztították, 48 esetben rongálódott, behuppan, azokat helyreállították. Az áttereszek tisztántartását folyamatosan végezték. Összesen 7 441 méter zárt rendszer, 3 632 méter mederlapos árok és 203 db tisztító akna karbantartásáról végezték el.

A **városi rendezvények** feladat keretében március 15-ét, augusztus 20-át és október 23-át megelőző 24 órán belül elvégezték a közterületek lobogózását, gondoskodtak a díszítőelemek, zászlók pótlásáról. A különböző városi rendezvények során (Fényes, napok, advent stb...) elvégezték a helyszínek berendezését, elpakolását, biztosították az útlezárást, forgalomelterelést.

A **Városi Sportcsarnok** üzemeltetése során elvégezték a belső és külső takarítást, javítási, karbantartási munkákat, szemétszállítást. A használatba vett ingatlan rendeltetésnek megfelelő használatáról, az állagmegóvásról, vagyónvédelemről gondoskodtak

A költségek felosztására vonatkozó szabályozással a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. továbbra sem rendelkezett, így az ellenőrzés azt, hogy a költségfelosztás a szabályozásnak megfelelően történt-e nem tudta vizsgálni. A szabályzat elkészítésével a Nonprofit Kft. Dr. Kvancz József könyvvizsgálót bízta meg, az elkészítése folyamatban van.

A gazdasági vezető tájékoztatása szerint a gyakorlatban a közvetett költségek (igazgatási és egyéb általános költség, telephely, járművek kiegészítő költsége, építő karbantartó csoport költsége) felosztása bevétel arányosan történik.

Főkönyvi kivonatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a könyvelést külön tevékenységként végzik, a nyilvántartások valamennyi tevékenység ráfordításait és bevételeit elkülönítetten tartalmazzák. Az egyes tevékenységekre az ahhoz kapcsolódó költségek kerültek könyvelésre.

A Közfeladat Ellátási szerződésben előírt a végzett tevékenységet a teljesített feladatot, bevételt és ráfordítást tartalmazó beszámolót a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. negyedévente, a negyedévet követő hónap 30. napjáig az Önkormányzat részére nem nyújtotta be, azonban 2022. január 19-ei keltezéssel az addig lekönyvelt adatok alapján a 2021. évi támogatás elszámolásáról készített táblázatát beküldte az Önkormányzatnak.

Javaslatok:

Az Önkormányzatnál kezdeményezni kell a Közfeladat Ellátási szerződés módosítását, melyben a következőket szükséges aktualizálni:

- a szerződésben megbízottként a Szalka-Víz Kft. szerepel azonban a Kft. megnevezése 2021. február 01. napjától Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re változott,
- a Nonprofit Kft. működési címe, a székhelye és az ügyvezető személye is változott,
- valamint a közfeladat-ellátó kijelölt kapcsolattartójának személyében is változás történt.

A 2021. évi beszámoló szerint a feladatellátási megállapodásban a kezelendő zöldfelület nagysága 187 000 m², a ténylegesen kezelt zöldfelület 462 110 m², ezt felül kell vizsgálni és a ténylegesen kezelt zöldfelület nagyságát kell a feladatellátási megállapodásban rögzíteni.

A Közfeladat Ellátási szerződés V./2. pontjában előírtak szerint az Önkormányzat felé a végzett tevékenységről teljesített feladat, bevétel és ráfordítás részletezettségével be kell számolni.

A költség felosztás módszerét, eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot haladéktalanul el kell készíteni.

□ A Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése a Képes Géza Városi Könyvtárnál és a Szatmári Múzeumnál

Megállapítások, következtetések:

Képes Géza Városi Könyvtár

Jelen ellenőrzés során a Képes Géza Városi Könyvtárnál a Belső kontrollrendszer működését vizsgáltam.

A Belső kontrollrendszer szabályozására vonatkozó előírásokat az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazzák, amelyeket a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutatók, kézikönyvek támogatnak.

A belső kontrollrendszer részei kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring rendszer. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A vizsgált intézmény gazdálkodásával, ezen belül kiemelten a költségvetés tervezésével, végrehajtásával, elirányzatok felhasználásával, az intézmény kezelésében lévő vagyon hasznosításával, a pénzkezeléssel összefüggő feladatok végzése a Mátészalkai Polgármesteri Hivatallal 2015. július 01. napján kötött **Együttműködési megállapodás** alapján történik, mely megállapodást több ponton módosítani szükséges, pénzügyi, gazdálkodási feladatokra vonatkozó előírás során több esetben az „EPER” programra utalnak, azonban a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája már az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használja. A megállapodás 17. pontjában felsorolásra kerültek azok a pénzügyi és számviteli tevékenységgel összefüggő

szabályzatok, amelyek hatálya kiterjed az intézményre is, azonban azok aktualizálása nem történt meg.

Az intézmény jelenleg érvényes **Alapító okirata** 2020. november 01. napjától hatályos, melyben az Ávr. -ben előírt kötelező tartalmi elemek rögzítésre kerültek.

A **Képes Géza Városi Könyvtár** jelenleg hatályos **Szervezeti és Működési Szabályzatát** Mátészalka Város Önkormányzat Polgármestere a 47/2020. (XI.19.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírt tartalmi elem közül az egyes munkakörhöz tartozó felelősségi szabályokat nem tartalmazza. Az Intézmény belső szabályzatainak felsorolása nem teljeskörű, illetve van olyan szabályzat, amely már hatálytalan, a dolgozók helyettesítési rendjére vonatkozóan nem tartalmaz előírást, valamint abban a könyvtár munkarendje sem a gyakorlatnak megfelelően szerepel. Az SZMSZ előírása szerint *az alkalmazottak munkaidő beosztását a munkaköri leírások tartalmazzák.* Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a dolgozók munkaköri leírásai erre vonatkozóan nem tartalmazzak rendelkezést.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladatokkal, vagyónvédelemmel pénzkezeléssel összefüggő szabályzatainak hatálya kiterjed a vizsgált intézményre is. Ezen szabályzatok változásoknak megfelelő aktualizálása folyamatos.

Intézmény saját hatáskörben elkészített szabályzatai, dokumentumai a következők:

- Könyvtárhasználati szabályzat, melyet több ponton szükséges kiegészíteni, módosítani, a fenntartó általi jóváhagyása nem történt meg, valamint a könyvtár honlapján nem a jelenleg hatályos szabályzat található meg.
- Gyűjtőköri szabályzat, melyben a jogszabály által előírtak közül a gyűjtemény fejlesztésének, megőrzésének szempontjait nem rögzítették, fenntartó nem hagyta jóvá, illetve nyilvánosságra hozatala sem történt meg.
- Munkavédelmi szabályzat, mely a munkavédelemmel kapcsolatos előírást egyáltalán nem tartalmaz.
- Tűzvédelmi szabályzat és Erős áramú berendezések érintésvédelmi szabványossági felülvizsgálata,
- Adatvédelmi szabályzat,
- Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatával,
- Ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzata,
- Küldetésnyilatkozat,
- Ellenőrzési nyomvonal.

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje 2021. január 04. napján lépett érvénybe, Szabályozásban a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtak közül nem rendelkeztek a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módjáról, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályairól. Az Intézmény a Bkr. előírásait figyelembe véve 2021. január 4-ei keltezéssel elkészítette ellenőrzési nyomvonalát.

Az intézmény dolgozói rendelkeznek munkaköri leírással, a dolgozók képzése 1 kivétellel megfelel a 39/2020. EMMI rendeletben előírt követelményeknek, 1 dolgozó a munkaköri leírás alapján feldolgozó könyvtáros, a képzése középfokú szakirányú végzettség, azonban a rendelet szerint ezen munkakörnél a képesítési feltétel szakirányú felsőfokú végzettség. A munkakörhöz előírt képesítési követelményeknél rögzített jogszabály szövege 2020. VII. 1-től módosult. Ezen pontban a munkakör

betöltésének feltételiről rendelkező 39/2020. (X.30.) EMMI rendeletre nem hivatkoztak.

Az Intézmény elkészítette az **Integrált Kockázatkezelési eljárásrendjéről szóló szabályzatát**, mely 2021. 01.04. napján lépett hatályba. A szabályzat a Bkr. 7.§ előírásainak figyelembevételével készült, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért az Intézmény vezetője a felelős. A kockázatelemzés az Integrált kockázatkezelési szabályzat mellékleteként csatolásra került.

A **pénztári és banki dokumentumokat** szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy az Áht. 37. §, az Ávr. 53. § - 60. §- ainak és a Gazdálkodási szabályzat előírásait – néhány kivétellel. betartották. Egy esetben (2022.01.04.) előlegigénylés során a kiadási pénztárbizonylaton nem rögzítették a *készpénzigénylés elszámolásra* nyomtatvány sorszámát. Előfordult, hogy a készpénzelőleg visszavétele során a bevételi pénztárbizonylatra nem rögzítették az előleg kiadására használt készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány sorszámát/és vagy a kiadási pénztárbizonylat sorszámát. A megnevezéshez nem az előleg jogcímét (beszerzési előleg, üzemanyag előleg, postaköltség stb...) írják, hanem hogy „*kp előleg visszavét.* Mivel jogcímenként változik az elszámolás határideje, mindenképpen az előleg jogcímét célszerű rögzíteni.

A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolták. A pénztárzárlatot az előírás szerint végezték. A záró pénzkészlet összege egy esetben sem lépte túl a szabályozásban meghatározott értéket.

A vezetői ellenőrzés a gyakorlatban, a mindennapi munkafolyamatok során megvalósul. Az Intézményben kialakították a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerét, a Bkr. 9. § -ának előírásai alapján biztosított, hogy a megfelelő információ a megfelelő időben eljusson az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A jegyző az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodott az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el a vizsgált intézmény belső ellenőrzését. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. év ellenőrzési tervet a 140/2021. (XII.02.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá. A korábbi ellenőrzések során az Intézmény a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére az intézkedési terveket elkészítette az abban foglaltak teljesüléséről beszámolt. A Képes Géza Városi Könyvtár vezetője 2021. évről a belső kontrollrendszer működéséről a vezetői nyilatkozatát 2022.01.21-ei keltezéssel megküldte a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre részére.

A Képes Géza Városi Könyvtár **2022. évi munkatervét elkészítette**, melyet Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 31/2022. (IV.28.) számú határozatával elfogadott. A **2021. évi szakmai beszámolóját** az Oktatási, Közművelődési és Sport Bizottság a 39/2022. (IV.25.) számú határozatával hagyta jóvá.

Szatmári Múzeum

Jelen ellenőrzés során a Szatmári Múzeumnál a Belső kontrollrendszer működését vizsgáltam.

A Belső kontrollrendszer szabályozására vonatkozó előírásokat az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazzák, amelyeket a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutatók, kézikönyvek támogatnak.

A belső kontrollrendszer részei kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenység, információ és kommunikáció, monitoring rendszer. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A vizsgált intézmény gazdálkodásával, ezen belül kiemelten a költségvetés tervezésével, végrehajtásával, elirányzatok felhasználásával, az intézmény kezelésében lévő vagyon hasznosításával, a pénzkezeléssel összefüggő feladatok végzése a Mátészalkai Polgármesteri Hivatallal 2015. július 01. napján kötött **Együttműködési megállapodás** alapján történik, mely megállapodást több ponton módosítani szükséges, pénzügyi, gazdálkodási feladatokra vonatkozó előírás során több esetben az „EPER” programra utalnak, azonban a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája már az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használja. A megállapodás 17. pontjában felsorolásra kerültek azok a pénzügyi és számviteli tevékenységgel összefüggő szabályzatok, amelyek hatálya kiterjed az intézményre is, azonban azok aktualizálása nem történt meg.

Az intézmény jelenleg érvényes **Alapító okirata** 2020. november 01. napjától hatályos, melyben az Ávr. -ben előírt kötelező tartalmi elemek rögzítésre kerültek.

A **Szervezeti és Működési szabályzat** tartalmára vonatkozó előírást az Ávr. 13. § (1) bekezdése rögzíti. A Szatmári Múzeum jelenleg hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata 2013. január 28-ai keltezésű, melyet Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testület Oktatási és Közművelődési Bizottsága a 3/2013. (I.28.) számú OKB határozatával hagyott jóvá. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 81/2020. (VIII.06.) számú határozatában felkérte a Szatmári Múzeum intézményvezetőjét, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzatát módosítsa. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az SZMSZ módosítása és annak Oktatási, Közművelődési és Sport Bizottság általi jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg, az intézmény tájékoztatása szerint a szabályozás módosítása folyamatban van, az Oktatási, Közművelődési és Sport Bizottság következő ülésére beterjesztésre kerül.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási feladatokkal, vagyonvédelemmel pénzkezeléssel összefüggő szabályzatainak hatálya kiterjed a vizsgált intézményre is. Ezen szabályzatok változásoknak megfelelő aktualizálása folyamatos.

Intézmény saját hatáskörben elkészített szabályzatai, dokumentumai a következők:

- Múzeum küldetésnyilatkozata,
- Stratégiai terv, mely a jogszabályban meghatározottak közül nem tartalmazza a számszerűsítve az elérni kívánt célok tervezett célértékeit, valamint a megvalósítás személyi, tárgyi és költségvetési feltételrendszerét.

- Állományvédelmi terv,
- Gyűjteménygyarapítási és revíziós terv,
- Múzeumi digitalizálási stratégia, a Kultv. 1. számú mellékletében meghatározottak közül nem tartalmazza *a közzététel, a felhasználás és a hasznosítás szabályait beleértve a köznevelési célú hasznosítást is.*
- Munkavédelmi szabályzat,
- Tűzvédelmi szabályzat, mely egy hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz,
- Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata,
- Ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzata.

A **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** 2020. január 02. napján lépett érvénybe, a szabályozásban a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtak közül nem rendelkeztek a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módjáról, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályairól. Az Intézmény a Bkr. előírásait figyelembe véve elkészítette ellenőrzési nyomvonalát, azonban az keltezését és az igazgató aláírását nem tartalmazza.

A dolgozók rendelkeznek munkaköri leírással, azonban a munkaköri leírásokban a munkakör megnevezése több dolgozó esetében ne egyezik meg a ténylegesen végzett munkakörrel, a munkaköri FEOR számok sem a jelenleg érvényes FEOR számok, illetve vannak olyan dolgozó, akinek szakképzettsége, képesítése változott. A munkakörhöz előírt képesítési követelményeknél rögzített jogszabály szövege 2020. VII. 1-től módosult. Ezen pontban a munkakör betöltésének feltételiről rendelkező 39/2020. (X.30.) EMMI rendeletre nem hivatkoztak. Egy dolgozó munkaköri leírás szerinti munkaköre titkárnő, gyűjteménykezelő, a szakképzettsége középiskolai érettsége, azonban a 39/2020. EMMI rendelet 2. számú melléklete szerint a gyűjteménykezelői munkakör betöltésének feltétele *középfokú végzettség, továbbá szakirányú középfokú szakképzettség.*

Az Intézmény elkészítette az **Integrált Kockázatkezelési eljárásrendjéről szóló szabályzatát**, mely 2020. 01.02. napján lépett hatályba. A szabályzat a Bkr. 7.§ előírásainak figyelembevételével készült, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért az Intézmény vezetője a felelős. Az intézmény kockázati térképet készített azonban az nem tartalmazza a kockázat jellegét és nagyságát, valószínűségét, kockázat kezelését és a folyamatgazdát.

A **pénztári és banki dokumentumokat** szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy az Áht. 37. §, az Ávr. 53. § - 60. §- ainak és a Gazdálkodási szabályzat előírásait – néhány kivétellel. betartották. A **Szatmári Múzeumban** februárban az igazgató az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 60. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a Polgári Törvénykönyv előírása szerinti közeli hozzátartozója részére végezte a kötelezettségvállalási és pénzügyi ellenjegyzési feladatot. Két esetben (2022.07.14.) a számlán és a kiadási utalványrendeleten is 20.000-20.000 Ft szerepel, azonban a megrendelő és a teljesítés igazolás 40.000 Ft-ról szól.

Előfordult, hogy a készpénzelőleg visszavétele során a bevételi pénztárbizonylatra nem rögzítették az előleg kiadására használt készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány sorszámát/és vagy a kiadási pénztárbizonylat sorszámát. A megnevezéshez nem az előleg jogcímét (beszerzési előleg, üzemanyag előleg, postaköltség stb...) írják, hanem „*kp előleg visszavét.* Mivel jogcímenként változik az

elszámolás határideje, mindenképpen az előleg jogcímét célszerű rögzíteni. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a pénztárzárlatot az előírás szerint végezték, a záró pénzkészlet összege egy esetben sem lépte túl a szabályozásban meghatározott értéket.

