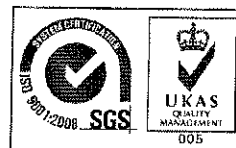


MÁTÉSZALKA VÁROS  
ÖNKORMÁNYZAT  
Polgármesterétől  
Mátészalka, Hősök tere 9.  
Tel.: 44/501-358; Fax.: 501-360  
E-mail: polgarmester@mateszalka.hu



Száma: 29-11/2019.

**BESZÁMOLÓ**  
- a Képviselő-testülethez -

**a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) tartalmazza. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az ellenőrzések által tett megállapításokat és javaslatokat, illetve az arra tett intézkedéseket foglalja magába. A jelen Beszámoló a Bkr. 48.§-ában foglaltak, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével készült.

A Belső Ellenőrzés 2018. évben Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által 185/2017. (XII.20.) Kt. számú határozatával jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezte feladatait.

A Bkr 49. § (3a) bekezdésében meghatározottaknak eleget téve, a polgármester a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg jóváhagyásra a Képviselő-testület elé terjeszti a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót.

**VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A 2018. évi ellenőrzési terv négy szabályszerűségi, két pénzügyi egy rendszer és egy utóellenőrzést foglalt magában, melyek kiterjedtek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra.

Ellenőrzéseket a következő témákban végeztem:

- A Belső kontrollrendszer utóellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban,
- A Négy Évszak Óvoda személyügyi munkájának ellenőrzése,
- A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. selejtezési és leltározási tevékenységének vizsgálata,
- Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata az Adócsoporthoz,

- A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése,
- A közfoglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata,
- A Gyermekjóléti Központ működésének ellenőrzése
- Európai Unió források felhasználása és elszámolása.

A Belső ellenőrzés 2018. évben a Képviselő-testület által 185/2017. (XII.20.) Kt. számú határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte feladatát. A fent nevesített ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Elmaradt ellenőrzés nem volt, soron kívüli ellenőrzés elvégzésére nem került sor. Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

Az ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett. Az ellenőrzés során a hibák, hiányosságok kijavítására összesen 31 javaslatot fogalmaztam meg, melyek korrigálására az érintett vezetők intézkedési terveket elkészítették. A Gyermekjóléti Központ működése és az Európai Unió források felhasználása és elszámolása tárgyú ellenőrzéseknél intézkedési terv készítésére nem volt szükség, az ellenőrzés hibát, hiányosságot azon ellenőrzéseknél nem tárt fel.

Az ellenőrzött intézmények, Kft.-k, irodák vezetői, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról írásban beszámoltak ezzel eleget tettek jogszabályi kötelezettségüknek. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a nyilvántartások elkészültek, azok vezetése folyamatos.

Tanácsadói tevékenység ellátására 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 139-16/2017. számú 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv négy szabályszerűségi, két pénzügyi egy rendszer és egy utóellenőrzést tartalmazott, melyet Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 185/2017. (XII.20.) Kt. számú határozattal hagyott jóvá.

2018. évre tervezett ellenőrzések teljesítése megtörtént, melyek közül egy lezárása áthúzódott 2019. évre. A feladatok végrehajtásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt. Az ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség.

### ***Elvégzett ellenőrzések:***

#### **□ A Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének utóellenőrzése**

*Cél:* annak megállapítása, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok teljesültek-e

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

#### **□ A Négy Évszak Óvoda személyügyi munkájának ellenőrzése**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy a személyügyi feladatokat az előírások szerint végzik-e

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

#### **□ A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. selejtezési és leltározási tevékenységének vizsgálata**

*Cél:* annak megállapítása, hogy a selejtezést és a leltározást az előírásoknak megfelelően, szabályszerűen hajtották-e végre

*Módszer:* Eljárások és rendszerk szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

#### **□ Az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak.

*Módszer:* Eljárások és rendszerk szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

#### **□ A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak.

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

**□ A közfoglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e

*Módszer:* Eljárások és rendszerk szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

**□ A Gyermekjóléti Központ működésének vizsgálata**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy a Központ a feladatait a jogszabályi előírások szerint végzi-e

*Módszer:* Eljárások és rendszerk szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

**□ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak 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**

2018. 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 2018. évi feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt képzettséggel és regisztrációval.

Képzettsége, gyakorlata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24/A. §-ában előírtaknak megfelel.

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

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

## **C.) Összeférhetlenségi esetek**

2018. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

## **D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A jogosultságokkal kapcsolatosan problémák, korlátozások nem keletkeztek.

## **E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

## **F.) Az ellenőrzések nyilvántartása**

### **G.)**

A 2018. 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**

2018. évben a vezetők részéről tanácsadó tevékenység végzésére nem érkezett felkérés.

## **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**

#### **□ A Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének utóellenőrzése**

##### ***Megállapítások, következtetések:***

Az ellenőrzési tervbe minden évben beépítésre kerül egy korábban elvégzett ellenőrzés utóellenőrzése is. Jelen vizsgálat során a Polgármesteri Hivatalban a Belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzését végeztem el, a nevezett tárgyban a Belső ellenőrzés 2016. január 22.- 2016. február 23. között folytatott ellenőrzést.

A korábban végzett ellenőrzés javaslataira az érintettek az Intézkedési terveket elkészítették.

Az Intézkedési tervben a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére a Jegyzői iroda 5, a Pénzügyi iroda 6, a Polgármesteri Kabinet 7 és a Műszaki iroda 4 feladatot határozott meg.

Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolót az ellenőrzött szervezetek benyújtották a Belső ellenőrzés részére. A Polgármesteri Kabinet a kockázatkezelési rendszer és az ellenőrzési nyomvonal kidolgozásának teljesítéséről nem számolt be.

A Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a Jegyzői iroda ügyrendjének módosítása megtörtént. Az iroda ellenőrzési nyomvonallal és kockázatértékeléssel rendelkezik.

A Polgármesteri Kabinet ügyrendjét aktualizálták, mely tartalmazza valamennyi dolgozó feladatát. Az ellenőrzési nyomvonal elkészült, azonban az nem teljes körű, s kockázatértékelése nem terjed ki valamennyi kockázatos területre.

A Pénzügyi iroda ügyrendjének aktualizálását a javaslatnak megfelelően elvégezték.

A Műszaki iroda ügyrendjét az irodavezető módosította, azonban az továbbra sem tartalmazza az építési hatósági ügyintéző és az adminisztrátor feladatait. Az iroda ellenőrzési nyomvonalának módosítását a korábbi ellenőrzés javaslatainak figyelembe vételével nem végezték el, kockázatértékelési rendszerét nem dolgozták ki.

A szabályzatok változásoknak megfelelő aktualizálását nem minden esetben végezték el, a következő felülvizsgálatkor a módosítások átvezetésre kerülnek.

A munkaköri leírások módosítása megtörtént. A Pénztári és banki dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a korábbi hibák, hiányosságok nem fordulnak elő.

##### ***Javaslatok***

A szabadságjelentés leadásával kapcsolatos előírást a megállapítás alapján módosítani kell.

A Polgármesteri Kabinet ellenőrzési nyomvonalát ki kell egészíteni, hogy az tartalmazza valamennyi dolgozó feladatát, a kockázatértékelést a feladatok figyelembe vételével bővíteni kell.

A Műszaki iroda Ügyrendjében az Építésügyi csoport valamennyi dolgozójának feladatát rögzíteni kell, az irodára vonatkozóan egységes ügyrendet kell készíteni és a szabadságjelentés leadásával kapcsolatban heti kötelezettséget kell megállapítani.

