

MÁTÉSZALKA VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT
Jegyzőtől
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-364; Fax.: 501-367
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu

Száma: 24-8/2022.

BESZÁMOLÓ
- a Képviselő-testülethez –

a 2021. 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.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az éves beszámoló a Bkr. és az NGM által kiadott útmutató előírásainak figyelembevételével készült, amely a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze. A Belső Ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok alapján ellátja a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat költségvetési szervei, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzését.

A 205-10/2020. számú Polgármester Úr által 121/2020. (XII.26.) számú határozattal jóváhagyott 2021. évi terv négy szabályszerűségi három pénzügyi, két teljesítmény egy rendszer és egy utóellenőrzést foglalt magában, melyek kiterjedtek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra és a Polgármesteri Hivatalra.

2021. évben az alábbi témákban végeztem ellenőrzést:

- A bölcsődei intézményi térítési díjak megállapítása, beszédése nyilvántartása
- A konyhák üzemeltetése,
- Az adócsoport tevékenysége,
- A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása,
- A Szalkatávhó Kft. szerződésai, beszerzései,
- Közérdekű adatok közzététele.
- Városüzemeltetési és városüzemeltetés jellegű feladatok ellátása.
- Intézményi térítési díjak megállapításának, beszédésének és nyilvántartásának utóellenőrzése.
- Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

A Belső ellenőrzés 2021. évben a Polgármester Úr által 121/2020. (XII.26.) számú határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a Belső ellenőrzési Kézikönyv előírásait betartva végezte feladatát. A 2021. évi ellenőrzési terv egy fő belső ellenőr ellenőri napjainak figyelembevételével készült. Az év során a feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

A 2021. évi ellenőrzési terv az alábbiak szerint módosult:

- a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata tárgyú ellenőrzés vonatkozásában az ellenőrizendő időszak 2020. II. félévről 2020. évre változott.

- Két ellenőrzés lefolytatása felcserélésre került a májusra tervezett gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének ellenőrzése tárgyú vizsgálat helyett, a Szalkatávhő Kft.-nél későbbre tervezett szerződések, beszerzések vizsgálata tárgyú ellenőrzést végeztem el.

- A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a III. negyedévre tervezett a gyermekétkeztetési feladat hatékonyságának ellenőrzése 2022. évre került átütemezésre. Melynek indoka, hogy a hatékonyságot, eredményességet ellenőrizni egy éven belül két vagy több hónap összehasonlításával, vagy két év ugyanazon hónapjainak összehasonlításával célszerű. A 2020. évi és a 2021. évi vírus helyzet miatt, az intézményi gyermekétkeztetési tevékenység feladatellátása 2020. év márciusától és 2021. január-május között nem volt teljes körű, emiatt a hatékonyság, eredményesség ellenőrzése nem mutatott volna valós képet.

- A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési terv alapján a III. negyedévben a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél és a Szalkatávhő Kft-nél a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzését tervezte. Azonban a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdése alapján a nevezett Kft-nél nem kötelező belső kontrollrendszert működtetni. A jogszabály az alábbiakról rendelkezik:

Azon köztulajdonban álló gazdasági társaság - a Magyar Nemzeti Bank és annak felügyelete alá tartozó köztulajdonban álló gazdasági társaság, valamint az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság kivételével -, amely esetében a tárgyévet megelőző két üzleti évben a mérlegforduló napján a következő három mutatóérték közül legalább kettő a társaság elfogadott (egyszerűsített) éves beszámolója, vagy - amennyiben konszolidált éves beszámolót is készít - a konszolidált éves beszámolója alapján meghaladja az alábbi határértéket:

a) a mérlegfőösszeg a 600 millió forintot,

b) az éves nettó árbevétel az 1 200 millió forintot,

c) az átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt,

az e §-ban meghatározottak szerint belső kontrollrendszert működtet.