A vezetői ellenőrzés a gyakorlatban, a mindennapi munkafolyamatok során megvalósul. Az Intézményben kialakították a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerét, a Bkr. 9. § -ának előírásai alapján biztosított, hogy a megfelelő információ a megfelelő időben eljusson az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A jegyző az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodott az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el a vizsgált intézmény belső ellenőrzését. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. év ellenőrzési tervet a 140/2021. (XII.02.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá. A korábbi ellenőrzések során az Intézmény a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére az intézkedési terveket elkészítette az abban foglaltak teljesüléséről beszámolt. A Képes Géza Városi Könyvtár vezetője 2021. évről a belső kontrollrendszer működéséről a vezetői nyilatkozatát 2022.01.14-ei keltezéssel megküldte a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre részére.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Szatmári Múzeum **2022. évi munkaterve** 2022. február 10-ei keltezéssel elkészült, melyben a Kultv. 95/B §-ában előírt tartalmi elemeket rögzítették. Azonban az 51/2014. EMMI rendeletben előírt szakmai mutatókat (rendezvényeken részt vevők számát, kiadványok száma, példányszáma, múzeumpedagógiai foglalkozásokon részt vevők száma, állandó/időszakos kiállítások száma, látogatók száma stb...) nem tartalmazza.

Az Éves munkaterv fenntartó általi jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg, az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint a jóváhagyásra a következő Képviselő-testületi ülésen kerül sor.

A Múzeum a **2021. évi beszámolóját** 2022. február 09-ei keltezéssel elkészítette, mely szakmai mutatókat is tartalmaz. A Kultv. 50. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a múzeum éves munkatervét és beszámolóját a fenntartó hagyja jóvá. A Beszámoló fenntartó általi jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg, az ellenőrzött szerv tájékoztatása szerint azt az Oktatási, Közművelődési és Sport bizottság következő ülésére terjesztik elő.

Az **Állami Számvevőszék** által a vizsgált Intézménynél 2021. évben végzett ellenőrzésekor készített, értesítés szerinti hiányosságok megszüntetésére irányuló intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése során megállapítottam, hogy az Intézményvezető az Intézkedési tervben meghatározott feladatokat – az SZMSZ kiegészítésének kivételével - végrehajtotta.

Javaslatok:

Képes Géza Városi Könyvtár

A Polgármesteri Hivatal és a Képes Géza Városi Könyvtár között 2015. 07.01. napján megkötött **Együttműködési megállapodást** felül kell vizsgálni és – a megállapításokat is figyelembe véve - aktualizálni kell.

A Szervezeti és Működési Szabályzatban:

- az egyes munkakörökhöz tartozó felelősségi szabályokat rögzíteni kell,
- az intézmény belső szabályzatainak felsorolását pontosítani szükséges,
- a szervezeti struktúránál célszerű a konkrét munkaköröket is rögzíteni,
- a dolgozók helyettesítési rendjére vonatkozóan célszerű lenne itt szerepeltetni, hogy a dolgozók helyettesítési rendjét a munkaköri leírások tartalmazzák.
- az SZMSZ-ben a *könyvtár munkarendje* pontban a gyakorlat szerinti munkarendet (munkaidő keret) kell rögzíteni,
- az SZMSZ-ben előírtak szerint a dolgozók munkaidő beosztásáról a munkaköri leírásban rendelkezni kell.

A Könyvtár Használati szabályzatban az alábbi módosításokat, pontosításokat el kell végezni:

- a nyári nyitvatartást az SZMSZ-ben megfogalmazottak szerint kell itt is meghatározni,
- a II.1 pontban hivatkozott jogszabály szövegét pontosan kell szerepeltetni, valamint az itt hivatkozott 14/2002. (IV.26.) NKÖM rendelet 2003. 12.12. napjától hatálytalan, a jelenleg hatályos jogszabályt kell szerepeltetni,
- a szabályzat V. beiratkozási díj pontjában a 6/2001. Korm. rendelet 3. § (1)-(2) bekezdéseiben szereplő valamennyi kedvezményt rögzíteni kell, valamint a nappali tagozatos diákok és a pedagógusok kedvezményére vonatkozó előírást pontosítani kell,
- a szabályzat VI.1. pontjában a hosszabítás mértékét, a VI.2 pontjában, VI.3 pontjában és a VII. pontjában a késedelmi díj mértékét meg kell határozni.
- a VI.3. pontban rögzíteni kell, hogy az előjegyzés díjmentes vagy díjköteles,
- a szabályozás IX. pontjában szerepeltetni kell az SZMSZ-ben lévő valamennyi térítéses alapszolgáltatást,
- a Könyvtár Használati Szabályzatot a Kultv. 68. § (1) bekezdés a) pontjának előírásai alapján fenntartóval jóvá kell hagyatni,
- az intézmény honlapján a jelenleg hatályos szabályzatot kell közzétenni.

A Gyűjtőköri szabályzattal kapcsolatban az alábbiakról szükséges intézkedni:

- a szabályzatot az intézményvezetőnek alá kell írni és a keltezését is rögzíteni kell,
- a jogszabályi előírásnak megfelelően a gyűjtemény fejlesztésének és megőrzésének szempontjait meg kell határozni,
- a Gyűjtőköri Szabályzatot a Kultv. 60/B. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a fenntartóval jóvá kell hagyatni,
- a szabályzatot az könyvtár honlapján nyilvánosságra kell hozni.

A Munkavédelmi szabályzat készítéséről gondoskodni kell, ugyanis a munkavédelmi szabályzat címen rendelkezésemre bocsátott dokumentum csak az egyéni védőeszközzel kapcsolatban tartalmaz előírást a munkavédelemmel kapcsolatban

semmilyen rendelkezést nem tartalmaz, valamint a borítóján nem szerepel a szabályzat címe sem.

A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módjáról és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályairól is rendelkezni kell.

1 dolgozó (feldolgozó könyvtáros) **munkaköri leírását** a szakképzettsége vonatkozásában felül kell vizsgálni és a képesítésének megfelelő munkakörben kell besorolni.

A munkaköri leírásban a munkakörhöz előírt képesítési követelményeknél hivatkozott 1997. évi CXL törvény 100. § (3) bekezdés s) pontjának szövegezése módosult, a jelenleg hatályos rendelkezést kell szerepeltetni, valamint hivatkozni kell a munkakör betöltésének feltételiről rendelkező 39/2020. (X.30.) EMMI rendeletre.

A pénztárosnak az előlegigénylés során a kiadási pénztárbizonylatra minden esetben rögzíteni a *készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány* sorszámát.

Az előleg visszavételezése során a bevételi pénztárbizonylaton minden esetben rögzíteni kell *készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány/ és vagy a kiadási pénztárbizonylat* sorszámát.

Az előleg kiadásakor, visszavételkor az előleg jogcímét (beszerzési előleg, üzemanyag előleg, postaköltség stb...) kell szerepeltetni, nem azt, hogy „*kp előleg, kiadás, visszavét*”, hiszen az elszámolás határideje jogcímenként változó.

A Könyvtár Ügyiratkezelési szabályzatát felül kell vizsgálni és aktualizálni kell.

Szatmári Múzeum

A Polgármesteri Hivatal és a Szatmári Múzeum között 2015. 07.01. napján megkötött **Együttműködési megállapodást** felül kell vizsgálni és – a megállapításokat is figyelembe véve - aktualizálni kell.

Az **Szervezeti és Működési Szabályzatot** a törvényi rendelkezéseknek megfelelően módosítani, aktualizálni kell, illetve gondoskodni kell a fenntartó általi jóváhagyásáról. A **Stratégiai tervben** a Kultv. 1. számú mellékletében előírt valamennyi tartalmi elemet szerepeltetni kell, tehát rögzíteni kell számszerűsítve az elérni kívánt célok tervezett célértékeit, valamint a megvalósítás személyi, tárgyi és költségvetési feltételrendszerét.

A **Digitalizálási stratégiának** a Kultv. 1. számú mellékletében meghatározott valamennyi tartalmi elemet tartalmaznia kell, azaz *a közzététel, a felhasználás és a hasznosítás szabályait beleértve a köznevelési célú hasznosítást is.*

A **Tűzvédelmi szabályzathól** a hatálytalan jogszabályi hivatkozást ki kell venni, a jelenleg hatályos rendelkezést kell szerepeltetni.

A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módjáról és a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályairól is rendelkezni kell.

Az ellenőrzési nyomvonalnak a keltezését és az igazgató aláírását tartalmaznia kell.

A **munkaköri leírások** változásoknak megfelelő aktualizálását - munkaköri FEOR számok, szakképzettség vonatkozásában - el kell végezni

A munkaköri leírásban a munkakörhöz előírt képesítési követelményeknél hivatkozott 1997. évi CXL törvény 100. § (3) bekezdés s) pontjának szövegezése módosult, a jelenleg hatályos rendelkezést kell szerepeltetni, valamint hivatkozni kell a munkakör betöltésének feltételéről rendelkező 39/2020. (X.30.) EMMI rendeletre.

A titkárnő/gyűjteménykezelő munkakörben foglalkoztatott dolgozó képesítése nem felel meg a munkakör betöltéséhez szükséges követelménynek, felül kell vizsgálni milyen lehetőség van ezen probléma megoldására.

Az intézmény **kockázatelemzését** ki kell egészíteni a kockázat jellegével, kockázat nagyságával, valószínűségével, kockázat kezelésével és a folyamatgazdával.

A **pénzgazdálkodás** során minden esetben be kell tartani a 368/2011. Korm.rendelet 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályokat.

A számlákon és a kiadási utalványrendeleteke minden esetben annak az összegnek kell szerepeltetni, amely a megrendelőknél és a teljesítés igazolásokon rögzítésre került

A pénztárosnak az előleg visszavételezése során a bevételi pénztárbizonylaton minden esetben rögzíteni kell *kézpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány/ és vagy a kiadási pénztárbizonylat sorszámát.*

Az előleg kiadásakor, visszavételkor az előleg jogcímét (beszerzési előleg, üzemanyag előleg, postaköltség stb...) kell szerepeltetni, nem azt, hogy „*kp előleg, kiadás, visszavét*”, hiszen az elszámolás határideje jogcímenként változó.

A Szatmári Múzeum **éves munkatervében** az 51/2014. EMMI rendeletben előírt szakmai mutatókat (rendezvényeken részt vevők számát, kiadványok száma, példányszáma, múzeumpedagógiai foglalkozásokon részt vevők száma, állandó/időszakos kiállítások száma, látogatók száma stb...) szerepeltetni kell és azt a fenntartóval a Kultv. 50. § (2) bekezdésének előírását betartva időben jóvá kell hagyatni.

A Múzeum **éves beszámolójának** fenntartó általi jóváhagyásáról a Kultv. 50. § (2) bekezdésének előírását betartva minden évben időben gondoskodni kell.

□ **A közétkeztetési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.**

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. -nél a közétkeztetési feladatellátás hatékonyságát ellenőriztem. Az elemzés során 2021. és 2022. I. negyedévét hasonlítottam össze, illetve 2021. éves és 2022. II. negyedévét vizsgáltam, valamint a 2022. szeptemberi adatokat is elemeztem.

Mátészalka Város Önkormányzata és a Szalka-Víz Kft. között létrejött **Közétkeztetési feladat -ellátási megállapodást** 2018. január 31. napján írták alá, mely 2020. január 06-án módosult, a szerződés hatálybalépésének a napja 2020. február 1. A feladatellátási megállapodásban vállalkozóként a Szalka-Víz Kft. szerepel azonban a Kft. megnevezése 2021. február 01. napjától Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re módosult, valamint a működési címe és az ügyvezető személye is változott. 2021. szeptember 1. napjától a főzőkonyhák és tálalókonyhák vonatkozásában változás történt. Az Eszterlanc óvoda főzőkonyháját a Mátészalkai

Református Egyházközség, a Kertvárosi tagóvoda tálalókonyháját a Görögkatolikus Egyház üzemelteti.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. **Élelmezési szabályzata** 2021. június 01-től hatályos. A szabályzat az élelmezési tevékenységgel összefüggő feladatokat tartalmazza, azonban az ételek főzőkonyháról a tálalókonyhákban, a szociális étkezők részére történő szállításának szabályairól nem rendelkezik.

A szabályozásban az Esze Tamás Gimnázium konyhája nem szerepel főzőkonyhaként de a gyakorlatban ott is főznek, az Eszterlánc Tagóvoda konyhája a szabályozás alapján főzőkonyha de ott már nincs főzés, az óvoda 2021. szeptemberétől egyházi fenntartásba került. A főzőkonyhák által ellátott intézmények vonatkozásában is változás történt, ezt a gyakorlatnak megfelelően aktualizálni szükséges.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 92/2022. (VII.28.) számú határozatában az **élelmezési normák** emeléséről döntött, mely 2022. augusztus 01. napjától hatályos.

A **2021. I. negyedévi és 2022. I. negyedévi normát és a felhasználást** összevetve az alábbiakat állapítottam meg: a Bölcsődében 2021. januárban és márciusban az összes étkezést figyelembe véve a normához képest a felhasználás kevesebb volt, azaz megtakarítás keletkezett, azonban 2022. I. negyedév valamennyi hónapjában normatúllépés volt, januárban 73.844 Ft, februárban 79.892 Ft, márciusban 82.532 Ft. A tényleges felhasználás 2022. januárban 116,1 %, februárban 121 %, márciusban pedig 115,8 % volt. Az Óvodában 2021. évben januárban és februárban is kevesebb volt a felhasználás, mint a norma, februárban 136.079 Ft megtakarítás keletkezett, márciusban 61.403 Ft volt a normatúllépés. 2022. évben az I. negyedévben jelentős normatúllépést tapasztaltam, januárban 542.590 Ft, februárban 686.710 Ft és márciusban 1.000.320 Ft. A tényleges felhasználás 2022. januárban 113,4 %, februárban 118 %, márciusban 123,1 % volt. Az általános iskola alsó tagozatánál 2021. évben januárban és márciusban normatúllépés volt, februárban 49.250 Ft megtakarítás keletkezett. 2022. évben az I. negyedévben normatúllépést tapasztaltam, a legtöbb normatúllépés 2022. januárban volt, a felhasználás 215.817 Ft-tal volt több mint a norma, februárban 201.129 Ft, márciusban pedig 201.171 Ft a normatúllépés. A tényleges felhasználás mindhárom hónapban 109 % körüli volt. Az általános iskola felső tagozatánál 2021. januárban 15.817 Ft, februárban 54.623 Ft megtakarítás, márciusban 30.576 Ft normatúllépés volt. 2022. I. negyedév minden hónapjában normatúllépést állapítottam meg. A tényleges felhasználás 2022. januárban és februárban 108 %, márciusban 111 % volt.

A középiskolás diákok 2021. januárban a covid miatt egyáltalán nem, februárban és márciusban is nagyon kevesen étkeztek. 2022. év vizsgált időszakában folyamatosan 200.000 Ft fölötti normatúllépés tapasztalható, a legtöbb 264.492 Ft februárban volt. A tényleges felhasználás 2022 januárban 120,1 %, februárban 127,2 % és márciusban 120 % volt. A Fogyatékos személyek nappali ellátásánál 2021. januárban a normához képest kicsit 5.616 Ft-tal kevesebb volt a felhasználás, februárban (1.893 Ft) és márciusban (927 Ft) minimális normatúllépés volt. 2022. év I. negyedévében kisebb mértékű normatúllépést tapasztaltam, melynek összege januárban 22.489 Ft, februárban 22.814 Ft, márciusban 30.346 Ft. 2022 januárban 15,6 %-kal, februárban 19,6 %-kal, márciusban 22,3 %-kal lépték túl a normát. A felnőtt és a szociális étkezőknél 2021. I. negyedévében minden hónapban megtakarítás volt, legnagyobb

mértékű 2021. januárban a középiskolában étkező felnőtteknél volt, melynek összege 134.394 Ft. Azonban 2022. I. negyedévében folyamatos volt a normatúllépés, legnagyobb mértékű februárban a szociális étkezőknél, 66.758 Ft és márciusban a középiskolában étkező felnőtteknél 66.163 Ft. A tényleges felhasználás 105 % és 118 % között volt.