A Műszaki iroda ellenőrzési nyomvonalát ki kell egészíteni, hogy tartalmazza a szervezet valamennyi tevékenységét, az irodára jellemző főbb működési folyamatokat.

A Műszaki iroda kockázatértékelését el kell készíteni.

A Polgármesteri Kabinet és a Műszaki iroda ellenőrzési nyomvonalát és a kockázatértékelést az Ügyrend mellékleteként kell szerepeltetni.

A Pénzügyi iroda ügyrendjében a személyi változásokat át kell vezetni.

A szabályzatokat, jegyzői és polgármesteri utasításokat következő felülvizsgálatkor a jelentésben tett megállapításokat figyelembe véve javítani kell.

#### **□ A Négy Évszak Óvoda személyügyi munkájának ellenőrzése**

##### ***Megállapítások, következtetések:***

Az ellenőrzés során a Négy Évszak Óvoda 2017. évi személyügyi munkáját ellenőriztem, ennek keretében szűrőpróba szerűen kerültek kiválasztásra a személyi anyagok.

A közalkalmazotti alapnyilvántartást az alapnyilvántartás részeként elhelyezendő iratok meglétét, a kinevezéseket, átsorolásokat vizsgáltam.

A foglalkoztatottak besorolása, illetményének meghatározása a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény, valamint pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013 (VIII.30) Korm. rendelet előírásainak figyelembe vételével történt.

A dolgozók rendelkeznek a munkakör betöltéséhez előírt iskolai végzettséggel.

A kinevezések, a kinevezés módosítások és az átsorolások a személyi anyagban megtalálhatóak, a soros léptetések megtörténtek.

A kinevezések tartalmazzák a Kjt. 21. § (3) bekezdésében rögzített tartalmi elemeket.

Az Nkt. 66. § (1) bekezdésében előírt erkölcsi bizonyítvány néhány dolgozó személyi anyagából hiányzott.

A Kjt. 83/B. § (1) bekezdésében előírt közalkalmazotti alapnyilvántartás felfektetése megtörtént, azonban abban egyik dolgozónál sem kerültek rögzítésre a korábbi jogviszonyok.

##### ***Javaslatok:***

A közalkalmazotti nyilvántartó lapokon a munkavállalók korábbi jogviszonyait fel kell tüntetni.

Az erkölcsi bizonyítványok meglétét valamennyi személyi anyagban ellenőrizni kell és amennyiben a dolgozó nem rendelkezik erkölcsi bizonyítvánnyal azt be kell szereztetni.



## □ A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. selejtezési és leltározási tevékenységének vizsgálata

### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. 2017. évi selejtezési és leltározási tevékenységének szabályosságát vizsgáltam.

A Szalkatávhő Kft. **Selejtezési szabályzata** 2010. január 01. napjától érvényes.

2017. évre vonatkozóan a selejtezést elvégezték, melyről jegyzőkönyv készült. A selejtezésben részt vevő dolgozók részére megbízólevelet nem készítettek.

A selejtezett eszközöknél a hasznosítás módját jelölték, az elavult eszközök selejtezéséhez az ügyvezető hozzájárult. A Szalkatávhő Kft-nek a selejtezett eszközök értékesítéséből 120.196 Ft bevétele keletkezett.

A Kft. a Számvitelről szóló 2000. évi törvény előírásainak eleget téve 2017. évre vonatkozó leltárát elkészítette. A Leltározási szabályzat 2016. 06. 01. napjától hatályos. A leltározás lebonyolítása során -a kisebb hiányosságokat leszámítva - betartották a szabályozásban rögzítettek.

A leltározásra kijelölt dolgozók oktatásáról írásos dokumentum nem készült, valamint a szabályozásban előírt nyitó jegyzőkönyvet sem készítette el az arra kijelölt személy.

A tárgyi eszközök leltára nem tartalmaz minden szabályozásban előírt adatot.

A leltárakat az ellenőrzésért felelős személy nem írta alá.

A leltárak a mérleg tételeit alátámasztják, a Kft. mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait tartalmazzák, mérleg és a leltár adatai között az egyezés fennáll. Sem a Selejtezési sem a leltározási szabályzat a selejtezéssel és leltározással kapcsolatban készült okmányok javítására vonatkozóan nem tartalmaz előírást.

### *Javaslatok:*

A Selejtezési szabályzat borítóján a következő felülvizsgálatokor az ügyvezető nevét javítani kell.

A szabályozás előírásának megfelelően a selejtezésben részt vevő dolgozók részére megbízólevelet kell adni.

A készletek selejtezéséről készített jegyzőkönyvet a szerv vezetőjének kell aláírni, vagy a gyakorlat és a szabályozás között az összhangot meg kell teremteni.

A leltározás során a szabályozás szerinti leltározásban részt vevő személyek oktatásáról írásos dokumentumot kell készíteni.

A szabályozásban előírt nyitó jegyzőkönyvet az arra kijelölt műszaki vezetőnek el kell készíteni.

A tárgyi eszközök leltárának a szabályozásban rögzített adatokat tartalmaznia kell, vagy a gyakorlat és a szabályozás között az összhangot meg kell teremteni

A leltárakat az ellenőrzésért felelős személynek is alá kell írni.

A selejtezési és leltározási szabályzatban rögzíteni kell a selejtezés és leltározás során keletkezett dokumentumok javítására vonatkozó előírásokat, azaz, hogy ezeken a dokumentumokon javítani csak szabályszerűen a hibás bejegyzés áthúzásával és fölé írással szabad, a javítást végző személynek a „javította” jelzéssel, kézjeggyével és dátummal kell a javítást igazolni. A javítást úgy kell elvégezni, hogy az eredeti adat is olvasható, utólag ellenőrizhető legyen.

## □ Az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata

### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a helyi adóhátralékok 2017. évi alakulását, a behajtásukra tett intézkedéseket és azok hatékonyságát vizsgáltam.

Mátészalka Város Önkormányzat illetékességi területén a következő adónemek kerültek bevezetésre: Iparüzési adó, gépjárműadó magánszemélyek kommunális adója, talajterhelési díj és az önkormányzati jövedéki adó. Adóigazgatási feladatok közé tartozik az adók módjára beszedendő idegen és egyéb tartozások.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete 26/2003. (XII.22.) Ök. számon a helyi iparüzési adóról, 18/2004. (V.5.) Ök. számon a magánszemélyek kommunális adójáról, 22/2013. (XI.11.) számon pedig a talajterhelési díjról rendeletet alkotott.

Az önkormányzatoknál alkalmazott helyi rendeletek megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

2017. évben az állandó jellegű **iparüzési tevékenységre** bejelentkezettek száma 2004 fő volt. Ezen adónemből a bevétel 1.025.242.222 Ft-ra teljesült.

A határidőre benyújtott bevallások száma 1.908 db, a bevallást elmulasztó adóalanyok száma 96 fő.

A **gépjármű adónál** a 2017. I. félévi befizetésekhez kipoztázott csekkek alapján az adózók száma 6.005 fő, az adótárgyak száma 7.154 db. A Gépjármű adónál - az önkormányzatnál maradó - teljesítés összege 55.352.313 Ft.

A magánszemélyek kommunális adójánál 2017. évben az adóalanyok száma 6.691 fő, az adótárgyak száma 9.376 db volt. A nevezett adónem vonatkozásában a 2017. évi teljesítés 51.862.099 Ft volt.

A Talajterhelési díj bevallásához szükséges nyomtatványt 198 fő adóalany részére postázták ki, a bevallást elmulasztó adóalanyok száma 28 fő volt. a teljesítés 2.924.869 Ft volt.

Az adótartozások behajtása érdekében az ügyintézők folyamatos munkát végeznek.