A jogszabályi rendelkezést figyelembe véve a gazdasági társaságok belső kontrollrendszerének vizsgálata tárgyú ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

Az ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett. A Bölcsődei intézményi térítési díjak megállapítása, beszédese nyilvántartása ellenőrzése során 5 javaslatot, a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által üzemeltetett konyhák ellenőrzésekor 13 javaslatot, a Szalkatávhő

Kft. beszerzéseinek, szerződéseinek ellenőrzése során 6 javaslatot, a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzésekor 3 javaslatot, a városüzemeltetési feladatok ellátásának ellenőrzésekor 3 javaslatot, az intézményi térítési díjak megállapításának, beszédésének és nyilvántartásának utóellenőrzése során 15 javaslatot fogalmaztam meg a hibák, hiányosságok kijavítására.

A Szalkatávhő Kft. szerződéseinek, beszerzéseinek ellenőrzéskor az ügyvezető részéről olyan mulasztásokat, szabálytalanságokat tapasztaltam, mely alapján a Bkr. 26. § e) pontjának előírásait betartva javasoltam az igazgató személyi felelősségének munkajogi kivizsgálását.

A megállapítások, javaslatok alapján az érintett vezetők a jelentésekhez intézkedési terveket elkészítették. Az adócsoport tevékenységének vizsgálata tárgyú ellenőrzésnél, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése, valamint az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra, így intézkedési terv készítése nem volt indokolt.

Az ellenőrzött intézmények, Kft.-k, irodák vezetői, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról írásban beszámoltak. A Mátészalkai Városgazda Kft. ügyvezetője a városüzemeltetési és városüzemeltetési jellegű feladatok ellátása tárgyú ellenőrzésre vonatkozóan az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolóját határidőn túl készítette el.

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ában előírt 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 205-10/2020. számú 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv négy szabályszerűségi három pénzügyi, két teljesítmény egy 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.

Polgármester Úr a 2021. évi ellenőrzési tervet a 121/2020. (XII.26.) számú határozattal hagyta jóvá.

A 2021. évre tervezett ellenőrzések közül, Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a gyermekétkeztetési feladat hatékonyságának ellenőrzése 2022. évre került átütemezésre. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél és a Szalkatávhó Kft-nél a belső kontrolrendszer működésének ellenőrzése elmaradt, ugyanis a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. § (1) bekezdésének előírásai alapján a nevezett kft-nél nem kötelező belső kontrollrendszert működtetni. Az ellenőrzési terv módosítása megtörtént.

A feladatok végrehajtásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

Elvégzett ellenőrzések:

□ Bölcsődei intézményi térítési díjak megállapításának, beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése

Cél: annak megállapítása, hogy térítési díjak megállapítása, beszédése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, rendeletnek belső szabályozásoknak megfelelően történt-e.

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

□ A konyhák üzemeltetésének ellenőrzése

Cél: annak megállapítása, hogy a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által üzemeltetett konyhák működése az előírás szerint és hatékonyan történik-e.

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

□ Az adócsoport tevékenységének ellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, hogy az adóbevételek könyvelését és a zárási feladatokat az előírás szerint végzik-e, az iparüzési adóbevallások benyújtása határidőben megtörténik-e, hogyan alakul az iparüzési adóbevétel.

Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

□ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása megfelel-e az előírásoknak

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 Szalkatávhó Kft. szerződéseinek, beszerzéseinek ellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, hogy a szerződések megkötése a szabályozás szerint történik-e, a Szalkatávhó Kft. betartja e a szerződésekben foglaltakat.

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

□ A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, hogy a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e a közzététel.

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

□ Városüzemeltetési és városüzemeltetés jellegű feladatok ellátásának ellenőrzése

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.

□ Szatmári Egyesített Szociális és Alapellátási Intézményeknél az intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, hogy az elfogadott intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e

Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok 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

2021. évre vonatkozóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja a Szalkatávhő Kft. szerződéseinek, beszerzéseinek ellenőrzéskor merült fel, ezért a Bkr. 26. § e) pontjának előírásait betartva javasoltam az igazgató személyi felelősségének munkajogi kivizsgálását.

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

A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A 2021. évi feladatok ellátása során a vizsgálatokat 1 fő belső ellenőr folytatta le. A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, Polgármester Úr 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. Képzettsége, gyakorlata a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. §-ában (Közgazdász) előírtaknak megfelelően.