A **2021. és 2022. I. negyedévi összesített adatokat** elemezve a Bölcsődés korú gyermekek esetében 2021. 2022 I. negyedévében az ebédnél minden hónapban megtakarítást tapasztaltam 2021. évben összesen 218.869 Ft, 2022. évben összesen 106.336 Ft volt, azonban a reggeli, tízórai és uzsonna vonatkozásában folyamatos a normatúllépés. 2022. I. negyedévében a reggelinél 171.681 Ft, az uzsonnánál pedig 176.556 Ft a normatúllépés. Az óvodás gyermekeknel 2021. I. negyedévében az ebédnél 624.269 Ft megtakarítás keletkezett, azonban a tízórainál és uzsonnánál a normatúllépés a jellemző, az uzsonnánál a nagyobb mértékű összesen 364.256 Ft. 2022. I. negyedévéét elemezve megállapítottam, hogy februártól folyamatos a norma túllépés, az uzsonna vonatkozásában 2022. január-március között 1.818.309 Ft-tal több a felhasználás, mint a norma.

Az általános iskola alsó tagozatánál 2021. I. negyedévében a tórai és az ebéd vonatkozásában a megtakarítás a jellemző, tízórainál 60.983Ft, az ebédnél 86.664 Ft. Az uzsonnánál 101.517 Ft a normatúllépés. 2022. I. negyedévében az ebédnél 210.641 Ft a megtakarítás, azonban a tízórai és az uzsonna tekintetében a norma túllépést tapasztaltam az uzsonnánál 759.482 Ft-tal több a felhasználás, mint a norma. Az általános iskolás felső tagozatos diákoknál 2021. I. negyedévében a tízórainál és az ebédnél a megtakarítás a jellemző az ebédnél volt a több, melynek összege 86.959 Ft, az uzsonna vonatkozásában 59.518 Ft volt a normatúllépés. 2022. I. negyedévéét már inkább a normatúllépés jellemzi, az uzsonnánál ez 363.512 Ft, legkevesebb az ebédnél 4.146 Ft. A középiskolás diákoknak 2021. I. negyedévében a covid miatt januárban egyáltalán nem főztek, februárban és márciusban is kevés volt az adagszám. 2022. I. negyedévében valamennyi étkezésnél normatúllépést tapasztaltam, legnagyobb mértékű az ebéd vonatkozásában, mely 348.625 Ft, a reggelinél 191.436 Ft, a vacsoránál 144.756 Ft. A Fogytékos Személyek Nappali ellátásánál 2021. I. negyedévében a tízórainál megtakarítás keletkezett, azonban az ebéd és az uzsonna vonatkozásában a normatúllépés a jellemző, 2022. I. negyedévében az ebédnél 60.170 Ft, az uzsonnánál 51.913 Ft volt. A felnőtt étkezésnél 2021. I. negyedévében megtakarítás volt, a legnagyobb 241.346 Ft összegű a középiskolában étkezőknél, legkisebb összegű az óvodai felnőtt étkezőknél 25.909 Ft. 2022. I. negyedévében már folyamatos a normatúllépés, a legnagyobb mértékű a szociális étkezőknél, 176.512 Ft, a középiskolai felnőtt étkezőknél 159.654 Ft, az óvodai felnőtt étkezőknél 70.660 Ft.

A Bölcsődében 2021. évben éves szinten a reggelinél, tízórainál és az uzsonnánál normatúllépés tapasztalható, legnagyobb szintű az uzsonnánál, mely 394.873 Ft. Az ebéd vonatkozásában 656.053 Ft megtakarítás keletkezett. Ha összességében nézzük a felhasználást éves szinten 134.166 Ft a normatúllépés. Az óvodai étkeztetésnél éves szinten a tízórai és az uzsonna vonatkozásában normatúllépés figyelhető meg, legnagyobb mértékű az uzsonnánál, mely 3.322.873 Ft. Az ebédnél 1.836.967 Ft a megtakarítás, azaz kevesebb a felhasználás, mint a norma. Az éves összesent nézve 1.755.593 Ft a normatúllépés. Az általános iskola alsó tagozatánál a tízórainál és az ebédnél megtakarítás keletkezett, az ebédnél volt a több megtakarítás ennek összege

383.668 Ft. Az uzsonna vonatkozásában 908.177 Ft a normatúllépés. Az éves összesent nézve 300.348 Ft a normatúllépés. Az általános iskola felső tagozatánál is a tízórainál és az ebédnél megtakarítás keletkezett, az ebédnél volt a több megtakarítás ennek összege 244.358 Ft. Az uzsonna vonatkozásában 431.491 Ft a normatúllépés. Az éves összesent nézve 68.174 Ft a normatúllépés. A középiskolás diákoknál valamennyi étkezésnél normatúllépés figyelhető meg, a legnagyobb mértékű az ebédnél 319.156 Ft. A normatúllépés éves összege 631.352 Ft. A Fogyatékos Személyek Nappali ellátásánál a tízórainál 128.392 Ft megtakarítás, az ebédnél 102.284 Ft, és az uzsonnánál pedig 110.860 Ft normatúllépés volt. Az éves összesen adatokat nézve 84.752 Ft a normatúllépés.

A középiskolában étkező felnőtteknél éves szinten 356.275 Ft a normához képest a megtakarítás, az óvodában étkező felnőtteknél a megtakarítás éves összege 2.449 Ft. A szociális étkezőknél éves szinten 72.292 Ft normatúllépés tapasztaltam.

Összességében 2021. évre azt állapítottam meg, hogy valamennyi intézményi étkezésnél a normatúllépés volt a jellemző, legjelentősebb mértékű az óvodánál, melynek összege 1.755.593 Ft, legkevesebb az általános iskola felsőtagozatánál 68.175 Ft. A Középiskolai és óvodai felnőtt ebédnél összeségében megtakarítás volt.

Az alábbiakban a **2022. II. negyedévi normatúllépést és megtakarítást** elemzem a Bölcsődénél 2022. II. negyedévében a reggelinél 211.801 Ft, a tízórainál 25.128 Ft, és az uzsonnánál 230.019 Ft normatúllépést tapasztaltam, az ebédnél 4.404 Ft volt a megtakarítás. Az óvodánál 2022. II. negyedévében valamennyi étkezésnél normatúllépés volt, a tízórainál 694.598 Ft, az ebédnél 1.143.851 Ft, az uzsonnánál 2.079.116 Ft. Az általános iskola alsó tagozatánál 2022. II. negyedévében valamennyi étkezésnél a normatúllépés volt a jellemző a tízórainál 161.989 Ft, az ebédnél 219.042 Ft, az uzsonnánál 635.235 Ft. Az általános iskola felső tagozatában 2022. II. negyedévében az összes étkezést nézve normatúllépés volt, tízórainál 61.897 Ft, az ebédnél 386.797 Ft, az uzsonnánál 301.165 Ft. A középiskolában 2022. II. negyedévében a reggelinél 169.472 Ft, az ebédnél 318.281 Ft, a vacsoránál 170.591 Ft volt a normatúllépés.

Fogyatékos Személyek Nappali Ellátásánál 2022. II. negyedévében a tízórainál 36.626 Ft megtakarítás keletkezett, az ebédnél 118.826 Ft, az uzsonnánál 64.883 Ft normatúllépés volt. 2022. II. negyedévében a felnőtt étkezőknél összesen 1.355.902 Ft normatúllépést állapítottam meg. 2022. II. negyedévet nézve valamennyi intézménynél a normatúllépés volt a jellemző, legjelentősebb mértékű az óvodás gyermekeknél a negyed év alatt 3.917.525 Ft volt.

A **2022. szeptemberi norma és felhasználás** az alábbiak szerint alakult a normaemelés ellenére 2022. szeptemberben a bölcsődében valamennyi étkezésnél normatúllépés tapasztalható, legjelentősebb mértékű 34.833 Ft az uzsonnánál volt, szeptemberben összesen 76.652 Ft a normatúllépés. Az óvodásoknál is valamennyi étkezésnél normatúllépés volt, a reggelinél 227.868 Ft, az ebédnél 220.915 Ft, az uzsonnánál 214.802 Ft, szeptemberben összesen 663.585 Ft a normatúllépés. Az alsó tagozatos iskolásoknál is valamennyi étkezésnél normatúllépés tapasztalható, legjelentősebb mértékű 182.971 Ft a tízórainál és 152.801 Ft az uzsonnánál volt, szeptemberben összesen 399.730 Ft a normatúllépés. A normaemelés ellenére 2022. szeptemberben a felső tagozatos iskolásoknál is valamennyi étkezésnél normatúllépés volt, legjelentősebb mértékű 101.608 Ft az ebédnél és 97.403 Ft a tízórainál volt,

szeptemberben összesen 261.831 Ft a normatúllépés. A középiskolás diákoknál sem érzhető szeptemberben a normaemelés hatása, valamennyi étkezésnél normatúllépés volt, a legnagyobb mértékű a reggelinél, melynek összege 168.490 Ft, szeptemberben összesen 351.995 Ft a normatúllépés. A Fogyatékos Személyek Nappali Ellátásában étkezőknél is valamennyi étkezésnél normatúllépés tapasztalható, bár nem olyan mértékű, mint a többi intézménynél szeptemberben a normatúllépés összege 49.944 Ft. 2022. szeptemberben a normaemelés ellenére a felnőtt étkezőknél is normatúllépés volt, legjelentősebb összegű a középiskolából étkező felnőtteknél, melynek összege 87.830 Ft.

Az étkeztetési norma emelése 2022. augusztustól érvényes, a szeptemberi adatokat nézve, a normaemelés hatása nem érzékelhető az összes intézménynél valamennyi étkezést nézve normatúllépést tapasztaltam. Továbbra is az óvodás gyermekek étkezésénél legmagasabb a normatúllépés, melynek összege 663.585 Ft, a legkevesebb a Fogyatékos személyek nappali ellátásánál 49.944 Ft, valamint a felnőtt étkezőknél.

2021. I. negyedévi kiszámlázott bevétel alakulása az étkeztetésből származó összes bevétel nettó 59.612.972 Ft + 16.095.499 Áfa, azaz bruttó 75.708.471 Ft.

A **kiszállítás** I. negyedévi bevétele nettó 817.591 Ft + 220.749 Áfa, bruttó 1.038.340 Ft. A 2021. **egyedi megrendelés** nettó 99.810 Ft + 26.950 Ft Áfa, bruttó 126.760 Ft volt. Ez összesen nettó 60.530.373 Ft + 16.343.198 Ft Áfa, bruttó 76.873.571 Ft.

2022. I. negyedévi kiszámlázott bevétel az étkezésből nettó 83.244.316 Ft + 22.475.966 Áfa, azaz bruttó 105.720.282 Ft. A **kiszállítás** I. negyedévi bevétele nettó 995.625 Ft + 241.845 Áfa, bruttó 1.237.470 Ft. A 2022. I. negyedéves **egyedi megrendelés** nettó 1.333.044 Ft + 359.923 Ft Áfa, bruttó 1.692.967 Ft volt. Ez összesen nettó 85.872.985 Ft + 23.077.734 Ft Áfa, Bruttó 108.650.719 Ft, mely a 2021. I. negyedévéhez képest bruttó 31.777.147 Ft-tal több bevételt jelent.

2021. éves kiszámlázott összes bevétel az étkezésből nettó 232.936.308 Ft + 62.893.103 Áfa, bruttó 295.829.411 Ft, melyből a Kárpátaljai gyermekek étkeztetésének nettó bevétele 7.900.867 Ft + 2.133.233 Ft Áfa, bruttó 10.034.100 Ft. A **kiszállítás** 2021. évi bevétele nettó 2.773.463 Ft + 778.834 Áfa, bruttó 3.552.297 Ft. 2021. évben az **egyedi megrendelésekből** a Városgazda Nonprofit Kft-nek nettó 14.186.628 Ft + 3.830.390 Ft Áfa, azaz bruttó 18.017.018 Ft bevétele keletkezett. A 2021. évi kiszámlázott összes bevétel nettó 249.596.399 Ft + 67.502.232 Ft áfa, bruttó 317.098.726 Ft.

2022. II. negyedévi kiszámlázott bevétel az étkezésből nettó 70.106.607 Ft + 18.837.068 Ft Áfa, azaz bruttó 88.943.675 Ft. A **kiszállítás** I. negyedévi bevétele nettó 860.976 Ft + 232.464 Áfa, bruttó 1.093.440 Ft. 2022. június 30. napjáig az egyedi megrendelésekből a Városgazda Nonprofit Kft-nek nettó 30.983.686 Ft + 8.365.595 Ft Áfa, azaz bruttó 39.349.281 Ft bevétele keletkezett. Az áprilisi szünidei gyermekétkeztetésből származó bevétel nettó 42.726 Ft, + 11.536 Áfa, bruttó 54.262 Ft, a júniusi szünidei gyermekétkeztetésből pedig nettó 395.699 Ft + 106.839 Áfa, bruttó 502.538 Ft.

Ez összesen nettó 102.389.684 Ft + 27.553.502 Ft Áfa, bruttó 129.943.196 Ft.

Az étkeztetésből **2022. szeptemberben** nettó 33.673.706 Ft + 9.091.901. Ft Áfa, bruttó 42.764.607 bevétel keletkezett. Az **étel szállítás** bevétele nettó 327.521 Ft + 88.429 Áfa, bruttó 415.950 Ft. A Kárpátaljáról érkezett gyermekek étkeztetésének bevétele nettó 29.554.959 Ft + 7.979.840 Ft Áfa, azaz bruttó 37.534.799 Ft.

A főkönyvi kivonat közétkeztetés költségeit elemezve, megállapítottam, hogy 2022. I. évben jelentősen megnövekedett a közétkeztetés költsége 2021. I. negyedévi nettó 53.984.671 Ft-hoz képest nettó 25.580.076 Ft-tal lett több. Kimagasló a költségnövekedés az élelmiszer vonatkozásában 2021. I. negyedévi nettó 24.107.652 Ft-hoz képest, 2022. I. negyedévében nettó 48.338.489 Ft, azaz 24.280.837 Ft-tal több az élelmezési költség 2022. I. negyedévében.

2021. évi közétkeztetés költsége nettó 282.615.531 Ft, melyből a vásárolt élelmezés 107.411.216 Ft. 2022. I. féléves adatokat nézve a közétkeztetés költsége nettó 201.234.177 Ft, melyből a vásárolt élelmezés nettó 101.953.487 Ft. Az élelmiszer árának növekedését mindez nagyon jól mutatja, hiszen 2021. évben majdnem az éves élelmiszer beszerzés volt ilyen összegű, a 2021. egész éves élelmiszer beszerzés csak 5.457.729 Ft-tal volt több mint a 2022. I. félévi beszerzés. A közétkeztetés költségei közül jelentős mértékű még a bér és járulékai, melynek összege 2021. évben 101.698.009 Ft, 2022. II. félévében pedig 60.156.791 Ft.

A főkönyvi kivonat közétkeztetés árbevételét vizsgálva megállapítottam, hogy a 2021. I. negyedévi nettó 45.184.852 Ft összegű bevételéhez képest 2022. I. negyedévi bevétel 28.682.658 Ft-tal több 3.867.510 Ft volt. A 2021. éves bevétel nettó 258.590.473 Ft. A 2022. I. félévi bevétel pedig nettó 165.623.177 Ft.

A költségeket és a bevételeket összevetve megállapítható, hogy 2021. évben a közétkeztetés nettó árbevétele 258.590.473 Ft, a költsége 282.615.531 Ft. A közétkeztetés költsége 24.025.058 Ft-tal, 9,3 %-kal több mint a bevétel.

2022. II félévben a közétkeztetés nettó árbevétele 165.623.177 Ft, a költsége 201.234.177 Ft, mely 35.611.000 Ft-tal, mintegy 21,5 %-kal több a bevételtől.

A konyhák kapacitás kihasználtságának vizsgálata az ellenőrzött szerv által rendelkezésemre bocsátott kimutatás alapján a főzőkonyhák ellátási körei 2021. szeptemberéig az alábbiak szerint alakult:

- **Bölcsődei főzőkonyha**
 - bölcsődei gyermek étkezők és alkalmazottak
 - FNE keretében gondozottak,
 - Mátészalkai vendég étkezők
- **Eszterlanc Óvoda főzőkonyha**
 - Mátészalkai óvodás gyermekek és óvodai alkalmazottak,
 - Rohodi óvodás gyermekek,
 - Mátészalkai vendég étkezők
- **Képes Géza főzőkonyha**
 - Képes iskolában tanuló gyermekek és alkalmazottak,
 - Móra Ferenc tagintézményben tanuló gyermekek és alkalmazottai,
 - Rohodi általános iskolás gyermekek és alkalmazottak,
 - Mátészalkai vendég étkezők
- **Esze Tamás Gimnázium főzőkonyhája**
 - Esze Tamás gimnáziumban étkező diákok és alkalmazottak,
 - Gépészeti szakközépiskolában étkező diákok és alkalmazottak (ebéd),
 - Szociális étkezők,
 - Rohodi szociális étkezők,
 - Mátészalkai vendég étkezők szünidei étkezők.