2017. évben a hátralékok behajtására az alábbi intézkedések történtek:

- pénzüntézethez benyújtott azonnali beszedési megbízás(incasso) 672 db,
- munkabér letiltás 395 db,
- nyugdíj letiltás 168 db,
- ingófoglalás 22 db,
- gépjármű forgalomból kivonás 191 db,
- jelzálogjog bejegyzés 5 db

A 2017. év eleji 137.539.194 Ft-os nyitó hátralékból év végére 55.631.584 Ft marad, azaz 81.907.610 Ft folyt be, a teljesítés 59,6 %.

A legnagyobb hatékonyságú (81,2 %) az iparüzési adó, legkisebb hatékonyságú a gépjárműadó (48,6) és a talajterhelési díj (39,8) behajtása volt.

### *Javaslatok:*

A behajtásokra kiemelt figyelmet kell fordítani, törekedni kell a még hatékonyabb behajtási módszerek alkalmazására.

## □ A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata

### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. 2017. évi gazdálkodását vizsgáltam.

Az Önkormányzat a Társaság feladatellátásához kapcsolódó követelményeket, a tulajdonosi joggyakorlás kereteit a Közművelődési megállapodásban, az Alapító okiratban, a vagyonkezelői szerződésben és a vagyonrendeletben határozta meg.

Az Önkormányzat a követelmények teljesülését számonkérte, elfogadta a Társaság üzleti tervét, szakmai és pénzügyi beszámolóját.

A Kulturális Nonprofit Kft. Alapító okirata a Ptk. 3:5 § előírásainak megfelelő tartalommal készült, azonban olyan tevékenységet is tartalmaz, amelyet a társaság nem végezhet.

A Szervezeti és Működési szabályzatának legutóbbi módosítását Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 70/2018. (V.30.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá. Az SZMSZ V. pontjában hatálytalan jogszabályi hivatkozás szerepel, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó rész is pontosítást igényel.

A gazdasági társaság elkészítette a Számv. tv. előírásainak megfelelően a kötelező, valamint a tevékenységéhez kapcsolódó **szabályzatokat**. Rendelkezik számviteli politikával, számlarenddel, leltározási szabályzattal, értékelési szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal, valamint a tevékenységhez szükséges egyéb szabályzatokkal. A Kft. Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot nem készített el.

A Nonprofit Kft-nél a vagyontárgyak selejtezését és az eszközök leltározását a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal ezen feladatra vonatkozó szabályzatai alapján kell végezni, azonban a Kft, a hivatal aktualizált felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatával és leltározási és leltárkészítési szabályzatával nem rendelkezik.

A Kft. Felügyelő Bizottsága elkészítette az Ügyrendjét, azonban azt a Ptk 3:122 § (3) bekezdésének előírása szerint a gazdasági társaság legfőbb szervével azt nem fogadtatta el.

A pénztári és banki dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy az előírásokat betartva végzik a pénzkezelést, a pénztárbizonylatokat az arra jogosult személyek aláírták, a napi záró pénzkészletet egy esetben sem lépték túl.

A pénztáros, a pénztár - helyettes és a pénztár ellenőr feladatellátására vonatkozó megbízások és a felelősség vállalási nyilatkozatok elkészültek.

A gazdasági társaságnál a gépjárművek menetleveleinek vezetése szabályszerű volt, az üzemanyag elszámolásnál az Opel Vivaro gépkocsinál alapszabvány-átalánnyal a Citroen Jumpernél a gyártó adataival számoltak, ebben az esetben korrekciós tényezőket nem lehet figyelembe venni, az üzemanyag elszámolás korrekciós tényezők figyelembe vételével történt, azonban ennek anyagi vonzata nincs ugyanis szabályozás szerint, amennyiben megtakarítás van az nem marad a dolgozónál és a túlfogyasztást sem kell megtéríteni nekik.

A Gépjármű üzemeltetési szabályzat üzemanyag elszámolás részét a gyakorlatban alkalmazottakkal összhangban kell módosítani.

A Kft-nél 2017. évben selejtezés nem volt. A leltározási ütemtervek, megbízólevelek, jegyzőkönyvek elkészültek. Az eszközök és a pénzkészletek leltározását elvégezték.

Az értékcsökkenés elszámolása a Számv.tv előírásainak és a Számviteli Politikában rögzítetteknek megfelelően történt. Az értékcsökkenés kulcsainak alkalmazását a hasznos élettartam figyelembevételével a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao.tv) 2. számú mellékletében rögzített mértékben határozták meg.

Az eszközök 2017. év végi bruttó értéke 908.865.654 Ft, ez évben elszámolt értékcsökkenés 22.933.280Ft, a korábbi években elszámolt értékcsökkenés 131.031.951 Ft, így a nettó érték 754.900.423 Ft.

A Nonprofit Kft. Eredménykimutatása alapján az értékesítés nettó árbevétele 20.186 eFt, az előző évhez képest 37 eFt-tal nőtt, az egyéb bevételek 83.171 eFt mely 2.875 eFt-tal több mint előző évben.

Az anyagi jellegű ráfordítások összege 34.934 eFt ez 2.828 eFt-tal kevesebb a személyi jellegű ráfordítás 40.818 eFt, mely 7.075 e Ft-tal több mint az előző évben. Az egyéb ráfordítások összege 4.594 eFt (gépjármű adó, cégautó adó, arányosítás miatt le nem vonható Áfa, egyéb ráfordítás), mely 107 eFt-tal kevesebb mint az előző évben. A Nonprofit Kft 2017. évi adózott eredménye 71 eFt.

A Mátészalka Kulturális Nonprofit Kft. **2017. évi szakmai és számviteli beszámolóját** a Felügyelő Bizottság a 2/2018. (V.11.) FEB számú határozatával elfogadta. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Kft. szakmai beszámolóját a 72/2018. (V.30.) Kt. számú határozatával a mérlegbeszámolóját a 73/2018. (V.30.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá.

A Kft. a beszámolóval Civil.tv 46. § (1) bekezdésében előírt közhasznúsági mellékletet is elkészítette.

A Képviselő -Testület elé terjesztett beszámolóhoz a Felügyelő Bizottság írásbeli véleményét csatolták. Az Eszközök és Források értéke 766.571 eFt.

Az eszközök állományának jelentős részét az önkormányzattól vagyongazdálkodásba átvett vagyon teszi ki. A források között a vagyongazdálkodásba átvett eszközök miatti hosszúlejáratú kötelezettség a legnagyobb tétel.

A Számv.tv 69. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérve a mérlegnek csak a tárgyi eszköz és pénzeszköz sorát támasztották alá leltárral.

### **Javaslatok:**

A Polgármesteri Hivatal illetékes irodájának jelezni kell, hogy a 17/2000. (IX.25.) Ök. számú rendeletben hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepelnek.

Gondoskodni kell arról, hogy a Vagyongazdálkodási szerződés 2. számú módosításának keltezésénél a hónap és a nap is szerepeljen.

Az Alapító okirat következő módosításánál a 4726'08 Dohányárú-kiskereskedelmi tevékenységet, valamint a Könyvvizsgálóra vonatkozó részt ki kell venni.

A Szervezeti és Működési Szabályzatban a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó részt módosítani kell.

Fel kell venni a kapcsolatot a Polgármesteri Hivatal illetékes irodájával annak érdekében, hogy a felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata és leltározási és leltárkészítési szabályzat a Kft-nél is rendelkezésre álljon.

Az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot el kell készíteni és belső adatvédelmi felelőst kell kinevezni, ezen feladat ellátását a megbízott dolgozó munkaköri leírásában szerepeltetni kell.