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

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított, 2021. évben a belső ellenőr nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

C.) Összeférhetlenségi esetek

2021. 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 vizsgálatokat az ellenőrzött területek, szervezeti egységek vezetői és beosztott munkatársai legjobb tudásuk szerint segítették.

A belső ellenőrzés végrehajtása során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a III. negyedévre tervezett a gyermekétkeztetési feladat hatékonyságának ellenőrzése 2022. évre került átütemezésre. Melynek indoka, hogy a hatékonyságot, eredményességet ellenőrizni egy éven belül két vagy több hónap összehasonlításával, vagy két év ugyanazon hónapjainak összehasonlításával célszerű. A 2020. évi és a 2021. évi vírus helyzet miatt, az intézményi gyermekétkeztetési tevékenység feladatellátása 2020. év márciusától és 2021. január-május között nem volt teljes körű, emiatt a hatékonyság, eredményesség ellenőrzése nem volt lehetséges.

F.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A 2021. 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

2021. 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

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

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Bölcsődében szűrőpróba szerűen kiválasztott 3 hónapban a térítési díjak megállapítását, beszedését és nyilvántartását vizsgáltam.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti szolgáltatásokról 8/2012. (III.30.) számon önkormányzati rendeletet alkotott.

A bölcsődei gondozás személyi térítési díját az intézményvezető, a Gyvt. 147.-150. §-aiban foglaltakat, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendeletben meghatározottak betartva, valamint a 8/2012. számú önkormányzati rendelet alapján állapította meg.

A bölcsődei ellátások igénybeviteléhez az intézményvezető Megállapodásokat megkötötte. A Gyvt. 148. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézményvezető a kötelezettet írásban tájékoztatta a személyi térítési díj összegéről, részükre minden esetben értesítést küldött.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. évben a 8/2012. (III.30.) számú önkormányzati rendeletében az intézményi és személyi térítési díjakat módosította, mely módosítás 2020. május 1. napjától lépett hatályban. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a szülők tájékoztatása a térítési díj változásról megtörtént. A rendelkezésre bocsátott előadói ívek a jogszabályban előírt 5. számú melléklet szerinti jövedelem nyilatkozatokat tartalmazták. A tartós betegség igazolására a 328/2011. Korm. rendelet 18. § (5) bekezdésében előírt szakorvosi igazolások rendelkezésre álltak. A három vagy több gyermeket nevelő szülők a közös háztartásban élő gyermekek számáról a nyilatkozatokat csatolták. Az ingyenes gyermekétkeztetés igénybeviteléhez a 328/2011. Korm. rendelet 6. számú mellékletében lévő nyilatkozatok rendelkezésre álltak.

A pénztári és banki dokumentumok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a szülők a térítési díjakat az esetek többségében a 328/2011. Korm. rendelet 16. §-előírt határidőt (tárgyhónap 10. napja) követően fizették be.

Az intézmény a 328/2011. Korm. rendelet 1. számú mellékletében előírt térítésidő-fizetés megnevezésű nyomtatványmintát használja, azonban annak kitöltése nem teljeskörű. A bölcsődei ellátottakról havonta, csoportonként az étkezési összesítőt vezetik.

Javaslatok

A térítésidő-fizetés dokumentálása nyomtatványt teljeskörűen ki kell tölteni.

Amennyiben a térítési díj összege változik a módosított összeget a térítésidő-fizetés dokumentálása nyomtatványon rögzíteni kell.

Az étkezési összesítőt és a térítésidő-fizetés dokumentálása nyomtatványt minden esetben pontosan kell vezetni.

A 2/B csoportba járó gyermek esetében, amennyiben még a gyermek bölcsődébe jár a 2.992 Ft túlfizetés összegét a következő havi díjból le kell vonni, ha a gyermek már nem bölcsődés akkor gondoskodni kell a túlfizetés összegének szülő részére történő visszafizetéséről.

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

□ A konyhák üzemeltetésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által üzemeltetett konyhák működését vizsgáltam Az ellenőrzés kiterjedt az Élelmezési szabályzatban foglaltak betartásának, a beszerzett élelmezési anyagok bevételezésének, nyilvántartásának, azok raktárból történő kiadásának, az étrend /étlap összeállításának, a konyhák hatékonyságának, valamint a raktárkészlet vizsgálatára. Az ellenőrzés során szűrőpróba szerűen kiválasztott 2 hónap (szeptember, október) dokumentumait tekintetem át.