Az 2021. szeptemberétől 3 főzőkonyha és 6 tálalókonyha működik. A főzőkonyhák ellátási területei az alábbiak:

- **Bölcsődei főzőkonyha** (megfőzött adag 245-280 adag)
 - Bölcsődei gyermekétkezők (kb. 80-90 adag reggeli, tízórai, ebéd, uzsonna),
 - Fogyatékosok Nappali ellátása (kb. 15-20 adag tízórai, ebéd, uzsonna),
 - Gépészeti Szakközépiskola tanulói (kb. 90-100 adag ebéd),
 - ESZI szociális (kb. 60-70 adag ebéd).
- **Esze Tamás Gimnázium főzőkonyha** (megfőzött adag 690-735 adag)
 - Mátészalkai óvodás gyermekek (kb. 600-620 adag tízórai, ebéd, uzsonna),
 - Rohodi óvodás gyermekek (kb. 30-40 adag),
 - Esze Tamás Gimnázium gyermekek és pedagógusok (kb.40-50 adag ebéd)
 - Óvodai alkalmazottak, vendég ebéd (kb. 20-25 adag).
- **Képes Géza Ált. Isk. főzőkonyha** (megfőzött adag 835-895 adag)
 - Képes Géza Ált. Isk. tanulói (kb. 430-440 adag tízórai, ebéd, uzsonna),
 - Móra Ferenc Ált. Iskola tanulói (kb. 65-70 adag tízórai, ebéd, uzsonna),
 - Rohodi Ált. Isk. gyermekek (kb. 80-90 adag tízórai, ebéd, uzsonna),
 - felnőtt étkezők pedagógusok is (kb. 120-140 adag ebéd),
 - jelenleg Déri, Gépész Iskola kárpátaljai gyermekek (kb. 125-135 adag ebéd).

Tálalókonyhák:

- Gépészeti Szakközép Iskola (reggeli 90-100 adag, vacsora 90-100 adag)
- Négy Évszak Óvoda,
- Kikelet Óvoda,
- Napsugár Óvoda,
- Fogyatékos Személyek nappali Ellátása,
- Móra Ferenc Ált. Isk.

2021. szeptembertől az Eszterlanc óvoda főzőkonyhája és a Kertvárosi óvoda tálalókonyhája egyházi fenntartásba került, de az étkezést (szerződés szerint 1 évig) a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. biztosítja.

A Konyhák **tényleges kapacitása** a következő a Bölcsődei főzőkonyha 300 adag, Eszterlanc óvoda főzőkonyha 800 adag, Képes Géza Ált. Isk. főzőkonyha 1200 adag, Esze Tamás Gimnázium főzőkonyha 500 adag.

Főzőkonyhánként a kapacitáskihasználtság a vizsgált időszakban az alábbiak szerint alakult:

Konyha	(adatok %-ban)						
	2021. január	2021. február	2021. március	2022. január	2022. február	2022. március	2022. szeptember
Bölcsőde	26,1	27,7	21,1	50	47,1	54,3	43,8
Eszterlanc óvoda	80,1	82,6	33	-	-	-	-
Képes Iskola	53	53,4	25,1	61	62	73,1	61,5
Esze Tamás Gimi	40,4	40	33,4	172,9	171,7	182,1	142,8

A táblázat adataiból látható, hogy 2021. évben a vizsgált hónapokban a konyhák alacsony hatékonysággal működtek, kivéve az Eszterlanc óvoda konyháját, ahol 80 % körüli volt a kapacitáskihasználtság. A bölcsőde konyha kihasználtsága 21,1 % - 27,7 % közötti, a Képes iskola konyhája 25,1% - 53,4 % és az Esze Tamás Gimnázium konyhája 33,4 % - 40,4 %. A gimnáziumi konyha kapacitás kihasználtságát jelentősen befolyásolta, hogy a covid miatt a középiskolások nem jártak iskolába.

A bölcsődében a tényleges kapacitás az adott hónap napjaitól függően 6000-6600 adag/hónap körül van. 2021. I. negyedévében 4623 adagot, 2022. I. negyedévébe 9397 adagot, 2022 szeptemberben 2890 adagot főztek a Bölcsőde konyhájában. Az óvoda konyhájában a tényleges kapacitás 16 000-17 600 adag /hónap, 2021 I. negyedévében ezen konyhán 31 828 adag ebéd készült. 2022. évben az óvoda konyháján már nem főztek. A Képes Iskola konyhájának tényleges kapacitása havonta 24 000-25 200 adag körüli. 2021. I. negyedévében 31 857 adag, 2022. I. negyedévében 48 679 adag, 2022. szeptemberben 16 249 adag ebédet főztek. Az Esze Tamás Gimnázium főzőkonyhájának tényleges kapacitása 10 000-11 000 adag/hónap, 2021. I. negyedévében ezen konyhán 11 718 adag. 2022. I. negyedévében 54 450 adag, 2022. szeptemberben 15 710 adag ebéd készült.

Esze Tamás Gimnázium és a Képes Iskola konyhájának kapacitás kihasználtságát még növeli a rendezvényekre megfőzött adagszám, mely számszerűsítve a következő 2021. január 156 adag, februárban 641 adag, márciusban 308 adag. 2022. januárban 2 934 adag, februárban 3 074 adag, márciusban 7 230 adag. 2022. szeptemberben 4 091 adag. Az adagszámokat nézve megállapítható, hogy a rendezvényekre megfőzött étel adagszáma 2021. évről 2022. évre jelentős növekedést mutat.

2021. szeptembertől az Eszterlán tagóvoda főzőkonyháját a Mátészalkai Református Egyházközség működteti, így azan időponttól a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél 3 főzőkonyha működik. Ennek hatására a konyhák kapacitáskihasználtsága a következő A bölcsőde konyháé 43,8 % - 54,3 % közötti, a Képes Iskola konyháé 61 % - 73,1 % közötti. Az Esze Tamás gimnázium kapacitáskihasználtsága nagyon magas 142,8 % - 172,9 % közötti.

Véleményem szerint az Esze Tamás Gimnázium főzőkonyhájának kihasználtsága nagyon magas, ez átszervezést igényel, hiszen a másik két konyha kapacitása még elbírná, ha több adag ételt főznének ott.

Egy-egy főzőkonyhában az adagszámok alakulását, így a kapacitás kihasználtságot az is befolyásolja, hogy egy adott intézményben a maximális gyermeklétszám meg van-e, valamint egy adott hónapban mennyit hiányoztak a gyermekek.

A norma szerinti nyersanyagfelhasználást befolyásolta a nyersanyag árak drasztikus emelkedése. A Kft. a beszállítókkal folyamatosan egyeztet néhány beszállító bónuszt vagy egyéb engedményt ad, de a növekvő élelmiszer árak miatt a nyersanyagköltségük jelentős mértékben növekedett. A kapacitáskihasználtságra hatással van a konyhák felszereltsége, gépesítése, a dolgozói létszám, az ellátandó feladat összetettsége (hogy csak ebédet főznek egy adott konyhán vagy tízórait, ebédet uzsonnát is). 2020. szeptemberétől egy főzőkonyhával kevesebb állt rendelkezésre, az Eszterlanc Óvoda egyházi fenntartásba kerülése miatt.

Átgondolandó feladat, hogyan lehetne a konyhák kapacitás kihasználtságán javítani. Hosszú távú cél lehet a főzést nem több főzőkonyhán, hanem egy helyen, egy jól felszerelt, modern konyhában lebonyolítani.

Javaslatok:

A Közétkeztetési feladat-ellátási megállapodásban a vállalkozó megnevezését, működési címét és az ügyvezető nevét módosítani szükséges.

A Közétkeztetési feladat-ellátási megállapodás főző és tálaló konyhákra vonatkozó részét aktualizálni kell.

Az Élelmezési szabályzatot a jelentésben foglaltak figyelembevételével módosítani kell az alábbiak szerint:

- szabályozásban rendelkezni kell az ételek főzőkonyháról tálalókonyhákba és az ételek szociális étkezők részére történő szállításának szabályairól,
- a főzőkonyhákra és tálalókonyhákra vonatkozó részt a gyakorlatnak megfelelően aktualizálni szükséges,
- az ellátott intézmények felsorolását módosítani kell,

Kiemelt figyelmet kell fordítani a normatűlések megakadályozása, normafelhasználást folyamatosan nyomon kell kísérni.

A megnövekedett élelmiszerárak miatt még nagyobb figyelmet kell arra fordítani, hogy melyik szállítótól szerezhető be olcsóbban egy-egy élelmiszer.

Véleményem szerint célszerű lenne a konyhákban a főzést átszervezni, az Esze Tamás Gimnázium főzőkonyhájának kapacitáskihasználtságát csökkenteni lehetne azzal, ha a másik 2 konyhában átcsoportosítanák az ellátotti kört.

Törekedni kell a bölcsődei főzőkonyha és a Képes Iskola főzőkonyha hatékonyabb kapacitás kihasználtságára, amennyiben lehetőség van rá növelni kell a külső megrendeléseket.

□ Az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására a Szalkatávhő Kft-nél

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. 2021. évi beszerzéseit, a beküldött szerződéseit, számláit, bankszámla kivonatokat, a Képviselő- testületi és Felügyelő Bizottsági döntéseket, a 2021. évi leltárt, valamint a 2021. évi beszámolóját elemeztem.

Az ellenőrzés célját nehéz vizsgálni, ugyanis a könyvviteli szempontú üzleti év és a fűtés szempontjából számított 1 év nem esik egybe. Hiszen egy üzleti év január 01-től december 31-ig tart, a fűtési szempontjából pedig egy év, adott év október 1-től következő év szeptember 30-ig tart.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. **ellenőrizendő időszakban** hatályos **Alapító okiratának** dátuma 2019. 08.16. Az Alapító okiratban rögzítettek szerint az ügyvezető köteles az alapító döntését kikérni:

az olyan szerződések jóváhagyásához melynek értéke a törzstőke 1/10-ét (10.000.000 Ft) meghaladja.

Az ügyvezető a Felügyelő Bizottság előzetes jóváhagyásával köthet olyan szerződést, amely értékhatára eléri a 2.000.000 Ft-ot és a társaság törzstőkéjének 1/10-ét nem haladja meg.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő- testülete a 121/2021. (X.07.) számú határozatával hagyta jóvá a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. **Alapító okiratának módosítását**, mely szerint:

nettó 10 millió forint összeghatárig az ügyvezető jogosult szerződéskötésre, nettó 10 millió forint és nettó 25 millió forint közötti szerződéskötéshez a Felügyelő Bizottság előzetes jóváhagyása szükséges, míg nettó 25 millió forint feletti szerződéskötés esetén a Képviselő-testület jóváhagyása kötelező.

Rendkívüli meghibásodás, üzemzavar, a fűtés szolgáltatásának biztonságát veszélyeztető műszaki meghibásodás esetén az ügyvezető a hiba elhárítása és az ellátás biztonsága érdekében a szerződéseket megkötheti értékhatár nélkül, amelyről a Felügyelő Bizottságot és a Képviselő-testületet azonnal tájékoztatnia kell írásban.

Az Alapító okirat Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő- testületének 5/2022. (VIII.01.) számú határozatával módosult, melynek oka a korábbi ügyvezető lemondása és új ügyvezető kinevezése. A **jelenleg érvényes Alapító okirat** hatálybalépésének napja **2022. augusztus 01.**

Az ellenőrizendő időszakban a társaság **ügyvezetője** Dankó Attila volt, aki ügyvezetői tisztségéről 2021. július 2. napi hatállyal lemondott, melyet a Képviselő-testület a 78/2021. (VII.01.) számú határozatával tudomásul vett.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 79/2021. (VII.01.) számú határozatában a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. ügyvezetőjének 2021. július 2. napjától, határozatlan időtartamra Valu Tibort választotta meg.

Az ellenőrzés időpontjában a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. ügyvezetője Zsadányi Zsolt, akit Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 95/2022. (VII.28.) számú határozatával 2022. augusztus 01. napjával kezdődő hatállyal választott meg.

A faapríték beszerzésére az általam ismert utolsó szerződést a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. 2020. november 23-án kötötte meg a **Szalka Light Moon Kft-vel**. A beszerzési szerződés meghatározott időre szólt 2020. november 23-tól 2020. december 31-ig. A Szalkatávhő Kft. 1250 tonna fa apríték beszállítását rendelte meg, 21.000.000 Ft +Áfa /tonna áron. 2021. évben és 2022. évben is változás történt az ügyvezető személyében. A jelenlegi ügyvezető a Szalka Light Moon Kft-vel 2021. évre vonatkozóan megkötött szerződést nem talált a rendelkezésére bocsátott dokumentumok között, így azt nem tudta az ellenőrzés részére átadni.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a fa aprítékot a Szalka Light Moon Kft. 21.000 Ft +Áfa /tonna áron számlázta.

A rendelkezésemre bocsátott **számlák** alapján **2021. évben** a Szalka Light Moon Kft. részére bruttó **34.853.954 Ft** kifizetés történt, a beszerzett **fa apríték** 1 306,86 tonna volt. Bruttó 5.590.565 Ft összegű, 209,62 tonna fa aprítékot 2020. decemberben szállították, így 2021. évben szállított mennyiség 1.097,24 tonna mely bruttó 29.263.389 Ft volt. Ez az összeg szerepel a könyvelésből kinyomtatott szállítói folyószámla kartonon is.

A 2021. évi **bankszámla kivonatokat** átnézve megállapítottam, hogy a Szalka Light Moon Kft. részére **2021. évben összesen bruttó 57.303.159 Ft-ot** utalt a Szalkatávhő

Kft, ezen összegből a közlemény rovatban rögzítettek alapján bruttó 22.449.205 Ft, a 2020. évi számla utalásából keletkezett.

A **főkönyvi kivonat alapján** a faapríték költsége (51166) **28.908.598 Ft**, a fa brikett költsége **1.083.000 Ft**, ezen összeg az *51-es főkönyvi számlán* szereplő anyagköltségnek 7,7 %-a, az energiaköltségnek pedig a 8,2 %-a.

A Szalka Light Moon Kft. szállítói kartonján könyvelt összeg nettó 23.042.038 Ft + 27% Áfa bruttó 29.263.389 Ft. A szállítói karton és az 5-ös számlaosztály közötti eltérést a nyitókészlet és az eladás befolyásolta.

2021. évet érintően az alábbi földgázbeszerzés történt:

Mátészalka Város Önkormányzata Polgármestere az **54/2020. (VI.05.)** számú határozatában a döntött a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. **2020-2021. évi földgáz beszerzéséről**, melyben az NKM Energia Zrt. árajánlatát fogadták el. Az előterjesztéshez a Felügyelő Bizottság 3/2020. (VI.03.) számú határozata csatolásra került, melyben a földgázbeszerzését elfogadásra javasolta.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. a **Földgázellátási szerződést 2020. június 22. napján** írta alá, a szerződött éves földgázmennyiség 21 700 000 kWh.

- A szerződéses időszak 2020.10.01-2021.10.01.
- A szerződés szerint a gáz ára az alábbiak szerint alakul:

- Fix ár	5.323 Ft/MWh,
- Rendszerhasználati forgalmi díj	168,938 Ft/MWh,
- Rendszerhasználati kapacitás díj	2.096,694 Ft/Kwh/év
- Rendszerhasználati díj fix. havi költség	1.838.975 Ft,
- Rendszerhasználati díj fix éves költség	22.067.704 Ft,
- Rendszerhasználati díj változó éves költség	2.550.964 Ft,
- Teljesítménydíj	80.377.300 Ft,
ÉVES ÖSSZESEN költség:	104.995.968 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **76/2021. (VII.01.)** számú határozatában a döntött a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. **2021-2022. évi földgáz beszerzéséről**. Az előterjesztéshez a Felügyelő Bizottság 13/2021. (VI.29.) számú határozata csatolásra került, melyben az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. földgáz szolgáltató árajánlatát elfogadásra javasolta.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. az **MVM Next Energiakereskedelmi Zrt-vel** 2021. júniusban **Földgáz - Kereskedelmi szerződést** kötött, a szerződésről a keltezés napja hiányzik.

- A szerződéses időszak 2021.10.01-2022.10.01.
- A szerződött éves földgázmennyiség 35 000 MWh (35.000.000 KWh).
- A megvásárolandó minimum mennyiség 70 %, azaz 24 500 MWh, a maximum mennyiség 125%, azaz 43 75 MWh.
- A mennyiségi tolerancia sáv: +25% / -30%. A szerződésben rögzítettek szerint amennyiben a vevő a teljesítés időszakra meghatározott földgázmennyiséget a megengedett eltérést meghaladó mértékben átvenni elmulasztja, azaz alul vételezi vagy túlvételezi kötbér fizetésére kötelezhető. A kötbér mértéke a szerződésszegéssel érintett földgázmennyiség után számított, szerződésszegéses időszakban érvényes gázdíjak számtani átlagértékével számított forint értékének a 25 %-a.