A Felügyelő Bizottság Ügyrendjét a gazdasági társság legfőbb szervével jóvá kell hagyatni, valamint abból a hatálytalan jogszabályi hivatkozást ki kell venni.

Az Opel Vivaro gépkocsi üzemanyag elszámolásánál a 60/1992. Korm.rendeletben lévő alapszabvány-átalányt (6,7 liter/100km) kell minden hónapban figyelembe venni. A Citroen Jumper üzemanyag elszámolásánál a gépkönyvben szereplő adattal (9 liter/100km) kell számolni.

A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot a megállapítások figyelembevételével, a gyakorlatnak megfelelően módosítani kell.

2018. évtől olyan leltárt kell készíteni, amely a Számv. tv 69. § (1) bekezdésének előírását betartva, alkalmas a mérleg tételeinek alátámasztására.

#### □ A közfoglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata

##### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a 2018. I. félévi közfoglalkoztatás szabályszerűségét vizsgáltam. A közfoglalkoztatottak személyi anyagát és a bérek pénzügyi elszámolását mintavételes eljárással ellenőriztem.

A közfoglalkoztatás a munkaviszony egy speciális formája, támogatott „tranzitfoglalkoztatás”, amelynek célja, hogy a közfoglalkoztatott sikeresen vissza-, illetve bekerüljön az elsődleges munkaerő-piacra. A közfoglalkoztatás átmeneti munkalehetőséget biztosít azok számára, akiknek az önálló álláskeresése hosszú ideig eredménytelen. A közfoglalkoztatókra és a közfoglalkoztatottakra vonatkozó előírásokat a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CVI. törvény tartalmazza.

Az ellenőrizendő időszakban az alábbi Startmunka minta programokra kapott az önkormányzat támogatást:

**Bio és megújuló energiaszektorként az igényelt támogatás összege 33.599.954 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 25 fő, a program időtartama 2018. 03. 01. -2019. 02. 28.**

**Helyi sajátosságokra épülő közfoglalkoztatás az igényelt támogatás összege 30.056.790 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 20 fő, a program időtartama 2018. 03. 01. -2019. 02. 28.**

**Mezőgazdasági földutak karbantartása az igényelt támogatás összege 26.879.786 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 20 fő, a program időtartama 2018. 03. 01. -2019. 02. 28.**

**Illegális hulladéklerakó helyek felszámolása az igényelt támogatás összege 80.639.904 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 60 fő, a program időtartama 2018. 03. 01. -2019. 02. 28.**

**Belvízelvezetés az igényelt támogatás összege 53.759.736 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 40 fő, a program időtartama 2018. 03. 01. -2019. 02. 28.**

**Belterületi közutak karbantartása az igényelt támogatás összege 161.275.196 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 120 fő, a program időtartama 2018. 03. 01. -2019. 02. 28.**

A hatósági szerződéseket valamennyi program vonatkozásában 2018. 02. 23-ai keltezéssel írták alá, az abban foglaltakat az önkormányzat betartotta.

A közfoglalkoztatottakkal a közfoglalkoztatási szerződéseket megkötötték.

A kérelmekben megjelölt eszközök, benzin, védőital beszerzésére Mátészalka Város Önkormányzata a vállalkozókkal szállítási szerződést kötött.

A pénzügyi támogatások időszakos elszámolását benyújtották, a támogatás teljes összegével a program végéig (2019.02.28.) kell elszámolni.

A belépő munkavállalók munkavédelmi oktatása a munkavégzés helyszínén történik, az oktatáson részt vevők aláírásukkal igazolják a részvételüket.

A Közfoglalkoztatási programok keretében beszerzett kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartását a Polgármesteri Hivatalnál az E-kata, kataszteri nyilvántartási rendszerben biztosítja.

A különböző startmunka programokban 2018. 06. 30-ig a **bérfizetés** az alábbiak szerint alakult:

- bér 124.779.684 Ft,
- járulék 2.337.953 Ft.

Az ellenőrizendő időszakban három hosszabb távú közfoglalkoztatás támogatására került sor. A 2018. 01. 26. napján kelt **kérelem** alapján az igényelt támogatás összege 127.651.225 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 205 fő, a program időtartama 2018. 02. 01. -2018. 11. 15.

A Hatósági szerződés a Mátészalkai Járási Hivatal és Mátészalka Város Önkormányzata között 2018. 01. 31. keltezéssel jött létre. Az Önkormányzat 2018. 02.15. napján Kérelmet nyújtott be a Mátészalkai Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályához, melyben a létszámkeret feltöltési határidejének hosszabbítását kérte. A **Hatósági szerződés 1. számú módosítása** értelmében az engedélyezett létszámkeretet legkésőbb 2018. 03. 01. napjáig fel kell tölteni.

A 2018. 04. 03. napján kelt **kérelem** alapján az igényelt támogatás összege 17.118.626 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 40 fő, a program időtartama 2018. 04. 09. -2018. 09. 30.

A Hatósági szerződés a Mátészalkai Járási Hivatal és Mátészalka Város Önkormányzata között 2018. 04. 05. keltezéssel jött létre. Az Önkormányzat 2018. 04. 23. napján a Mátészalkai Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztályához kérelmet nyújtott be a létszámkeret feltöltési határidejének hosszabbítására így a **Hatósági szerződés módosult** mely szerint a létszámkeret feltöltési határideje 2018. május 07.

A 2018. 06. 28-án kelt **kérelem** alapján az igényelt támogatás összege 142.816.313 Ft, a foglalkoztatni kívánt létszám 165 fő, a program időtartama 2018. 07. 01. -2019. 02. 28.

A **Hatósági szerződés** a Mátészalkai Járási Hivatal és Mátészalka Város Önkormányzata között 2018. 06. 29-ei keltezéssel jött létre.

A hosszabb idejű közfoglalkoztatás **bérfizetése** (2018. 06. 30-ig) az alábbiak szerint alakult:

- bér 100.982.521 Ft,
- járulék 1.902.429 Ft.

A közfoglalkoztatottak bérének megállapítása a 170/2011. Korm.rendelet előírásait, valamint az iskolai végzettséget figyelembe véve történt.

A bérek kifizetése bankszámlára történő utalással vagy pedig házipénztárból történik.

A szabadságengedélyek vezetése nem teljeskörű, szabálytalan javításokat tartalmaz.

#### **Javaslatok:**

A szigorú számadású szabadságengedély tömbön minden esetben szerepeltetni kell a megállapított és az igénybe vett szabadságot, valamint az engedélyt kitöltőnek (rögzítő) alá kell írnia.

A szabadság engedélyen csak szabályszerű javítás végezhető, vagyis a rossz adatot át kell húzni, a helyes adatot a rontott fölé kell írni, a javítás tényét a „javította” szó felírásával, a javító aláírásával és a javítás dátumával kell igazolni.

### **□ A Gyermekjóléti Központ működésének vizsgálata**

#### **Megállapítások, következtetések:**

Az ellenőrzés során a Gyermekjóléti Központ 2017. - 2018. évi működését vizsgáltam. A Gyermekjóléti központ önálló szakmai egységként működik Mátészalka Járás közigazgatási területére kiterjedő ellátási területtel.

A Központ működését a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény, a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet és a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV.30.) NM rendelet szabályozza. A Gyermekjóléti Központ a jogszabályi előírások figyelembevételével végzi tevékenységét.

2018. szeptember 1-től a család-és gyermekjóléti központ feladata az **iskolai és óvodai szociális tevékenység** végzése.

A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények jelenleg hatályos **Alapító okirata** a költségvetési szerv tevékenysége között tartalmazza a család és gyermekjóléti központ működtetését, annak helyes kormányzati funkciósámát. A család és gyermekjóléti központnak 26 ellátási területe van.