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 megállapodásban a főzőkonyhákra, tálalókonyhákra vonatkozó részt az ellenőrzési jelentés megállapításainak figyelembevételével módosítani szükséges.

A gazdasági szervezet rendelkezik **Élelmezési szabályzattal**, mely 2017. január 01-től hatályos, abban az élelmezési tevékenységgel összefüggő főbb feladatok rögzítésre kerültek, azonban azt a jelentésben foglalt megállapítások szerint aktualizálni kell. A főzőkonyhák közül az Esze Tamás Gimnázium konyháját ki kell venni ott már csak tálalókonyha működik, A bölcsődét a főzőkonyhák között szerepeltetni kell. Az ellátott intézmények körét pontosítani szükséges. Az étlap készítésére vonatkozó előírást a gyakorlattal összhangba kell szabályozni. A használt nyersanyag kiszabati ívet kell a szabályzatban szerepeltetni. Az ételek főzőkonyháról történő szállításának szabályairól rendelkezni kell. A Szalka-Víz Kft. megnevezése 2021. február 01. napjától Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-re változott ezt, valamint a működési címét a Feladatellátási megállapodásban és az Élelmezi szabályzatban és a konyhák működési engedélyében is módosítani kell.

A Kft. konyhái rendelkeznek HACCP Kézikönyvvel, mely 2015. július 01. napjától hatályos. A HACCP rendszer évenkénti kötelező felülvizsgálatára 2020. évben nem került sor. Az élelmezési nyersanyagok beszerzését szerződések, illetve közvetlen vásárlások útján biztosították. Az élelmiszerkészlet nyilvántartóba valamennyi számla

a beérkezés napján rögzítésre, bevételezésre került. A készletnyilvántartás a Repeta programmal történik, a nyilvántartást árufeleségenként vezetik. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a konyhák a 8/2012. számú önkormányzati rendeletben meghatározott nyersanyag normákat alkalmazzák.

A normák és a felhasználás adataiból megállapítottam, hogy szeptemberben a normához képest a Bölcsődében (9.710 Ft-tal), a középiskolai diák (7.739 Ft-tal), az óvodai felnőtt étkezésnél (540 Ft-tal), valamint a Fogyatékos Személyek Nappali Ellátásánál (5.245 Ft-tal) volt több a felhasználás. Októberben az anyagfelhasználás kedvezően alakult, a tényleges anyagfelhasználás egy esetben sem haladta meg a norma szerinti felhasználást.

Ha a **2020. évi összesített adatokat** tekintem év elejétől december 31-ig a normától való eltérés az alábbiak szerint alakult:

- Bölcsőde gyermek étkezők 101.346 Ft-tal több volt a felhasználás.
- Az Óvodában 115.893 Ft-tal több volt a felhasználás.
- Általános iskolában 213.564 Ft-tal kevesebb volt a felhasználás.
- Középiskolában 332.573 Ft-tal több volt a felhasználás.
- Az óvodai felnőtt étkezőknél 50.778 Ft-tal több volt a felhasználás.
- A középiskolai felnőtt étkezőknél 277.735 Ft-tal kevesebb volt a felhasználás.
- A szociális étkezőknél 118.131 Ft-tal kevesebb volt a felhasználás.
- A Fogyatékos személyek nappali ellátásánál 114.293 Ft-tal több volt a felhasználás.

Az évi összesített adatok alapján norma túllépés a bölcsődében, óvodában, a középiskolában, az óvodai felnőtt étkezőknél és a Fogyatékos Személyek Nappali ellátásánál figyelhető meg.

A 2020. évi költséghelyek szerinti **nyersanyag felhasználás** a következők szerint alakult (nettó Ft.):

- | | |
|-----------------------------|----------------------|
| ➤ Bölcsőde | 5.590.538 Ft. |
| ➤ Óvoda | 33.730.443 Ft. |
| ➤ Általános iskola | 42.131.349 Ft. |
| ➤ Közép iskola | 9.198.296 Ft. |
| ➤ <u>Egyedi megrendelés</u> | <u>2.453.362 Ft.</u> |

Összesen: 93.103.988 Ft.