A szerződés szerint a gáz ára a Képviselő testület elé benyújtott előterjesztés szerint a következő:

- Gázdíj Fix ára	9 980 Ft/MWh,
- Rendszerhasználati forgalmi díj	115,89 Ft/MWh,
- Rendszerhasználati kapacitás díj	2.474,07 Ft/Kwh/év
- Rendszerhasználati díj fix. havi költség	2.169.966 Ft,
- Rendszerhasználati díj fix éves költség	26.039.587 Ft,
- Rendszerhasználati díj változó éves költség	4.056.150 Ft,
- Fix díj	349.300.300 Ft,
ÉVES ÖSSZESEN költség:	379.395.737 Ft.

A két év árajánlatát összevetve megállapítható, hogy 2020. évhez képest a fix ár 4.657 Ft-tal emelkedett (5.323 Ft-ról 9.980 Ft-ra). Az éves összesen költség 104.995.968 Ft-ról 379.395.737 Ft-ra, azaz 274.399.769 Ft-tal emelkedett.

2021. októbertől változtak a rendszerhasználati díjak, az alábbiak szerint:

- rendszerhasználati kapacitás díj 2.647,89 Ft/kWh/év,
- rendszerhasználati forgalmi díj 0,12453 Ft/kWh.

A rendelkezésemre bocsátott **számlák** alapján a Szalkatávhő Kft. 2021. évben gázdíj címen bruttó **256.568.843 Ft-ot** fizetett a Szolgáltató részére.

A **bankszámlakivonatokat** átvizsgálva megállapítottam, hogy a bruttó 256.568.843 Ft-on kívül a Szalkatávhő Kft. 2021. 01.05-én még bruttó 29.372.164 Ft-ot utalt az **MVM Next részére**, ez a 2020-as elszámolási időszak számla teljesítése volt, tehát a **2021. évi utalás összesen bruttó 285.941.007 Ft** volt.

MVM Next részére 2021. évben fizetett **rendszerhasználati díj** összege bruttó 31.288.021 Ft. a gázdíj és a rendszerhasználati díj összesen bruttó 317.229.028 Ft.

A **bankszámlakivonat alapján** az MVM Next részére **összesen bruttó 317.229.028 Ft gázdíjat és rendszerhasználati díjat** utalt a Szalkatávhő Kft.

2021. évben az MVM Next **szállítói kartonján** is **317.229.028 Ft** a kiegyenlített összeg. A kartonon szerepel még bruttó 78.267.829 Ft, bruttó 60.321.693 Ft-os és egy bruttó 2.949.473 Ft-os tétel, melyek 2021. évi elszámolási időszak számlái, de ezen bruttó **141.538.995 Ft kifizetése 2022. évben** történt meg.

A szállítói kartonon az összesen nettó 311.815.520 Ft+27% Áfa, azaz bruttó 396.005.710 Ft szerepel.

A **2021. évi főkönyvi kivonaton gázdíj** címen **114.457.209 Ft** szerepel, **kapacitásdíj 24.636.240 Ft, összesen 139.093.449 Ft**, mely az *51-es főkönyvi számla* anyagköltségének a 35,6 %-a, az energiaköltségnek pedig a 37,2 %-a.

A *814-es főkönyvi számra* könyveltek alapján a gázdíjból 168.185.663 Ft a továbbszámlázott szolgáltatás.

Vannak olyan számlák, amelyek 2020. évi elszámolási időszakúak vagy fizetési határideje 2022. év, ezek a szállítói kartonon szerepelnek, de költségek között még nem, ez okozza szállítói kartonon és a főkönyvi kivonat 5-ös számlaosztályában szereplő összeg közötti eltérést.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. 2016. december 01. napján a **Veolia Energia Magyarország Zrt-vel**, mint szolgáltatóval Energiaszolgáltatási szerződést kötött. A Veolia Zrt. a gázmotor működtetésével hőenergiát szolgáltat a Szalkatávhő részére. A Szalkatávhő Kft. mint megrendelő minden naptári év október 15. napjától következő év április 15 napjáig köteles átvenni a gázmotorral megtermelt hőmennyiséget. A

szolgáltatott hőenergia előállításához felhasznált földgázt a Szalkatávhő Kft. köteles biztosítani a Veolia Energia Magyarország Zrt.-nek, a Szalkatávhő Kft. a Szolgáltató részére értékesített földgázt a szabadpiacról szerzi be. Az üzemeltetésből keletkezett haszon a Veolia Zrt. és a Szalkatávhő Kft. 60-40 arányban osztozik.

A számlák és a bankszámlakivonatok alapján megállapítottam, hogy a Szalkatávhő **2021. évben bruttó 120.172.516 Ft**-ot fizetett a Veolia Zrt. részére, bruttó 14.578.631 Ft, még 2020. decemberi számlázási időszak hődíja, de a kifizetése 2021. évben történt.

A Veolia Zrt. könyvelésből kinyomtatott **szállítói folyószámla kartonjának végösszege** bruttó 118.294.962 Ft. A kartonon szerepel bruttó 12.701.077 Ft, melynek kifizetésére 2022. évben került sor.

A 2021. évi **főkönyvi kivonaton** „hődíj Veolia” címen (511631) **93.145.640 Ft** szerepel, ez nettó összeg, melyet, ha megszorozok 27 % Áfával akkor ez megegyezik a szállítói kartonon szereplő 118.294.962 Ft összeggel. A Veolia hődíj az *51-es főkönyvi számla* alapján az összes költség 23,8 %-a, az energiaköltségnek pedig 24,9 %-a

A Banki dokumentumok átvizsgálása során megállapítottam, hogy 2021. évben a **Veolia Zrt.** gázdíj címen bruttó **236.218.078 Ft**-ot utalt a Szalkatávhő Kft. részére, mely összeg a haszonmegosztást is tartalmazza.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft, mint vevő és a **Geotherm Fire Kft.** mint szolgáltató között a **Hőszolgáltatási szerződés** 2019. 08.09. napján jött létre. A szerződés tárgya szerint a szolgáltató hőenergiát ad át a vevő részére.

A szerződés szerint a Szolgáltató a hőmennyiséget mérő berendezéseket minden hónap első napján leolvassa, mely alapján megállapítja az előző hónapban átadott hőenergia mennyiségét, a mérőóraállást mérőlapon rögzíti, és kiállítja a számlát. A szerződésben rögzítettek szerint a Szalkatávhő Kft. 3.200 Ft/GJ árat köteles fizetni. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Geotherm Fire Kft. a hődíjat a szerződésben meghatározott áron számlázta.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott számlák és bankszámlakivonatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a Szalkatávhő Kft. **2021. évben hődíj** címen bruttó **75.048.146 Ft**-ot fizetett a **Geotherm Fire Kft.** részére, ez az összeg azonos a szállítói folyószámla kartonon lekönyvelt összeggel. A folyószámlakarton tartalmaz egy bruttó 12.025.213 Ft összegű számlát melynek pénzügyi teljesítésére 2022. évben került sor.

A 2021. évi **főkönyvi kivonaton** „hődíj Geotherm” címen (511632) **82.927.006 Ft** szerepel, mely az *51-es főkönyvi számlán* könyvelt költségeknek a 21,2 %-a, az energiaköltségnek pedig a 22,2 %-a.

Az *51-es főkönyvi számla* 390.799.990 Ft **összesen költségének** a 88,3 %-át a gázdíj, hődíj, valamint a fa apríték, fa brikett költsége (345.157.693 Ft) alkotja. A fennmaradó 11,7 % a vízdíj, áramdíj karbantartási és egyéb anyag költségeiből tevődik össze.

Az *51-es főkönyvi számla* 390.799.990 Ft **összesen költségének** a 95,7 %-át az energiaköltség (374.056.079 Ft) teszi ki.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. **2021. évi mérlegbeszámolóját** Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő – testülete a 39/2022. (IV.28.) számú határozatával hagyta jóvá, melyet a Felügyelő Bizottság a 3/2022. (IV.11.) FB határozatával javasolt elfogadásra. Az éves beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották, mely az adott üzleti év gazdasági eseményeinek összesítő kimutatása. A mérleg forrás és eszköz oldala 458.984 e Ft.

Az alaptevékenység eredménye - üzemi (üzleti) - 2020. évben csak 2.693 eFt volt, addig 2021. évre 15.925 eFt lett.

Az adózott eredmény, mely a Kft. nyeresége, eredményességének mérőszáma 2020. évben 1.449 eFt volt, 2021. évben pedig 15.709 eFt.

A Vagyoni helyzet elemzése Befektetett eszköz fedezettsége: a befektetett eszközöket a saját tőke 90,3 % -ban fedezte. **Tárgyi eszközök fedezettsége:** a saját tőke a tárgyi eszközöket 90,3 %-ban fedezi. **Tőkeerősség:** a saját tőke a Szalkatávhő Kft. eszközeit 46,8 %-ban fedezi. **Saját tőke változása** a saját tőke az előző évhez képest 15.709 eFt-tal, 7,9 %-kal növekedett. **Saját tőke növekedés mutató** a mutató értéke 2,1 mely jónak mondható, az 1-nél kisebb mutató tőkevesztésre utal. A saját tőke a kötelezettségek 86,1 %-át fedezi.

Pénzügyi helyzet elemzése Rövid távú likviditás: a követelések, értékpapírok, pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya 1,18, azaz a rövid lejáratú kötelezettségek 118 %-át fedezi a likvid vagyon. **Készpénz likviditás:** a rövid lejáratú kötelezettségek 51,8 %-át fedezik a pénzeszközök.

A könyvviteli nyilvántartás alapján a Szalkatávhő **9-es főkönyvi számon** elszámolt 2021. évi **bevétele** a következőképpen alakult:

(adatok Ft-ban)

Megnevezés	2021. év
Belföldi értékesítés árbevétele (91)	355.665.735
Egyéb szolgáltatás árbevétele (92)	182.544.090
Egyéb bevételek (96)	290.360.781
Pénzügyi műveletek bevételei (97)	1.056.111
Összesen	829.626.717

A Szalkatávhő Kft. 9-es főkönyvi számon szereplő **összes bevétele 829.626.717 Ft** volt, mely ez az előző évhez képest 89.423 eFt összeggel, 12,1 %-kal növekedett. Az értékesítés nettó árbevétele 538.210 eFt volt, mely az előző évhez képest 25.744 eFt értékkel, 5,0 %-kal növekedett.

Az értékesítés nettó árbevételének az összes bevételhez viszonyított aránya 64,9 %.

A Szalkatávhő Kft. a vásárolt készletet „anyagokat” **anyagköltségként az 511 -es főkönyvi számlán** számolta el, mely az alábbiak szerint alakult:

(adatok Ft-ban)

Megnevezés	2021. év
Gázdíj (511621)	114.457.209
Gázdíj kapacitás díj (511622)	24.636.240
Hődíj Veolia (511631)	93.145.640
Hődíj Geotherm (511632)	82.927.006
Fa apríték (51166)	28.908.598
Fa brikett (51167)	1.083.000
Összesen	345.157.693

Az **Energia költség (5116) 2021. évben összesen 374.056.079 Ft** volt, ez a költség fenti táblázatban szereplő költségeken kívül 18.310.599 Ft áramdíj és 10.587.787 Ft vízdíj összegét is tartalmazza.

A Szalkatávhő Kft. 5-ös főkönyvi számon szereplő **összes költsége 390.799.990 Ft** volt.

Az anyagi jellegű ráfordítás összeg 626.952 eFt, a személyi jellegű ráfordítás 100.109 eFt, az egyéb ráfordítás 73.622 eFt és az értékcsökkenési leírás 73.622 eFt, mindez összesen 812.646 eFt.

A Szalkatávhő Kft. 2021. december 31. fordulónappal a leltározást elvégezte, a mérleg tételei leltárral alátámasztottak.

Javaslatok:

Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg, így javaslat nem került megfogalmazásra.

□ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Belső ellenőrzés az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését évente végzi, az utolsó ellenőrzésre 2021. november hónapban került sor. A jelen ellenőrzés a 2021. novembertől folyamatban lévő, illetve a vizsgált időszakban induló projektekre terjed ki.

Az ellenőrzés során az alábbiakat vizsgáltam: a támogatási szerződések, azok módosításai, a projekttel kapcsolatban kötött szerződések és azokban foglaltak teljesülése, a benyújtott kifizetési kérelmek, számlák, pénzügyi teljesítések vizsgálata, számviteli nyilvántartások.

TOP-PLUSZ-1.1.3-21-SB1-2022.-00006 Mátészalka Óvárosának turisztikai fejlesztése III. ütem

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 105/2022. (VIII.30.) Kt. számú határozatával döntött a „Mátészalka Óvárosának turisztikai fejlesztése III. ütem” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 500.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 500.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 487.500.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 12.500.000 Ft támogatási igényt nyújtott be 100 %-os finanszírozás mellett. A jogosultsági döntés dátuma 2022.09.27. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett határideje 2026.02.28.

A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási kérelmét 500.000.000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

TOP-PLUSZ-1.2.3.-21-SB1-2022-00049 Belterületi útfejlesztés I.

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 46/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával döntött a „Belterületi útfejlesztése I.” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 200.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 195.000.000 Ft, a

Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft támogatási igényt nyújtott be 100 %-os finanszírozás mellett. A jogosultsági döntés dátuma 2022.06.14. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.03.01. A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése 2026.02.28.

A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási kérelmét 200.000.000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

TOP-PLUSZ-3.3.2-21-SB1-2022-00033 Gyermekegészségügyi Központ

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 44/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával döntött a „Gyermekegészségügyi Központ” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 500.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 500.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 487.500.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 12.500.000 Ft támogatási igényt nyújthat be 100 %-os finanszírozás mellett. A jogosultsági döntés dátuma 2022.08.02. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.02.01. A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése 2026.01.31.

A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási kérelmét 500.000.000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

TOP-PLUSZ-3.1.2-21-SB1-2022-00011 Szociális városrehabilitáció az 1. szegregátum területén (ESZA+)

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 49/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával döntött a „Szociális városrehabilitáció az 1. szegregátum területén (ESZA+)” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 200.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 127.443.840 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft, a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási intézmények, mint konzorciumi tag 67.556.160 Ft támogatási igényt nyújtott be 100 %-os finanszírozás mellett. A jogosultsági döntés dátuma 2022.08.03. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.02.01. A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése 2026.01.31.

A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási kérelmét 200.000.000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

TOP-PLUSZ-1.2.3-21-SB1-2022-00050 Belterületi útfejlesztés II.

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 47/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával döntött a „Belterületi útfejlesztés II.” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 200.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 195.000.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft támogatási igényt nyújtott be 100 %-os finanszírozás mellett.

A jogosultsági döntés dátuma 2022.06.17. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.03.01. A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése 2026.02.28. A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási kérelmét 200.000.000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

TOP-PLUSZ-1.2.2.-21-SB1-2022-00010 Szociális városrehabilitáció az 1. szegregátum területén

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **48/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával** döntött a „Szociális városrehabilitáció az 1. szegregátum területén” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 200.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 195.000.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft támogatási igényt nyújtott be 100 %-os finanszírozás mellett. A jogosultsági döntés dátuma 2022.08.05. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.02.01. A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése 2026.01.31.

A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, a támogatási kérelmének elutasításáról.

TOP-PLUSZ-1.1.3-21-SB1-2022-00007 Mátészalka Óvárosának turisztikai fejlesztése IV. ütem

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **106/2022. (VIII.30.) Kt. számú határozatával** döntött a „Mátészalka Óvárosának turisztikai fejlesztése IV. ütem” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 287.999.999 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 287.999.999 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 280.799.999 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 7.200.000 Ft támogatási igényt nyújtott be 100 %-os finanszírozás mellett. A jogosultsági döntés dátuma 2022.09.27. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.03.01. A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése 2026.02.28.

A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási kérelmét 273.501.560 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

TOP-PLUSZ-1.1.1-21-SB1-2022-00003 A Mátészalkai Technológiai Park fejlesztése

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **45/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával** döntött a „Mátészalkai Technológiai Park fejlesztése” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 1.150.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 1.150.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 1.121.250.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 28.2750.000 Ft támogatási igényt nyújtott be 100 %-os finanszírozás mellett. A jogosultsági döntés dátuma 2022.07.05. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2023.03.01. A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése 2026.02.28.

A Magyar Államkincstár 2022. december 20-án kelt levelében értesítette Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási kérelme szakmailag megfelelt a támogatáshoz szükséges minimális feltételeknek, azonban forráshiány miatt nem részesülhet támogatásban, a támogatási kérelem tartaléklistára került.