Az intézmény jelenleg hatályos **Szervezeti és Működési Szabályzatát** a Szatmári Egyesített Alapellátási Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a 12/2018. (IV.27.) TT számú határozatával hagyta jóvá, mely 2018. 05. 01. napjától érvényes, mely a jogszabályi előírás szerinti adattartalommal készült.

A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények keretén belül működtetett egyes szociális és gyermekjóléti szolgáltatás **szakmai programját** a Társulási Tanács a 13/2018. (IV.27) TT számú határozatával hagyta jóvá, melynek tartalma megfelel a az előírásoknak.

A Központnál működéséhez a **tárgyi feltételek** biztosítottak azok megfelelnek a jogszabályban meghatározottaknak.

A 15/1998. (IV.30.) NM rendelet 1. számú mellékletének 1/b pontja tartalmazza a család-és gyermekjóléti központ **szakmai létszám irányszámait** és létszámminimum normáit, ez alapján 1 fő intézményvezető, 7000 fő lakosságszámra 1 fő esetmenedzser/tanácsadó, de minimum 3 fő azzal, hogy esetmenedzser esetében, ha ez magasabb létszámot eredményez minden 50 ellátott családra 1 fő. 10.000 fő járási

lakosságszámra vetítve 1 fő szociális asszisztens ajánlott. Az NMI rendelet 1. számú melléklete, valamint a lakosságszám adatait figyelembe véve 2016. évben a gyermekjóléti központnál 1 fő vezető, 10 fő (9,59) eszményvezető és 6 fő szociális asszisztens foglalkoztatása ajánlott. A költségvetési törvény alapján 13,6 fő a támogatott létszám.

A Gyermekjóléti Központnál az ellenőrzés időszakában 1 fő vezető, 9 fő eszményvezető, 7 fő óvodai és iskolai segítő, szociális asszisztens, valamint havi 20-20 órában egy jogi és egy pszichológiai tanácsadó áll alkalmazásban.

A jogszabályokban előírt nyomtatványokat a központ dolgozói vezetik.

#### □ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

##### *Megállapítások, következtetések:*

A Belső ellenőrzés az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését évente végzi, az utolsó ellenőrzésre 2017. december hónapban került sor. A jelen ellenőrzés a 2017. decembertől folyamatban lévő, illetve a vizsgált időszakban induló projektekre terjed ki.

**TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00022 Fenntartható települési közlekedésfejlesztés, Mátészalka bel- és külterületi kerékpárút építése** megnevezésű projekt támogatási kérelmének elutasításáról a Magyar Államkincstár 2018. 06. 20-án értesítette az Önkormányzatot, melyet az Önkormányzat megkifogásolt, a kifogásban foglaltaknak helyt adtak, így a támogatási kérelem ismételt bírálattal van.

**TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00023 Fenntartható települési közlekedésfejlesztés Mátészalka-Nyírmeggyes települések közötti kerékpárút építése** megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2017. 06. 08-án írták alá, a támogatás összege bruttó 380.000.000 Ft. A szerződés 5 alkalommal módosult. A projekthez kapcsolódóan a következő szerződéseket kötötték meg:

A tájékoztatás és nyilvánosság feladat ellátására a Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft-vel, a megbízási díj összege bruttó 180.000 Ft

A közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására a DFK Centrum Kft-vel, a megbízási díj összege bruttó 3.797.300 Ft, melyet az Önkormányzat 2018. 01. 08-án átutalt a Kft. számlájára. Az általános és pénzügyi projektmenedzsment feladatok ellátására a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztő Nonprofit Kft -vel, a megbízási díj összege bruttó 9.500.000 Ft. A Kft. részére 2018. 09.13-án 819.417 Ft átutalásra került. A jóváhagyási terv elkészítésére a Roden Mérnöki Iroda Kft-vel, a szerződéses ár bruttó 336.550 Ft. A munka elvégzéséről a teljesítés igazolás 2018.08.15. napján kiállították.

A Nyír-Építő Kft-vel Kivitelezési szerződést kötött. A tervezési és engedélyezési munkák díja 14.690.000 Ft +Áfa, a kivitelezési munkák díja 259.642.630 Ft +Áfa. A kivitelezési szerződés **1. számú módosítását** 2018.08.02. napján írták alá. A kivitelezéssel érintett helyszíneket, valamint az adózással kapcsolatos előírásokat módosították. A Kft. részére 226.316.976 Ft átutalásra került.

A szemléletformáló tevékenység elvégzésére a PARTIUM GROUP Tanácsadó és Szolgáltató Kft-vel, a megbízási díj összege 4.850.000 Ft+ Áfa.

A Kft. részére 2018.06.07-én az első és a második részszámla összegét 4.191.000 Ft átutaltak. A szükséges teljesítés igazolást 2018. 06.03-án állították ki.



A műszaki ellenőri feladat elvégzésére az S Plusz L Mérnöki Kft-vel, a megbízási díj összege 2.990.000 Ft +Áfa. A Kft. részére 2018. 10. 19.-én 1.898.650 Ft-ot átutaltak. Az ellenőrizendő időszakban 3 kifizetési igényt nyújtottak be az összes igényelt támogatás 357.306.410 Ft. Két kifizetési igény jóváhagyása már megtörtént.

A benyújtott számlák átutalásra kerültek. Hat szakmai beszámolót benyújtották.

**TOP-5.2.1-15-SB1-2016-00009 Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok, Komplex telep program a Cinevégen projekt** Támogatási szerződését Mátészalka Város Önkormányzata 2018. 12. 10. napján írta alá, a projekt összköltsége 110.000.000 Ft, fizikai befejezésének tervezett napja 2021.12.28.

**TOP-4.3.1-15-SB1-2016-00004 Leromlott városi területek rehabilitációja, Komplex telep program a Cinevégen-infrastrukturális fejlesztés** megnevezésű projekt Támogatási szerződésének hatályba lépése 2018. 08. 27. A projekt összköltsége 210.000.000 Ft, fizikai befejezésének tervezett napja 2020.09.30.

**TOP-1.2.1-15-SB1-2016-00013 Történelmi városközpont turisztikai rekonstrukciója Mátészalka Városában** projekthez kapcsolódóan jelen ellenőrizendő időszakban Mátészalka Város Önkormányzata műszaki dokumentációk és engedélyezési feladat ellátására Tervezési-és Felhasználási szerződést kötött a 2V Építész Kft-vel, a szerződéses ár bruttó 15.307.000 Ft, a Kft. részére a teljesítés igazolás szerint 6.122.800 Ft -ot az Önkormányzat átutalt. Üzleti marketing tevékenység feladat elvégzésére az Élhetőbb Hétköznapokért Alapítvánnyal az Önkormányzat Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 5.000.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az építési engedélyezési és kiviteli tervek elkészítése feladatra a MEZOPA-Art Építésziroda Kft-vel Tervezési-és Felhasználási szerződést kötött, a szerződéses ár bruttó 11.548.080 Ft. A Kft. részére 5.774.040 Ft kifizetésre került.

A kötelező tájékoztatás, nyilvánosság feladatot a Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Kft látja el, a megbízási díj összege bruttó 2.065.000 Ft.

**TOP 1.1.3-15-SB1-2016-00025 A Mátészalkai piac megújítása** projekt Támogatási szerződését 2017. 06. 02. napján írták alá. A támogatási szerződés 1 alkalommal módosult, mely alapján a projekt fizikai befejezésének napja 2019.08.29. Az önkormányzat 2018.08.10-én újabb szerződés módosítást nyújtott be. A projekttel kapcsolatban szerződést kötöttek:

2017. augusztus 17-én a tájékoztatás és nyilvánosság feladat ellátására a Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft-vel a megbízási díj összege bruttó 175.000 Ft.

A közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására a DFK Centrum Kft-vel 2017. augusztus 15. napján megbízási díj összege bruttó 4.997.450 Ft.

A pályázat általános és pénzügyi projektmenedzsmenti feladatainak ellátására a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft -vel 2017. augusztus 10. napján, a megbízási díj bruttó 12.499.340 Ft.

A kiviteli tervek készítése feladat ellátására a METOPA-ART Építésziroda Kft -vel 2017. október 11. napján, a szerződéses ár bruttó 12.033.250 Ft. A munka elvégzéséről a teljesítés igazolás 2018. 01. 15. napján kiállításra került. A METOPA-

ART Kft. a 12.033.250 Ft összegű számlát 2018.01.22-ei keltezéssel benyújtotta, az Önkormányzat részéről a teljesítés 2018. 02. 20-án megtörtént.

**TOP 1.1.1-16-SB1-2017-00003 Az ipari parkok iparterületek fejlesztése** megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2018. 08. 07. napján írták alá, a projekt összköltsége 465.000.000 Ft, a fizikai befejezésének tervezett napja 2021.06.30.

**TOP-2.1.2-15.SB1-2017-00029 Zöld város kialakítása projekt vonatkozásában a** Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság 2018. október 31-én kelt levelében értesítette az Önkormányzatot arról, hogy a támogatási kérelmét 377.000.000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

**TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00071 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése** megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2017.09.07. napján írták alá. A Támogatási szerződés 1. számú módosítása 2018.06.22-től hatályos. Az Önkormányzat még 2 szerződésmódosítási igényt nyújtott be. A projekttel kapcsolatban a következő szerződéseket kötötték:

A kötelező tájékoztatás, nyilvánosság feladatok ellátására a Kölcsény Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft-vel, a megbízási díj összege 94.488 Ft + Áfa.

Az általános és pénzügyi projektmenedzsmenti feladatok ellátására a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztő Nonprofit Kft -vel a megbízási díj összege 2.389.000 Ft + Áfa. A közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására a DFK Centrum Kft-vel, 955.000 Ft + Áfa összeggel.

A műszaki ellenőri feladat ellátására a METOPA-ART Építésziroda Kft-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj bruttó 4.834.981 Ft. A tervezési munkák és épületenergetikai tanúsítások elvégzésére a METOPA-ART Építésziroda Kft-vel, a kiviteli tervdokumentációk készítése 2.577.301 Ft + Áfa, az épületenergetikai tanúsítások 274.000 Ft + Áfa. A kiviteli tervek készítéséről a teljesítés igazolás elkészült, mely alapján a Kft. 2.577.301 Ft+695.871 Ft áfa, azaz bruttó 3.273.172 Ft értékű számla benyújtására jogosult. A számla teljesítése az Önkormányzat részéről 2018. 06.07.-én megtörtént.

A rehabilitációs környezettervező szakértői feladat ellátására a CSOBO-GOO Kft-vel, a megbízási díj összege 280 Ft + Áfa. A 2018. 03. 23-án kiállított teljesítés igazolás alapján a Kft. 189.000 Ft+51.030 Ft Áfa, azaz bruttó 240.030 Ft összegű számla kibocsátására jogosult. A számla összegét az Önkormányzat 2018. 06.11-én átutalta a Kft. számlájára.

Az ellenőrizendő időszakban 2 kifizetési igényt nyújtott be az önkormányzat.

**TOP-3.2.2-15-SB1-2016-00013 Napenergia alapú villamos erőmű létrehozásáról saját (közcélu) villamosenergia - igény fedezése céljából** projekt támogatási kérelmét a Magyar Államkincstár 2018. 06.20-án kelt levelében elutasította.

**TOP-2.1.3-15-SB1-2016-00035 Mátészalka belterületi csapadékvízrendszer fejlesztése I. ütem** című projekt Támogatási szerződése 2017.06.08-án jött létre, a projekt elszámolható költsége bruttó 400.000.000 Ft. A támogatási szerződés 3 alkalommal módosult, a projekt fizikai befejezésének napja 2019. 05. 29.

A Projekttel kapcsolatban az alábbi szerződéseket kötötték:

A tájékoztatás és nyilvánosság feladat ellátására a Kölcsény Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft-vel, a megbízási díj összege bruttó 210.000 Ft. A közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására a DFK Centrum Kft-vel, a megbízási díj összege bruttó

3.997.960 Ft. A munka elvégzéséről a teljesítés igazolás 2018. 01. 03-án kiállításra került. A Kft. részére 2018. 01.30-án 3.997.960 Ft -ot átutalták. A pályázat általános és pénzügyi projektmenedzsmenti feladatainak ellátására a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft -vel, a megbízási díj összege bruttó 10.000.000 Ft. A szerződés 2018. 03. 07. napján módosult, mely a díjazás ütemezését érintette. Az elvégzett munkáról a teljesítés igazolást kiállították, a benyújtott és esedékes számlák összege kifizetésre került. A jóváhagyási terv készítése feladat ellátására a Diamond - Út Kft -vel, a szerződéses ár bruttó 254.000 Ft. A munka elvégzéséről a teljesítés igazolás 2017. 09. 15. napján kiállításra került. A VENTUS Építő Kft-vel a kivitelezési munkákra szerződést kötöttek. A nettó vállalkozási díj 290.610.100 Ft, ebből tervezési és engedélyezési munkák díja 14.050.000 Ft +Áfa, a kivitelezési munka díja 276.560.100 Ft +Áfa. A Kivitelezési szerződés **1. számú módosítását** 2018. 05. 23. napján írták alá. A Kft. részére az előlegbekerők és számlák alapján 218.843.775 Ft került átutalásra.

A Dankó és Fia Mérnöki Iroda Kft-vel a műszaki ellenőri feladat ellátására, a megbízási díj összege 3.140.000 Ft +Áfa. A Kft. részére eddig 2.990.850 Ft-ot utaltak át. A PARTIUM Group Tanácsadó és Szolgáltató Kft-vel a szemléletformáló tevékenység elvégzésére, a megbízási díj összege 3.100.000 Ft +Áfa. A Geodézia Kelet Zrt-vel egyéb műszaki szolgáltatás, objektumazonosítás elvégzésére, a vállalkozási díj összege 2.800.000 Ft+756.000 Ft Áfa.

**TOP-2.1.3-15-SB1-2016-00036 Mátészalka belterületi csapadékvízrendszer fejlesztése II. ütem megnevezésű projekt kapcsán** a Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Irányító Hatósága 2018. 06. 20. napján kelt döntésében a támogatási kérelmet elutasította, mely ellen Mátészalka Város Önkormányzata 2017. 06. 27-én kifogást nyújtott be.

Az Innovációs és Technológiai Minisztérium Fejlesztéspolitikai és Jogi Ügyekért felelős Helyettes Államtitkársága a 2018. 11. 27-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot arról, hogy a támogatási kérelemmel kapcsolatos kifogásának helyt adott, mely alapján a támogatási kérelmet elutasító döntés és értékelés ismételt vizsgálata indokolt.

**TOP – 7.1.1.-16 Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése a helyi közösség-szervezés és városi helyi fejlesztési stratégiához kapcsolódva** megnevezésű projekt Támogatási szerződésének hatálybalépése 2018. 03.12., a szerződés 2 alkalommal módosult. Kifizetési igények és szakmai beszámolók benyújtásra kerültek. A kifizetési igénylésben a PARTIUM GROUP Kft. számlái és személyi jellegű kifizetési igény szerepelt.