TOP-PLUSZ-1.2.1-21-SB1-2022-00029 Mátészalka-Ópályi közötti kerékpárút építése

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **6/2022. (I.13.) Kt. számú határozatával** döntött a „Mátészalka – Ópályi közötti kerékpárút építése” című pályázat benyújtásáról. A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága

2022. szeptember 08. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így a **Támogatási szerződés** hatálybalépésének napja: 2022.09.02, mely szerint:

a projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 538.073.943 Ft, a projekt megvalósításának tervezett kezdő időpontja 2022.09.01, a projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2025.08.31, a záró kifizetési igény benyújtásának tervezett határideje 2025.10.30. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 538.073.943 Ft. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára 2022.11.08. napján 524.622.500 Ft támogatási előleg érkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban 2021. december 13-án **projekt előkészítő tanulmány** készítésére az **Európa Terv Fejlesztő és Szolgáltató Kft**-vel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 1.100.000 Ft +Áfa. Mátészalka Város Önkormányzata 2022. július 11-én **szakmai megalapozó dokumentációk** készítésére vállalkozási szerződést kötött. A vállalkozói díj összege 4.995.000 Ft. A projekttel kapcsolatban az ellenőrzés időszakáig egyéb esemény nem történt.

TOP-PLUSZ-1.2.1-21-SB1-2022-00025 Kegyeleti Park II. ütemű fejlesztése

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **5/2022. (I.13.) Kt. számú határozatával** döntött a „Kegyeleti Park II. ütemű fejlesztése” című pályázat benyújtásáról. A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága 2022. szeptember 23. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így a **Támogatási szerződés** hatálybalépésének napja: 2022.09.23, mely szerint: a projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 106.397.669 Ft, a projekt megvalósításának tervezett kezdő időpontja 2022.09.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2025.08.31. A záró kifizetési igény benyújtásának tervezett határideje 2025.10.30. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 106.397.669 Ft. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára 2022.11.08-án 103.737.728 Ft támogatási előleg megérkezett. Mátészalka Város Önkormányzata 2021. december 13-án **projekt előkészítő tanulmány** készítésére az **Európa Terv Fejlesztő és Szolgáltató Kft**-vel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 1.100.000 Ft +Áfa. A projekttel kapcsolatban az ellenőrzés időszakáig egyéb esemény nem történt.

TOP-PLUSZ-3.3.1-21-SB1-2022-00020 Óvodai és Bölcsődei eszközfejlesztés Mátészalkán

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **7/2022. (I.13.) Kt. számú határozatával** döntött az „Óvoda és bölcsőde eszközfejlesztés Mátészalkán” című pályázat benyújtásáról. A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága 2022. szeptember 14. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így a **Támogatási szerződés** hatálybalépésének napja: 2022.09.13, mely alapján a projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 199.799.011 Ft, a projekt megvalósításának tervezett kezdő időpontja 2022.09.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2025.08.31. a záró kifizetési igény benyújtásának

határideje 2025.10.30. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 196.052.816 Ft. A projekttel kapcsolatban az ellenőrzés időszakáig egyéb esemény nem történt.

TOP-PLUSZ-1.2.1-21-SB1-2022-00028 Zöld Mátészalka

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **4/2022. (I.13.) Kt. számú határozatával** döntött a „Zöld Mátészalka” című pályázat benyújtásáról.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága 2022. augusztus 29. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így **A Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja: 2022.08.29, mely szerint a projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 1.300.000.000 Ft, a projekt megvalósításának tervezett kezdő időpontja 2022.09.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2025.08.31. A záró kifizetési igény benyújtásának tervezett határideje 2025.10.30. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 1.300.000.000 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata 1.267.500.053 Ft **előlegigényét** 2022.08.29-én, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft a 32.499.947 Ft előlegigényét 2022.08.31-én nyújtotta be. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára az 1.267.500.053 Ft támogatási előleg 2022.09.02. napján megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021. december 13-án **projekt előkészítő tanulmány** készítésére az **Európa Terv Fejlesztő és Szolgáltató Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 9.000.000 Ft +Áfa.

Az ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01697 Mátészalka Képes album és virtuális túra megvalósítása

A projekthez kapcsolódó **Támogatói okirat** hatályba lépésének napja 2021. február 22. A projekt elszámolható bruttó összköltsége: 4.651.170 Ft. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2021.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2022.08.15. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2022.11.13. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 1.162.792 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata előlegigényét 2022.08.31-én nyújtotta be. A Magyar Államkincstár 2022. 09. 29. napján kelt levelében értesítette az Önkormányzatot, hogy a támogatási előlegigénylése jóváhagyásra került, a 4.651.170 Ft előleg átutalásáról intézkedtek. Az Önkormányzat az ellenőrizendő időszakban 3 változásbejelentést/szerződésmódosítási igényt nyújtott be, melyek elfogadása megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata 2022. március 21. napján **nyomdai feladatok ellátására az Á. Tóth és Barátai Produkciós Reklámügynökség Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 3.215.238 Ft + 160.762 Ft Áfa, azaz bruttó 3.376.000 Ft.

2022. március 21. napján **virtuális túra készítésére a Start-Hang PR Ügynökség Kft-vel** Megbízási szerződést kötöttek. A megbízási díj összege 500.000 Ft + 135.000 Ft Áfa, azaz bruttó 635.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata 2022. március 21. napján **virtuális túra készítésére a Szatmári Mérföldkö Kulturális, Gazdasági és Társadalmi**

Egyesülettel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 500.000 Ft + 0 Ft Áfa, azaz bruttó 500.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az 1. számú és a záró kifizetési igényét is benyújtotta, az igényelt és elfogadott támogatási összeg 4.551.000 Ft.

Az 1. számú és a záró beszámoló is benyújtásra került, melyek elfogadása folyamatban van.

TOP-1.3.1-16-SB1-2019-00004 Közlekedésfejlesztés Szabolcs-Szatmár- Bereg megyében

A projekthez kapcsolódó **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2020. július 28. A projekt elszámolható bruttó összköltsége: 1.192.546.870 Ft. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2020.01.31. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2023.01.31. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített kincstári számlájára a 307.749.803 Ft támogatási előleg már korábban megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban 5 db változásbejelentést nyújtott be, melyek - a 8. számú változásbejelentés kivételével - elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata által jelen ellenőrzendő időszakban megkötött szerződések, elfogadott árajánlatok a következők:

A burkolatfelújításra és kerékpársáv építéséhez kapcsolódó vasúti fénysorompó átépítésének **műszaki ellenőrzését** a Magyar Közút Nonprofit Zrt. a 2022.02.07-én megrendelte, a munka díjja **bruttó 315.000 Ft**.

Mátészalka Város Önkormányzata, valamint a Magyar Közút Nonprofit Zrt. **építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére** a Colas Út Építőipari Zrt-vel 2022.01.17. napján **kivitelezési szerződést** kötött. A vállalkozói díj összege a Mátészalka Város Önkormányzat projektelemére nettó 191.333.000,36 Ft, A Magyar Közút Nonprofit Zrt. projektelemére nettó 720.908.629,64 Ft, összesen 912.241.630 Ft.

A Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeletékért Felelős Helyettes Államtitkárság Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya **közbeszerzési eljárás lefolytatását korábban már ellenőrizte**, a záró tanúsítványt 2021.12.01 keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely támogató tartalmú volt.

2022.08.17-én Ex-ante típusú ellenőrzés indult, melynek keretében a szerződésmódosítás tervezet *szakmai* ellenőrzése zajlott, a záró tanúsítványt 2022.09.01. napján megküldték az Önkormányzat részére.

A Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya 2022.09.05-én ex-ante típusú ellenőrzést indított, melynek keretében a szerződésmódosítás tervezet *közbeszerzési-jogi* ellenőrzését végezte, a véleményét 2022.09.26. napján megküldte az Önkormányzat részére.

Mátészalka Város Önkormányzata **3. számú időközi kifizetési igényét** 2020.06.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatás **180.227.157 Ft** volt, **4. számú időközi kifizetési igényét** 2022.06.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás **47.833.250 Ft** volt, az 5. számú kifizetési igény benyújtására 2022.10.30-án került sor, az igényelt támogatási összeg 590.464.601 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata a **6. számú időközi kifizetési igényét** 2022.12.20-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **290.513.399 Ft** volt. A kifizetési igények jóváhagyásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzat által az **ellenőrizendő időszakig benyújtott és elfogadott** támogatás összege 1.127.345.401 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban 2. számú szakmai beszámolót (benyújtva 2022.02.11.) és a 3. számú szakmai beszámolót (benyújtva 2022.06.15.) nyújtotta be, melyek elfogadásra kerültek.

TOP-1.1.3-15-SB1-2019-00038 Belvárosi piac megújítása

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 100/2019. (IX.26.) Kt. számú határozatával döntött a „Belvárosi piac megújítása” című támogatási kérelem benyújtásáról. A beruházás teljes költsége 650.000.000 Ft, 100%-os finanszírozású. A Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkársága 2020.06.26-án kelt levelében értesítette az Önkormányzatot, hogy a támogatási kérelmét **564.566.992 Ft összegű támogatásra** érdemesnek ítélte.

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2020. augusztus 04. A projekt megvalósításának tervezett kezdete: 2020.08.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett határideje: 2023. 05. 15. A záró elszámolás benyújtásának tervezett határideje: 2023. 08. 13. A projekt bruttó összköltsége: 564.566.992 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 564.566.992 Ft, mely összeg már korábban megérkezett az Önkormányzat elkülönített kincstári számlájára.

Az ellenőrizendő időszakban 2 szerződésmódosítási igény nyújtottak be, az egyik már elfogadásra került, a másik elfogadása folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata a projekthez kapcsolódóan jelen ellenőrizendő időszakban új szerződést nem kötött.

A projekthez kapcsolódóan 2022. novemberében közbeszerzés ellenőrzése indult azonban időközben jogszabály módosítás történt, így 2022.12.06-án új ex-ante típusú ellenőrzés kezdődött, melynek eredményeként 2023.01.09-én az eljárás megindítására vonatkozó tanúsítványt megküldték az Önkormányzat részére.

Mátészalka Város Önkormányzata a **2. számú időközi kifizetési igényét** 2022.10.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás **13.705.708 Ft** volt, a kifizetési igény jóváhagyása megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzat által az **ellenőrizendő időszakig benyújtott és elfogadott** támogatás összege 30.117.125 Ft. **Szakmai beszámoló** beküldésére az ellenőrzés időpontjáig nem került sor.

TOP-1.4.1-19-SB1-2019-00027 Új Bölcsőde Mátészalkán

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 85/2019. (VII.17.) Kt. számú határozatával döntött a TOP-1.4.1-19 azonosító számú „Bölcsődei férőhelyek kialakítása, bővítése” tárgyú támogatási kérelem benyújtásáról.

A beruházás teljes költsége bruttó 550.000.000 Ft

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2020. május 29. A projekt megvalósításának tervezett kezdete: 2020.06.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett határideje: 2022. 06. 30. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2023. 09. 28. A **projekt bruttó összköltsége: 550.000.000 Ft**, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 550.000.000 Ft, mely a korábbi ellenőrizendő időszakban Önkormányzat elkülönített Kincstári számlájára megérkezett. 2022.03.29-én előleg érkezett az önkormányzat elkülönített számlájára, melynek összege 99.291.096 Ft.

Az eptk. rendszerben lévő jelenlegi adatok alapján a támogatás összege 649.291.096 Ft, az összköltség 705.041.096 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakba 2 **változásbejelentést/szerződésmódosítási** igényt nyújtott be, melyek elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban új szerződést nem kötött.

2022.08.26-án ex—ante típusú ellenőrzést indul, melynek keretében a szerződésmódosítás tervezet *szakmai* ellenőrzése történt meg, ennek eredményeként 2022.09.26-án a záró tanúsítványt megküldték az Önkormányzat részére.

Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya 2022.09.26-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, melynek keretében a szerződésmódosítás tervezet közbeszerzési-jogi minőségi ellenőrzést végzett, ennek eredményeként 2022.11.04-én a véleményét megküldte az Önkormányzat részére.

Mátészalka Város Önkormányzata **2. számú időközi kifizetési igényét** 2021.10.08-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **467.661.265 Ft** volt, mely jóváhagyásra került. Mátészalka Város Önkormányzata **3. számú időközi kifizetési igényét** 2022.12.20-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **108.897.271 Ft** volt. A Magyar Államkincstár 2022. 12. 21-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a 3. számú kifizetési igény jóváhagyásáról.

Mátészalka Város Önkormányzat által az **ellenőrizendő időszakig benyújtott és elfogadott** támogatás összege 614.763.536 Ft.

Jelen ellenőrizendő időszakban a 2. számú, a 3. számú és a 4. számú szakmai beszámolót benyújtották, melyek elfogadása folyamatban van.

TOP-7.1.1.-16-H-ERFA-2019-00247 Jóléti tó, rendezvénytér kialakítása, valamint Sportfunkciók telepítése Mátészalkán

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 18/2019. (II.28.) Kt. számú határozatával döntött a TOP-7.1.1.-16-H-084-1.1. kódszámú Jóléti tó, rendezvénytér kialakítása, valamint sportfunkció fejlesztése Mátészalkán című támogatási kérelem benyújtásáról. A tervezett fejlesztés összköltsége 130.115.936 Ft. A tervezett fejlesztésre rendelkezésre álló forrás 85.000.000 Ft.

A megvalósításhoz szükséges saját forrás 45.115.936 Ft.

A **Támogatói okirat** hatálybalépésének napja 2019.08.26. A támogatás összege 85.000.000 Ft. Az összköltség 130.120.936 Ft. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2019.06.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett határideje 2022.07.31. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2022.10.29.

A 85.000.000 Ft támogatási összege korábban már megérkezett az Önkormányzat elkülönített Kincstári számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban újabb szerződésmódosítási igényt nem nyújtott be, a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött. A projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakba a záró kifizetési igényét nyújtotta be, a beküldés dátuma 2022.11.28, melyben támogatást már nem igényeltek. Az Önkormányzat által az **ellenőrizendő időszakig benyújtott és elfogadott** támogatás összege 85.000.000 Ft, mely azonos a támogatási összeggel.

Mátészalka Város Önkormányzata záró szakmai **beszámolóját** 2022.10.28. napján küldte be, melynek elfogadása folyamatban van.

TOP-2.1.2-15-SB1-2017-00029 „Mátészalka a Fény Városa”

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő – testülete a 138/2017. (IX.20.) Kt. számú határozatában döntött a „Zöld város kialakítása” című TOP-2.1.2-15 azonosító számú felhívásra a támogatási kérelem benyújtásáról.

A beruházás teljes összege bruttó 404.000.000 Ft, amelyből 100 %-os támogatási intenzitás mellett 337.000.000 Ft összegre támogatási kérelmet nyújt be, a fennmaradó Áfa részt 27.000.000 Ft-ot Áfa visszaigénylés címén kívánja érvényesíteni. A jogosultsági értesítő 2017. 10. 20-án megérkezett.

A **Támogatási szerződés** hatálybalépésének dátuma 2019.01.17. A támogatás összege 377.000.009 Ft. A támogatás összege 321.081.776 Ft. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2019.01.02. A projekt fizikai befejezésének határideje 2021.12.31. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2022.03.31.

Mátészalka Város Önkormányzat 8. számú **szerződésmódosítási** igényét 2022.11.07-én nyújtotta be, mely elfogadása folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakba a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött.

A projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata **záró időközi kifizetési igényét** 2022.03.31-én nyújtotta be, melyben támogatást már nem igényelt, az **ellenőrizendő időszakik benyújtott és elfogadott** támogatás összege 321.081.776 Ft, mely azonos a támogatási összeggel. Mátészalka Város Önkormányzata a **záró szakmai beszámolóját** 2022.03.31. napján benyújtotta, melynek elfogadása még nem történt meg.

TOP-5.3.1-16-SB1-2017-00002 Közös érték közösségi élmények

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő – testülete a 137/2017. (IX.20.) Kt. számú határozatában döntött a „helyi identitás és kohézió erősítése” című TOP-5.3.1-16 azonosító számú felhívásra a támogatási kérelem benyújtásáról.

A projekt teljes összege bruttó 90.000.000 Ft.

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének a napja 2019.02.11. A támogatás összege 90.000.000 Ft Az összköltség 90.835.390 Ft. A projekt megvalósításának tervezett kezdete 2019.03.01. A projekt fizikai befejezésének határideje 2022.12.29. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2023.03.29.

A 74.261.600 Ft összegű támogatási előleg 2019-ben megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzat 3. számú szerződésmódosítási igényét 2022.02.28. napján nyújtotta be, mely elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata 2022. április 04. napján **marketing feladatok** ellátására a **CSEPIVOX Bt-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege bruttó 2.274.400 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **4. számú időközi kifizetési igényét** 2022.08.18-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **18.632.851 Ft** volt, a 2022.10.28-án benyújtott **5. számú kifizetési kérelemben** az igényelt támogatási összeg 15.795.242 Ft. A kifizetési kérelmeknek csak a részbeni jóváhagyása történt meg. Mátészalka Város Önkormányzata **6. számú időközi kifizetési igényét** 2022.12.21-én nyújtotta be, az

igényelt támogatás **2.736.760 Ft** volt. A Magyar Államkincstár 2022. 12. 21-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot az 6. számú kifizetési igény részbeni jóváhagyásáról.

Az **ellenőrizendő időszakig** benyújtott kifizetési kérelmek alapján az **elfogadott** támogatás összege 88.212.135 Ft volt.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő a **6. számú szakmai beszámolóját** (benyújtva 2021.12.14.) és a **7. számú szakmai beszámolóját** (benyújtva 2022.06.07.), **8. számú szakmai beszámolóját** (benyújtva: 2022.12.14.) adta be, melyek elfogadása - a 8. számú kivételével - megtörtént.

TOP 1.1.1-16-SB1-2017-00003 Az ipari parkok iparterületek fejlesztése II. ütem

Mátészalka Város Önkormányzata és a Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Irányító Hatósága a **Támogatási szerződést** 2018. augusztus 07. napján írta alá. A projekt megvalósítási időszakának tervezett kezdő időpontja: 2018. 08. 01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2022. 03. 31. A projekt összköltsége: 465.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 % Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 465.000.000 Ft volt.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban változásbejelentést/szerződésmódosítási igényt már nem nyújtott be és a projekthez kapcsolódóan új szerződéseket már nem kötött.

Mátészalka Város Önkormányzata A projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata **záró kifizetési igényét** 2022.06.30-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **414.289 Ft** volt, melynek jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

Az **ellenőrizendő időszakig** benyújtott kifizetési kérelmek alapján az **elfogadott** támogatás összege 464.585.711 Ft.

Az 5. számú szakmai beszámolót 2021.12.22-én, a záró szakmai beszámolót 2022.06.30-án nyújtották be, melyek elfogadása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

TOP-1.1.2.-16-SB1-2017- 00003 Szatmár Inkubátorház

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 66/2017. (IV.26.) Kt. számú határozatával döntött a támogatási kérelem benyújtásáról. A beruházás teljes összege bruttó 323.850.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Nettó 255.000.000 Ft összegre támogatási kérelmet nyújt be, a fennmaradó 68.850.000 Ft-ot ÁFA visszaigénylés címén kívánja érvényesíteni.

Mátészalka Város Önkormányzata és a Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Operatív programok Irányító Hatósága a **Támogatási szerződést** 2018. augusztus 10. napján írta alá. A projekt megvalósításának tervezett kezdő időpontja: 2018. 07. 01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021. 09. 28. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2021. 12. 27.

A támogatás összege 255.000.000 Ft. A projekt összköltsége: 275.012.795 Ft.

A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 255.000.000 Ft, mely már korábban megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban változásbejelentést/szerződésmódosítási igényt már nem nyújtott be, projekttel kapcsolatban új szerződét már nem kötött.

Mátészalka Város Önkormányzata **záró kifizetési igényét** 2021.12.26-án nyújtotta be, melyben már nem igényelt támogatást.

Az **ellenőrizendő időszakig** benyújtott kifizetési kérelmek alapján az **elfogadott** támogatás összege 255.000.000 Ft, mely megegyezik a Támogatási szerződésben szereplő támogatási összeggel.

Az Önkormányzat jelen ellenőrizendő időszakban a **4. számú, 5. számú, 6. számú és a záró szakmai beszámolóját** is benyújtotta, a záró szakmai beszámoló kivételével azok elfogadása megtörtént.

TOP – 7.1.1.-16-2017-00084 Mátészalkai Helyi Közösségi Fejlesztési Stratégia (CLLD)

Mátészalka Város Önkormányzata a Nemzetgazdasági Minisztérium Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatóságával a **Támogatási szerződést** 2018. 01. 17. napján írta alá. A Támogatási szerződés hatályba lépésének napja 2018. 03. 12. A projekt megvalósítási időszakának tervezett kezdő időpontja: 2018. 02. 01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2022. 08. 31. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2022. 11. 29. A projekt bruttó összköltsége: 37.500.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 5.921.052 Ft volt.

Mátészalka Város Önkormányzata **8. számú változásbejelentését** 2021.12.30-án nyújtotta be, mely elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata 2022. augusztus 10-én a **CSEPIVOX Bt-vel** Vállalkozási szerződést kötött **workshop szervezése, lebonyolítása** feladat ellátására. A vállalkozói díj összege 178.023 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata a **13. számú kifizetési igényét** 2022.04.01-jén nyújtotta be, 1.068.305 Ft összeggel, mely személyi jellegű kifizetéseket tartalmazott. A **14. számú kifizetési igény** 2022.10.28-án került benyújtásra, 178.023 Ft összeggel, melyhez a CSEPIVOX Bt. számláját csatolták. A **záró kifizetési igényt** 2022.11.29-én nyújtotta be az Önkormányzat, melyben már támogatást nem igényltek. A 13. és 14. számú kifizetési igény elfogadásra került. Mátészalka Város Önkormányzat által az **ellenőrizendő időszakig igényelt és elfogadott támogatás** összege 37.491.092 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **9. számú szakmai beszámolóját** 2022.03.18-án, a **záró szakmai beszámolóját** pedig 2022.11.29-én nyújtotta be, az elfogadásuk az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

TOP-2.1.3-15 SB1-2016-00036 Mátészalka Belterületi csapadékvízrendszer fejlesztése II. ütem

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének dátuma 2019.08.29. A támogatás összege: 400.000.000 Ft. A projekt megvalósításának tervezett kezdete: 2019.09.01.

A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021.11.26. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2022.02.24. Mátészalka Város Önkormányzata a 400.000.000 Ft összegű előleg igényét 2019.08.29-én nyújtotta be, az előleg összege 2019. évben már megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

Az Önkormányzat a 4. számú szerződésmódosítási igényét 2022.05.06-án nyújtotta be, mely elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében korábban már ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2021. 04. 13-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére.

Mátészalka Város Önkormányzata **záró kifizetési igényét** 2022.02.24-én nyújtotta be, az igényelt támogatási összeg 1.746.012 Ft, melynek jóváhagyása 2022. december 13-án megtörtént.

Az **ellenőrizendő időszakig** benyújtott kifizetési kérelmek alapján az **elfogadott** támogatás összege 400.000.000 Ft, mely azonos a támogatási szerződésben megítélt összeggel.

Az Önkormányzat 2022.02.24-én a **záró szakmai beszámolóját** is benyújtotta, melynek elfogadása még folyamatban van.

TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00071 Önkormányzati épületek energetikai korszerezés

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **69/2016. (V.30.) Kt. számú határozatával** döntött az „Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 121.383.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye 121.383.000 Ft.

Támogatási szerződés 2017. szeptember 07. napján jött létre. A projekt megvalósításának tervezett kezdő időpontja: 2017. 09. 15. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2019. 06. 30. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2019. 09. 28. A projekt elszámolható bruttó összköltsége: 121.383.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 % Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 121.383.000 Ft volt. Mátészalka Város Önkormányzata utolsó szerződésmódosítási igényét 2022.09.28-án nyújtotta be, melynek elfogadása még folyamatban van.

Jelen ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban új szerződés megkötésére nem került sor. A projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a záró kifizetési igényt és beszámolót is benyújtotta, mely 2021.09.16-án elfogadásra került.

TOP-1.2.1-15-SB1-2016-00013 Történelmi városközpont turisztikai rekonstrukciója Mátészalka Városában

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **42/2016. (IV.22.) Kt. számú határozatával** döntött a „Történelmi városközpont turisztikai rekonstrukciója Mátészalka Városában” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 720.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye 720.000.000 Ft. A

Támogatási szerződés 2017. szeptember 07. napján jött létre. A projekt megvalósításának tervezett kezdő időpontja: 2017. 09. 01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021. 11. 30. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2022. 12. 31. A projekt elszámolható bruttó összköltsége: 720.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. A támogatás módosított összköltsége 730.441.606 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **8. számú változásbejelentését** 2022.08.30-án nyújtotta be, mely 2022.09.02. napján elfogadásra került.

Jelen ellenőrizendő időszakban a projekthez kapcsolódóan az Önkormányzat új szerződéseket már nem kötött.

A projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata az **záró elszámolását** 2022.06.30-án nyújtotta be, **250.000 Ft** összeggel, melyben kis támogatástartalmú számlák kerültek benyújtásra, melynek elfogadása még nem történt meg.

Az **ellenőrizendő időszakig** benyújtott kifizetési kérelmek alapján az **elfogadott támogatás** összege 732.359.793 Ft.

TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00022 Mátészalka bel- és külterületi kerékpárút építése.

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **20/2016. (III.24.) Kt. számú határozatával** döntött a Mátészalka **bel- és külterületi kerékpárút-építési** pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 500.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 500.000.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata a **Támogatási szerződést** 2019. 04. 17. napján írta alá. A projekt elszámolható összköltsége: 500.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 500.000.000 Ft, mely összeg 2019. 06. 06. napján átutalásra került az Önkormányzat pénzforgalmi számlájára. A szerződés szerint a projekt megvalósítási időszakának tervezett kezdő időpontja: 2019.04.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2022. 07.31. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2022.10.29.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban a **7. számú és a 8. számú változásbejelentését** nyújtotta be, melyek elfogadása megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata a projekthez új szerződést már nem kötött.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében az előző ellenőrizendő időszakban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata **5. számú időközi kifizetési igényét** 2022.10.29-én benyújtotta, az **igényelt támogatási összeg 2.644.417 Ft**, a **záró kifizetési igényét** 2022.10.29-én benyújtotta, melyben már nem igényelt támogatást.

Mátészalka Város Önkormányzat által az **ellenőrizendő időszakig igényelt támogatás** összege 488.254.440 Ft, mely azonos az **elfogadott támogatás** összegével. A **záró szakmai beszámoló** 2022.10.29-én benyújtásra került, elfogadása folyamatban van.

TOP-5.2.1-15-SB1-2016-00009 Komplex telep program a Cinevégen.

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **18/2016. (III.24.) Kt. számú határozatával** döntött a „Komplex telep program a Cinevégen” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés támogatási összege 110.000.000 Ft, 100 %-os finanszírozással, melyből az Önkormányzat 73.424.000 Ft, a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények 36.576.000 Ft támogatást igényel.

A Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatóságával kötött **Támogatási szerződést** Mátészalka Város Önkormányzata 2018. 12. 10. napján írta alá. A projekt megvalósítási időszakának tervezett kezdő időpontja: 2018. 11. 01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021. 10. 31. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2022. 04. 28. A projekt összköltsége: 110.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 110.000.000 Ft.

A 73.424.000 Ft összegű előleg korábban már megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára. Mátészalka Város Önkormányzata **6. számú**

szerszódsmódosítási igényét 2022.02.16-án nyújtotta be, melynek elfogadása megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban új szerződést már nem kötött. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata a 8. számú kifizetési igényét 2022.01.27-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 4.524.295 Ft, mely elfogadásra került.

Az ellenőrizendő időszakig benyújtott kifizetési kérelmek alapján az elfogadott támogatás összege 114.524.274 Ft.

A valamennyi folyamatban lévő projekteknel a kifizetési kérelmekhez benyújtott számlák a szerzódésekben meghatározottak szerint kerültek kiállításra. A kifizetési kérelmekhez csatolt számlák a projekt azonosítaszámát „a támogatás elszámolásra benyújtásra került” szöveget és a teljesítést igazoló aláírását tartalmazzák. A számlákhoz a munka elvégzéséről szóló teljesítés igazolás csatolásra került. A projektekhez megnyitásra kerültek a Kincstárnál vezetett számlák, az elkülönített számviteli nyilvántartás biztosított.

A Projektek ellenőrzésével kapcsolatban évről-évre az a tapasztalatom, hogy azok lebonyolítása, az előírásoknak megfelelő dokumentáltsága, a támogatások jogszerű és szabályszerű felhasználása biztosított. A projektek megvalósítása a közbeszerzés lebonyolításától, a projektekhez kapcsolódó szerzódések megkötésén át a kifizetési kérelmek benyújtásáig minden esetben szabályos volt, mely köszönhető valamennyi pályázathoz kapcsolódó munkában részt vevő kolléga szakértelmének, akik a jogszabályok és előírások betartásával, precíz, pontos munkával hozzájárulnak a projektek szabályszerű kivitelezéséhez.

Javaslatok:

Az ellenőrzés hibát, hiányosságot nem állapított meg, így javaslat nem került megfogalmazásra.

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

POLGÁRMESTERI HIVATAL

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet többek között a világos szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, egyértelmű feladat, felelősségi és hatáskörök, valamint a humánerőforrás kezelés határozza meg.

Az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott, az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az érvényes jogszabálynak megfelelő, hatályos Alapító okirattal, Szervezeti és Működési szabályzattal és Ügyrenddel. A hatályos SZMSZ és Ügyrend dátuma 2020. 03. 02. A szervezeti struktúra az SZMSZ-ben világosan rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az Ügyrendben, a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozásra kerültek, munkaköri leírást valamennyi munkavállaló részére készítették.

A Polgármesteri Hivatalban valamennyi jogszabály által kötelezően előírt és a működéshez szükséges szabályzat elkészült, komplex szabályzatrendszert rendelkezésre áll, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására, a feladatok ellátása ezek alapján történik.

A szabályzatok a Polgármesteri Hivatal belső hálóján mindenki számára elérhetőek.

Az egyénre szabott feladatok a munkaköri leírásokban kerültek rögzítésre. A humánerőforrás a feladatellátáshoz biztosított.

Az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a jelenleg hatályos (2020.03.02.) Ügyrend 3. számú mellékletét képezi. A hivatásetikai alapelvek és eljárás meghatározásra került.

A jogszabályi kötelezettségnek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kidolgozásra kerültek, azokban a szervezeti folyamatokat azonosították.

A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított, legutolsó módosítása 2021. 02. 01. napjától hatályos. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 17. § (4) bekezdésének előírását betartva 2023. év januárban a belső ellenőr elvégezte a Belső Ellenőrzési Kézikönyv a kötelező felülvizsgálatát melynek során megállapította, hogy nem történt olyan jogszabályi és helyi szintű változás, amely indokolná a kézikönyv módosítását, így továbbra is a 2021.02.01. napján kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv marad érvényben.

A kézikönyv használatának a célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőr a tevékenységét.

A Közzolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint közzolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A jogszabályban meghatározott kötelező továbbképzési kötelezettségnek a köztisztviselők eleget tettek.

A költségvetési szerv belső struktúrája képes hatékonyan elősegíteni a szervezeti célok teljesítését.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok meghatározására, felmérésére, kezelésére a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatot készített, mely 2020. 02. 17. napjától hatályos, a szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza a kockázatelemzés módszerét. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit. Az Integrált kockázatkezelési rendszer

koordinálására szervezeti felelőst jelöltem ki. A Jegyzői Iroda a Pénzügyi Iroda és a Műszaki iroda Ügyrendje tartalmazza a kockázatos területek beazonosításához szükséges kockázatelemzést. A Belső ellenőrzés az éves terv készítése során kockázatelemzést végez, a magas kockázatú területek ellenőrzése prioritást élvez. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásában jelentős kockázati forrást képviselnek a pénzügyi kockázatok, valamint az Európai Unió forrásból nyújtott támogatások felhasználása. A tevékenységekben rejlő kockázatok feltárása, megszüntetése folyamatos feladat.

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységet kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezeti integritást.

A kötelezettségvállalási engedélyezési eljárások szabályozottak, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés megvalósul a gazdálkodás, az elszámolás és a pénzügyi döntések területén, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A belső szabályzatokban rögzítettek a felelőségek, beszámolási, tájékoztatási és információ áramlások. A belső szabályzatoknak megfelelően történik a pénzügyi folyamatok engedélyezése, jóváhagyása, nyomon követése, a beszámoló elkészítése. Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontrollrendszer kiemelt elemét képezik.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervhez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik elektronikus WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, az információáramlást elősegíti, hogy a helyi rendeletek a város honlapján megtekinthetők.