**TOP-1.1.2.-16-SB1-2017- 00003 Szatmár Inkubátorház projekt Támogatási szerződését** 2018. augusztus 10. napján írta alá. A projekt összköltsége 255.000.000 Ft. Fizikai befejezésének tervezett napja 2021. 06.30.

**TOP-5.3.1-16 Helyi identitás és kohézió erősítése** projekt kapcsán A pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkársága 2018. 10. 31-én értesítette az önkormányzatot arról, hogy a támogatási kérelmét 90.000.000 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte.

**KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16 Csatlakozási konstrukció az önkormányzati ASP rendszer országos kiterjesztéséhez** Támogatói okirata 2017. 05. 05. keltezésű, az okirat egy alkalommal módosult. A projekt befejezési határideje 2019. 06. 30.

Az Önkormányzat 1 kifizetési kérelmet nyújtott be, 2.160.000 Ft értékű számláról, a kifizetési igény jóváhagyása megtörtént.

**VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 Külterületi helyi közutak fejlesztése** megnevezésű projekt **Támogatói okirata** 2017.01.07. keltezésű, mely alapján Mátészalka Város Önkormányzata 99.999.999 Ft vissza nem térítendő támogatásra jogosult.

A projekttel kapcsolatban a következő szerződéseket kötötték:

Az engedélyes tervek elkészítésére a Metopa -Art Építésziroda Kft-vel, a tervezői díj összege 2.362.205 Ft + Áfa. A munka teljesítéséről szóló igazolás 2017. 01.10-én kiállításra került. A tervezési díj összegét 2017. 02. 21-én az Önkormányzat átutalta a Kft. részére.

A kiviteli tervek készítése feladat ellátására a Metopa-Art Építésziroda Kft-vel a tervezői díj 120.000 Ft + Áfa. A Kft. részére a tervezési díj összege 2018.06.14-én átutalásra került.

A műszaki ellenőri feladat ellátására a Metopa-Art Építésziroda Kft-vel a megbízási díj összege 787.402 Ft + Áfa. A teljesítés igazolás 2018. 09. 20-án kiállításra került. A Kft. részére a megbízási díjat 2018.11.14-én átutalták. A közbeszerzési eljárás lebonyolításáért a DFK Centrum Kft-vel a megbízási díj összege 785.000 Ft + Áfa. A teljesítés igazolás 2018. 07. 11-én kiállították. A Kft. részére a megbízási díj összegét 2018.08.01. napján utalta át az Önkormányzat. A műszaki leírásban meghatározott munkák teljes körű kivitelezésére a VIADUKT Mérnöki és Kereskedelmi Szolgáltató Kft-vel Kivitelezési szerződést kötött. A vállalkozói díj összege: az első közbeszerzési rész nettó 18.033.054 Ft, a második közbeszerzési rész nettó 36.868.217 Ft, a harmadik közbeszerzési rész 25.845.684 Ft. A Kivitelezési szerződés 1. számú módosítását 2018. 07. 19-én írták alá, mely módosítás a műszaki tartalmat érintette.

A bruttó 40.373.477 Ft összegű 1. számú részsámla 2018. 08. 31-én kiállításra került, a vállalkozói díj összegét 2018.09.13. napján utalta át az Önkormányzat. A szükséges teljesítés igazolás 2018. 08. 31-én kiállításra került.

A Viadukt Kft. a bruttó 40.373.478 Ft összegű végszámlát 2018. 09. 20-án állította ki, a szükséges teljesítésigazolás rendelkezésre állt, a vállalkozói díj összege 2018. 09. 25-én átutalásra került.

**EFOP-4.1.8-16-2017-00039 A könyvtári intézményrendszer tanulást segítő infrastrukturális fejlesztése** című projekt kapcsán az Emberi erőforrások Minisztériuma 2018. 06. 15-én kelt levelében értesítette arról, hogy kérelme szakmailag megfelelt a támogatáshoz szükséges minimális követelményeknek, azonban forráshiány miatt nem részesül támogatásban, tartaléklistára került.

A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolták.

A projektek elkülönített számviteli nyilvántartása biztosított.

## II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### Polgármesteri Hivatal

#### **Kontrollkörnyezet:**

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 2017. 12.01. 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 készítettek.

A Polgármesteri Hivatal komplex szabályzatrendszer alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására, a feladatok ellátása ezek alapján történik.

A szabályzatok a Polgármesteri Hivatal belső hálóján mindenki számára elérhetők

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

Az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje az Ügyrend 3. számú mellékletét képezi. A hivatásetikai alapelvek és eljárás meghatározásra került.

A jogszabályi kötelezettségnek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kidolgozásra kerültek.

A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított, legutolsó módosítása 2019. 01. 15. napjától hatályos.

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.

#### **Integrált Kockázatkezelési rendszer:**

A Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzata 2016. 10. 01. napjától hatályos. A Jegyzői Iroda a Pénzügyi Iroda a Műszaki iroda és a Polgármesteri Kabinet rendelkezik a kockázatos területek beazonosításához szükséges kockázatelemzéssel. 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.

#### **Kontrolltevékenységek:**

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

részét képezi az MSZ EN ISO 9001:2008 szabvány szerinti minőségirányítási rendszer működtetése, az új szabványra való áttérés 2018. évben folyamatban volt. 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 2018. évben még a régi iktatórendszerben történt, 2019. január 01-től az ASP Iratkezelő Szakrendszerre való áttérés megvalósult. 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 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, beszámolóikban 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.

### **Intézmények**

#### **Kontrollkörnyezet:**

Az intézmények Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint a Számviteli törvény által, illetve a működéshez előírt szabályzatokkal rendelkeznek, az azokban bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése megtörtént. 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.

A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél jogszabályi változások miatt a gyermekek napközbeni ellátása szakfeladaton a szakmai program és házirend, a gyermekjóléti szolgáltatás szakfeladaton a szakmai program módosítása vált szükségessé. Az 1993. évi III. tv. változása a családsegítő szolgálat működésébe utalt bizonyos menekültek ellátásával kapcsolatos feladatokat. A Házi orvosi ügyeleti ellátás ellátási területe Nagyecsed és vonzáskörzetének csatlakozásával kibővült. 2018. szeptember 01-jével az intézmény feladatellátása a család és gyermekjóléti központ szakfeladaton új feladattal, óvodai és iskolai szociális segítők kezdték meg tevékenységüket.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. módosulását követően új ellátási formák kerültek bevezetésre.

A 15/1998. Népjóléti Miniszteri Rendelet módosítása érintette a bölcsődei ellátást.

2017. 03. 01-től az intézmény feladatellátása új szakfeladattal – a szenvedélybetegek közösségi ellátása - bővült mely szükségessé tette az Alapító okirat módosítását

### **Integrált Kockázatkezelési rendszer:**

A kockázati tényezők meghatározásra kerültek, biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése. A Szatmári Múzeum fő kockázati területe a tevékenységéből fakad, ilyen például a tárlatok vezetése, kiállítások műkincsek felkutatása, védelme, múzeumpedagógiai foglalkozások, közönségkapcsolati tevékenységek. A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények kockázatos területe a szakmai programok, házirendek jogharmonizációjának biztosítása és az abban foglaltak maradéktalan, magas színvonalú betartása, illetve az intézmény szerteágazó kistérségi feladatellátása.

### **Kontrolltevékenységek:**

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. Az intézmények könyvvezetését és beszámolását a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal szakemberei látják el, az általuk készített törvényben meghatározott szabályzatok alapján.

Szabályozásra kerültek a felelősségi körök, a belső eljárások, az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, valamint az információkezelés és áramlás rendszere. Az intézmények könyvvezetését és beszámolását a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal látja el, az általa készített szabályzatok alapján.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodások megkötésére kerültek, a napi folyamatokban rugalmasan együttműködnek.