Biztosítottak a megfelelő információs eszközök a kommunikációs feladatok ellátása érdekében, a számítástechnikai rendszerek segítik a jelentési kötelezettségek teljesítését.

A vezetői információs rendszer része a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. A hivatal működésében nagyon fontos szerepe van az iktatási rendszernek, mely biztosítja az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomon követését, áttekinthetőségét és a határidők betartását. Az iktatás 2019. január 01-től az ASP Iratkezelő Szakrendszerben történik. A vezetőkkel való kapcsolattartás és beszámoltatás a rendszeres személyes konzultációk és a vezetői értekezleteken történő információáramlás által biztosított. Az irodai ügyrendek tartalmazzák a kapcsolattartás rendjét.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A költségvetési szerv vezetőjeként gondoskodtam a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam.

A nyomon követési rendszer egyrészt azzal valósul meg, hogy a Belső ellenőrzés éves terv alapján a Polgármesteri Hivatalban ellenőrzéseket végez, az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek készülnek, az abban előírt feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szervek/szervezeti egységek vezetői beszámolót nyújtanak be. A belső ellenőrzés operatív tevékenységet nem végez, a szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított.

A folyamatos és eseti adatszolgáltatásokban, beszámolóiban szereplő adatok elemzésével nyert információk hozzájárulnak a vezetői döntések megalapozásához.

Az önkormányzati feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról szóló beszámolás, tájékoztatás a Képviselő-testület éves munkaterve szerint történik. 2022. évben is gondoskodtam a Bkr. által előírt nyilvántartások vezetéséről.

INTÉZMÉNYEK

Az intézmények belső kontrollrendszerének értékelése az intézmények vezető által a belső ellenőrzéshez eljuttatott vezetői nyilatkozatban foglaltak alapján készült.

Kontrollkörnyezet:

A Szatmári Múzeum

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, amelyek biztosítják az intézmény működésének zavartalanságát, a rendelkezésre álló források átlátható, szabályozott és eredményes felhasználását. Ennek érdekében a Szatmári Múzeum az alábbi szabályzatokkal rendelkezik: Együttműködési megállapodás, melynek keretében a pénzkezeléssel összefüggő feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatallal együttműködve történik. A múzeum rendelkezik Alapító Okirattal, melynek törvényi alapját az 1997. évi CXL. törvény, vagyis Kultv. adja. Az Alapító Okirat 368/2011. (XII.31.) Korm. rend.-ben meghatározott adatokat rögzíti.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési szabályzattal, valamint a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a következők terjednek ki rá: Számviteli politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata, Bizonylati szabályzat, Számlarend, Mátészalkai Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási szabályzata és Pénzügyi Irodájának ügyrendje, Beszerzési szabályzat, Ideiglenes külföldi kiküldetés szabályzata valamint a Saját gépjármű hivatali használatáról szóló szabályzat.

A múzeum saját hatáskörben a következő szabályzatokat készítette el: Múzeumi küldetésnyilatkozat, Stratégiai terv, Állományvédelmi terv, Gyűjteménygyarapítási és revíziós terv, Múzeumi digitalizálási stratégia, Munkavédelmi szabályzat, Tűzvédelmi szabályzat, Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzata, Ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Munkaköri leírások.

Képes Géza Városi Könyvtár

Az intézmény az alábbi szabályzatokkal rendelkezik: •Alapító Okirat •Szervezeti és Működési Szabályzat •a Számviteli Törvény által előírt szabályzatok •Stratégiai Terv •Tűzvédelmi szabályzat •Adatkezelési Szabályzat •Használati Szabályzat •A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat •Adománykezelési szabályzat •Integrált kockázatkezelési szabályzat •Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzat •Panaszkezelési szabályzat.

Négy Évszak Óvoda Az intézményi ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az intézményeken belüli felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és

utólagos ellenőrzését, karbantartása folyamatos. Az SZMSZ és a belső szabályzatok átdolgozása az új szervezeti felépítésnek megfelelően megtörténik.

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények

A működéshez előírt kötelező szabályzatok rendelkezésre állnak, az azokban bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése megtörtént. A szakmai munkában a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően járunk el. A szakmai programok a jogszabályoknak megfelelően módosításra kerültek.

A koronavírus járványra való tekintettel az intézmény Pandémiás terve elkészítésre került. Az intézmény a koronavírus járvány kapcsán kiadott rendelkezéseket folyamatosan nyomon követte, az azokban foglalt szabályozásnak eleget tettünk

A humanitárius veszélyhelyzetre való tekintettel:

- Az érkező menekültek fogadását, elszállásolását koordináltuk napi 24 órában.
- A menekültek elszállásolása érdekében információs kapcsolattartás az önkormányzatokkal, menekülteket ellátó intézményekkel, civil/karitatív, illetve egyházi szervezetekkel.
- Védőnői, orvosi ellátás, gyógyszerellátás segítése.
- Adománygyűjtési és közvetítési feladatokat láttunk el (matracok, hálózsákok, takarók, párnák, tartós élelmiszerek, egészségügyi felszerelések, babaápolási termékek).
- Segítettük az államhatártól való eljutásukat a menekülteket ellátó kijelölt intézményekbe, illetve szükség esetén visszautazásukat a határig.
- A Mátészalkán lakóhelyet találó, vagy ideiglenes szálláson lévő menekülteket a családsegítő kollégák rendszeresen felkeresték, szükségleteiket felmérték, részükre szociális segítő munkát biztosítottak.
- A hazatérni nem tudó, kollégiumban lakó és itt tanuló diákokat és pedagógusokat az óvodai és iskolai szociális segítők látogatták rendszeresen. Számukra is közvetítettük adományokat.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

Szatmári Múzeum

A szervezet vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek célja, hogy felmérje és megállapítsa a lehetséges kockázatokat, valamint az ezekkel kapcsolatos intézkedéseket meghatározza. Cél továbbá a végrehajtás folyamatos nyomon követése. Az intézmény rendelkezik saját Integrált kockázatkezelési eljárásrendről szóló szabályzattal, melynek hatályba lépése 2020. 01. 02. Mellékletét képezi a kockázati térkép, vagyis kockázatelemzés.

Képes Géza Városi Könyvtár

A Képes Géza Városi Könyvtár rendelkezik Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal. Jelen szabályzat 2021. 01. 04. napján lépett hatályba. Az intézmény a tevékenységére vonatkozó kockázatelemzést elkészítette.

Négy Évszak Óvoda

A kockázati tényezők meghatározásra kerültek, biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése. 2021. december 01-től rendelkezünk Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények

Kockázatos terület a szakmai programok, házirendek jogharmonizációjának biztosítása és az abban foglaltak maradéktalan, magas színvonalú betartása, illetve az intézmény szerteágazó kistérségi feladatellátása. Mátészalkán kívül kistérségi feladatokat is ellát: bölcsődei, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, családsegítés és gyermekjóléti feladatokat.

Kontrolltevékenységek:

Szatmári Múzeum

A szervezet vezetője köteles olyan kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, erősítik a szervezeti integritást, valamint hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez.

A múzeumi nyilvántartási naplókat az intézmény vezetője jegyzi ellen, ezzel biztosítva a folyamatos ellenőrzést.

Képes Géza Városi Könyvtár

A kontrolltevékenység biztosított a belső szabályrendszer kidolgozásával.

Négy Évszak Óvoda

Az intézmény tevékenységeire vonatkozóan minden szinten biztosított a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás és szakmai hitelesítés feladatkörei megfelelően szabályozottak. Ezen feladatellátás, illetve megosztás a fenntartóval összhangban történik.

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények

Az intézmény tevékenységeire vonatkozóan minden szinten biztosított a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás és szakmai hitelesítés feladatkörei megfelelően szabályozottak. Ezen feladatellátás Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények és a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal között összehangoltan biztosított. Az SZMSZ és a belső szabályzatok szabályozásra kerültek a felelősségi körök, a belső eljárások, az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, valamint az információkezelés és áramlás rendszere. Az intézmények könyvvezetését és beszámolását Mátészalka Város Képviselő-testületének felhatalmazása alapján a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal látja el, az általa készített szabályzatok alapján.

Információs és kommunikációs rendszer:

Szatmári Múzeum

Cél olyan információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése, mely biztosítja, hogy a különböző információk a megfelelő időben jussanak el az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez vagy személyhez. Az intézmény rendelkezik Adatvédelmi tájékoztatóval is. Az intézményen belüli információ áramlás több módon történhet, pl.: heti értekezletekkel, napi munka során, valamint rendezvény alkalmával vagy kiállítás előtt az intézményvezető és a kollégák között.

Az intézmény Iratkezelési szabályzattal is rendelkezik.

Képes Géza Városi Könyvtár

Az információáramlás folyamatos és biztosított, a fenntartóval, a gazdasági szervezettel, a dolgozókkal, és a szolgáltatásokat igénybe vevőkkel is.

Négy Évszak Óvoda az intézmények és a Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodás átdolgozásra és megkötésre került. A pénzkezelés, az analitikák, a pénzügyi kimutatások és egyéb adatszolgáltatások révén gondoskodnak az információáramlásról. A napi folyamatokban rugalmasan együttműködnek.

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények az intézmények és a Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodás átdolgozásra és megkötésre került. A pénzkezelés, az analitikák, a pénzügyi kimutatások és egyéb adatszolgáltatások révén gondoskodnak az információáramlásról. A napi folyamatokban rugalmasan együttműködnek.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Szatmári Múzeum

A szervezet zavartalan működése érdekében az intézményvezető köteles nyomkövetési rendszert kialakítani. Ez állhat eseti és folyamatos nyomon követésből, valamint a tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből. A múzeum belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el.

A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatban értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Éves munkatervet határoz meg, mely tartalmazza a Kultv. 95/B. § (9) bekezdésében rögzített információkat (éves munkaterv, szolgáltatási feladatok, kiállítási tevékenységek, gyűjtemények gyarapítása és nyilvántartása, tudományos kutatás és műtárgyvédelem). Az éves munkaterv mellett szakmai beszámolót is készít az illetékes szerv felé.

Képes Géza Városi Könyvtár

A belső kontrollrendszert folyamatosan figyeljük, ezért a változásokra rugalmasan tud reagálni. A Képes Géza Városi Könyvtár belső ellenőrzését megállapodás szerint a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el.

Négy Évszak Óvoda

A célok megvalósításának figyelemmel kísérése a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés révén biztosított.

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat révén a célok megvalósításának nyomon követése biztosított.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló pont összeállítása az ellenőrzött szerv/szervezeti egységek vezetőinek írásos beszámolóí alapján történt.

- **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Int. Intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, a Bölcsődében utóellenőrzés**

A térítési- díj dokumentálása megnevezésű nyomtatvány ellenőrzésére a munkatárs kijelölése megtörtént.

- **A Kapcsolatügyelet készenléti szolgálat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási**

Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra, így intézkedési terv, valamint beszámoló készítésére nem volt szükség.

- **A temetőüzemeltetési feladatok ellátásának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.**

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatának felülvizsgálata és aktualizálása megtörtént, melyet Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 52/2023. (III.30.) számú határozatával elfogadott.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a Temetőüzemeltetési szabályzatát a megállapításoknak megfelelően módosította.

- **A Vagyongazdálkodásba adott eszközök nyilvántartásának, adatszolgáltatásának ellenőrzése a vagyongazdálkodónál (Mátészalkai Szakképzési Centrumnál és az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági**

Az Északi ASZC Baross László Mezőgazdasági Technikum Szakképző Iskola és Kollégium beszámolt arról, hogy az ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben foglaltak 2022.06.30-ai határidővel teljesültek. Az elmaradt, aktualizált nyilvántartások, leltárok, felújítást igazoló bizonylatok 2022.06.22-én megküldésre kerültek, egyeztetve a Pénzügyi csoportvezetővel.

A 2022. évben véglegesen feleslegessé vált vagyoni eszközökről a selejtezési javaslat 2022. október 31. napjáig elkészült, mely eszközök jóváhagyás utáni selejtezése megtörtént. A selejtezési jegyzőkönyv 1 példánya átadásra került. 2022. évben a vagyongazdálkodásból ingatlanra (Iskola épülete) vagyont érő beruházási, felújítási érték lett aktiválva. Egyrészt tetőszerkezeti statikai, épületszerkezeti

szakértői vizsgálat, valamint a fűtés és gázellátó rendszer átalakításának tervezési díja. Ezek a beruházások 2023. évben valósulnak meg.

A Mátészalkai Szakképzési Centrumnál az Intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítési határideje 2023.02.15-én lejárt, az intézmény a beszámolóját nem küldte meg Jegyző Úr és a Belső ellenőrzés részére, így 2022. március 02. napi keltezéssel levelet küldtem az intézmény vezetője és gazdasági vezetője részére, melyben kértem beszámoló mielőbbi elkészítését. A felszólítás ellenére a beszámolót az előterjesztés elkészítéséig nem küldték meg részünkre.

□ A Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél, valamint az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapításaira készített Intézkedési terv végrehajtásának utóellenőrzése

A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények beszámolója alapján:

- intézmény ellenőrzési nyomvonalra 2022.07.12. napján elkészült,
- a tagintézményvezetők az Integrált Kockázatkezelési szabályzat megismerési nyilatkozatán az aláírásukat pótolták,
- A Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzata 2022.07.31. napjával hatályon kívül helyezésre került.
- A Gépjármű üzemeltetési szabályzat megismerési nyilatkozatát az üzemanyagelszámolást végző kollégák aláírásukkal ellátták.

A Pénzügyi irodavezető az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtására 2023. június 30. napjáig határidő hosszabítást kért.

□ A városüzemeltetési feladatok ellátásának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. beszámolója szerint az Intézkedési terv 1.2. pontjaiban megfogalmazottak (A közfeladatellátási szerződés módosítása, változásoknak megfelelő aktualizálása) a Mátészalka Város Önkormányzatának feladata.

A végzett tevékenységről szóló beszámolót 2022. november 9-én a Kft. benyújtotta az Önkormányzat részére.

A Költségfelosztás módszerét és eljárásrendjét tartalmazó szabályzatot 2023. január végén megkapják.

□ **A Belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése a Képes Géza Városi Könyvtárnál és a Szatmári Múzeumnál**

A Képes Géza Városi Könyvtár beszámolója szerint:

- A Képes Géza Városi könyvtár és a Polgármesteri Hivatal között létrejött Együtműködési megállapodás felülvizsgálatával kapcsolatban az egyeztetést 2022. évben kezdtük.
- A Szervezeti és Működési Szabályzatnak, a Használatbavételi szabályzatnak, illetve a Gyűjtőköri szabályzatnak a hiányosságai, pontatlanságai javításra és pótlásra kerültek. Azok tárgyalása az Oktatási, Közművelődési és Sport Bizottság 2023. évi munkatervébe felvételre került.
- A Munkavédelmi szabályzattal kapcsolatos módosításokat a szerződött partner elvégezte.
- A Könyvtár küldetésnyilatkozatán az intézményvezető aláírása pótlásra került.
- A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében talált hiányosság pótlásra került.
- A munkaköri leírásban talált hiányosság javítása megtörtént.

A **Szatmári Múzeumnál és a Pénzügyi Irodánál** az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítésének határideje még nem járt le.

□ **A közétkeztetési feladatellátás hatékonyságának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Kft-nél.**

Az Élelmezési szabályzatot aktualizáltuk az ellenőrzési jelentésben leírtak szerint módosítottuk. A normafelhasználást folyamatosan ellenőrizzük, több év viszonylatában is összehasonlítást végzünk, valamint azt is nyomon követjük, hogy melyik korcsoportnál milyen mértékű eltérés mutatkozott. Az élelmiszerek beszerzésével kapcsolatban a közbeszerzési eljárást lefolytattuk, a szerződéskötésre hamarosan sor kerül. a pályázatot elnyert beszállítóknak egy évre kell garantálniuk a megjelölt termékek esetében az árat. A konyhák kapacitását folyamatosan vizsgáljuk. A bevételnövelő lehetőségek után folyamatosan kutatunk, több helyen, fórumon is hirdetjük az étlapot, egyedi rendeléseket is vállalunk a kapacitásunkhoz mérten

□ **Az energiaforrások hatása az éves eredmény alakulására a Szalkatávhő Kft-nél**

Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra, így intézkedési terv, valamint beszámoló készítésére nem volt szükség.

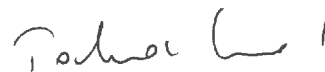
□ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

Az ellenőrzés során javaslat nem került megfogalmazásra, így intézkedési terv, valamint beszámoló készítésére nem volt szükség.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2022. évi tevékenységéről szóló beszámolót szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

Mátészalka, 2023. április 17.



Dr. Takács Csaba

jegyző