Az információáramlás folyamatosan biztosított a fenntartóval, a dolgozókkal és a szolgáltatásokat igénybe vevőkkel is.

A pénzkézelés, az analitikák, a pénzügyi kimutatások és egyéb adatszolgáltatások révén gondoskodnak az információáramlásról.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A célok megvalósításának figyelemmel kísérése a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés révén biztosított. A belső kontrollrendszert folyamatosan figyelik, így ha szükséges rugalmasan reagálni tudnak a változásokra.

A Belső kontrollrendszer öt elemének értékelése az intézmények vezető által a belső ellenőrzéshez eljuttatott vezetői nyilatkozatban foglaltak alapján készült.

### **III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA**

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

#### **□ A Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének utóellenőrzése**

A Pénzügyi Iroda Ügyrendjének módosítása megtörtént.

A Jegyzői Iroda kezelésében módosításra került az Informatikai Biztonsági Szabályzat, illetve az Iratkezelési szabályzat a kormányhivatali jóváhagyást követően kiadásra kerül.

A Polgármesteri Kabinet az intézkedési tervben vállalt feladatokról az előterjesztés készítéséig nem számolt be.

A Műszaki iroda Ügyrendjének módosítása megtörtént. A Közterület -felügyelet egyenruházati ellátásának és használatának szabályairól szóló szabályzatban a feltárt hibák javításra kerültek. A Műszaki iroda ellenőrzési nyomvonalá és kockázatelemzése 2018. 06. 11-éi keltezéssel elkészült.

#### **□ A Négy Évszak Óvoda személyügyi munkájának ellenőrzése**

A közalkalmazotti nyilvántartó lapokon a munkavállalók korábbi jogviszonyait feltüntették. Az erkölcsi bizonyítványok meglétét valamennyi személyi anyagban ellenőrizték, amennyiben a dolgozó nem rendelkezett erkölcsi bizonyítvánnyal, azt a kitűzött határidőig a dolgozó leadta, mely a személyi anyagába került.

#### **□ A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. selejtezési és leltározási tevékenységének vizsgálata**

A Selejtezési szabályzat gyakorlatnak megfelelő aktualizálása 2018. 06. 29-én megtörtént, a megbízólevél formanyomtatványt elkészítették azt a szabályzat mellékletként csatolták. Az oktatásról szóló formanyomtatvány és a nyitó jegyzőkönyv formanyomtatvány elkészült az a Leltározási szabályzat mellékletében szerepel. A Leltározási szabályzatot gyakorlat szerint aktualizálták, mely 2018. 06. 29-én elkészült. A selejtezési és Leltározási szabályzatot kiegészítették a keletkezett dokumentumok javítására vonatkozó előírásokkal. A leltárívek teljességének ellenőrzését és aláírását a leltározások során elvégzik.

#### **□ Az adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata**

A hátralékos adóalanyok kiszűrését követően kockázatelemzést végeztek annak megállapítására, hogy melyik végrehajtási cselekmény foganatosítása a leghatékonyabb. 585 adóalany esetén indítottak eljárást. A munkabér és nyugdíjletiltás, valamint a pénzügyintézetek felé benyújtott azonnali beszédési megbízás hatékonyságának növelése érdekében 1385 megkeresését intéztek a Nyugdíjfolyósító



Igazgatóság, az Országos Egészségügyi Pénztár, valamint a számlavezető pénzügyintézetek irányában. A tényállás teljes körű tisztázását követően 35 db letiltás, 27 db inkasszó került benyújtásra. A kisebb hátralékkal rendelkező adóalanyok esetében végrehajtási értesítés kerül kipostázásra, 187 értesítésből az adóalanyok 90 %-a önként teljesítette kötelezettségét. Azon adóalanyok esetében, akik gépjárművel rendelkeznek ingófoglalást foganasítottak, melynek következtében 40 db gépjármű forgalomból kitiltásra került. A magánszemélyek kommunális adója adónemnél 73 fő felszólításra került az adókötelezettsége teljesítésére. A helyi iparüzési adónemben 121 adóalanyt szólítottak fel adóbevallás benyújtására. A kitűzött határidőre a bevallási kötelezettségüket nem teljesítő adóalanyokat mulasztási bírsággal súlytották, mely 37 adóalanyt érintett.

#### **□ A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. gazdálkodásának vizsgálata**

A Polgármesteri hivatal illetékes irodájának jelezték, hogy a 17/2000 (IX.25.) Ök. számú rendelet hatálytalan jogszabályokat tartalmaz és kérték annak felülvizsgálatát. A Vagyonkezelői szerződés 2. számú módosítását keltezéssel ellátták. Az Alapító okiratban szereplő tevékenységek közül a 4726'08 Dohányárú kiskereskedelem megnevezésű tevékenységet a 18T201T jelű nyomtatványon törölték. A könyvvizsgálatra vonatkozó rész később kerül törlésre.

Az SZMSZ-ben lévő hatálytalan jogszabály és a könyvvizsgálatra vonatkozó rész módosítása megtörtént. A szabályzat V. bekezdésének több pontja egyeztetés alatt van, azt a véglegesítést követően a Képviselő-testület elé terjesztik.

A Polgármesteri hivatal illetékes irodája a Leltározási és leltárkészítési valamint a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatát a kérést követően rendelkezésre bocsátották. Az Adatvédelmi szabályzatot elkészítették, a belső adatvédelmi felelős Fazekas Zsuzsanna, akinek munkaköri leírásában a nevezett feladat ellátása beépítésre került. A Felügyelő Bizottság Ügyrendjének módosítása megtörtént, melynek elfogadásáról a Képviselő-testület a 2018. december 20-ai ülésén döntött. A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot módosították az üzemanyag elszámolást az előírtak alapján végzik.

#### **□ A közfoglalkoztatás szabályszerűségének vizsgálata**

Az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően a szabadságengedélyezési tömbökön vezetésre kerülnek a megállapított és az igénybe vett szabadságok, valamint a tömböt kitöltő aláírása. A szabadságengedélyezési tömbökben az előírásoknak megfelelően történnek a javítások.

#### **□ A Gyermekjóléti Központ működésének vizsgálata**

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

#### **□ Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata**

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

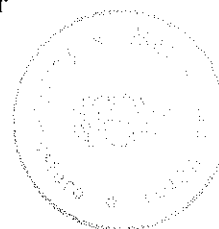
**Tisztelt Képviselő-testület!**

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2018. évi tevékenységéről szóló beszámolót szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

**Mátészalka, 2019. május 20.**



**Dr. Hanusi Péter**  
polgármester



**HATÁROZAT-TERVEZET**  
**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**..../ 2019. (....) Kt. számú**  
**HATÁROZATA**

**a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**A Képviselő-testület**

A 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2018. évi beszámolót **j ó v á h a g y j a**.

**Mátészalka, 2019. május .....**

**Dr. Hanusi Péter**  
polgármester

**Dr. Takács Csaba**  
jegyző


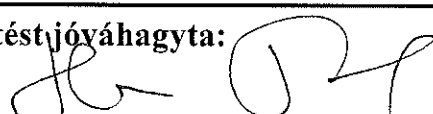
VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 29-11/2019.

Beszámoló a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztés készítéséért felelős: Szücs Ágnes belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: Ποτσάκης Νικόλαος 25425222, B VHS66420	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: Az előterjesztés megfelel a jogszabályok Pc!
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
Előterjesztést ellenőrizte: 	Előterjesztést jóváhagyta: 
Ellenőrzés időpontja: 2019.05.20	Jóváhagyás időpontja: 2019.05.20.