Az étrendtervezés szabályait a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet rögzíti.

Az étlapot 10 napra előre az ételmezésvezető és az ételmezésvezető helyettes állítja össze. Az 37/2014. EMMI rendelet előírását betartva külön étlap készül a bölcsődébe, az óvodába, általános és középiskolába. Az étlapok kifüggesztése a jogszabályi rendelkezésnek megfelelően történik. Az étlapon feltüntetésre kerültek a 37/2014. EMMI rendelt 6. §-ában előírtak.

Az átellenőrzött étlapokról több esetben hiányzott az előír nyers zöldség/gyümölcs, vagy egy adott nap nem volt meg a 2 adag zöldség/gyümölcs. Az energiaszükségletre és a sóbevitelre vonatkozó előírást több esetben túllépték.

A Repeta programmal elkészített nyersanyag kiszabati ív a 37/2014 EMMI rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtakat tartalmazza. Az anyagkiszabati a létszám, az étlap és a receptúra alapján készül.

A nyersanyag kiszabati ív és az étlap szűrőpróbaszerű összehasonlítása során megállapítottam, hogy a nyersanyag kiszabati íveken az étlapon szereplő ételekhez szükséges alapanyagok szerepeltek.

A konyhák kapacitás kihasználtsága elég alacsony. A Legjobb kihasználtságú a Képes Géza Általános Iskola főzőkonyhája a rohodi általános iskolának, a rohodi szociális étkezőknek és a rendezvényekre, szünidei étkezésre főzött adagszámokat is figyelembe véve a kapacitás szeptemberben 84,1 % októberben 70.3 % volt, a Bölcsődében nagyon alacsony a kapacitáskihasználtság szeptemberben 18,3 és októberben 20, 2 %. Átgondolandó feladat, hogy a konyha hatékonyságának növelésére milyen lehetőségek vannak, esetleg a külső megrendelések növelésével a konyhák kihasználtsága kedvezőbb lenne.

2021. március 04-én a Képes Géza Általános Iskola főző konyhájának élelmiszer raktárát ellenőriztem. A meglévő nyersanyagkészletből szűrőpróbaszerűen kiválasztott élelmiszerek mennyiségét hasonlítottam össze a Repeta programból kinyomtatott raktárkészlet nyilvántartással. A kiválasztott készletek mérése, számolása során a nyilvántartott és a tényleges készlet között 2 tételnél volt viszonylag nagyobb eltérés.

Az Élelmezésvezető a 37/2014. EMMI rendeletben előírt élelmezésvezetői szakképesítéssel rendelkezik. Az élelmezésvezető **munkaköri leírása** megfelelően részletezi az ellátandó feladatokat, az Élelmezési szabályzatban rögzített feladatokkal összhangban készült, azonban azt a jelentésben foglaltak figyelembevételével módosítani kell.

Javaslatok:

A Közétkeztetési feladat-ellátási megállapodásban a vállalkozó megnevezését és működési címét módosítani szükséges.

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

Kezdeményezni kell a konyhák működési engedélyein a Szalka-Víz Kft. megnevezésének, működési címének módosítását, valamint a gimnáziumi konyha tálaló konyhává minősítését.

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

- a szabályzatban a Szalka-Víz Kft. megnevezését, működési címét a szabályzat jóváhagyására jogosult személy nevét módosítani kell,
- szabályozásban rendelkezni kell az ételek főzőkonyháról történő szállításának szabályairól,
- a főzőkonyhákra és tálalókonyhákra vonatkozó részt a gyakorlatnak megfelelően aktualizálni szükséges,
- az ellátott intézmények felsorolását módosítani kell,
- az étlap készítésére vonatkozó előírást a gyakorlattal összhangban kell szabályozni,
- az anyagkiszabásra vonatkozó előírásnál a gyakorlatban használt nyomtatványt kell szerepeltetni.
- a szabályzat 2. számú mellékletében szereplő étkezési normákat a 8/2012. (III.30.) önkormányzati rendeletnek megfelelően aktualizálni kell

A HACCP rendszer felülvizsgálatát az előírásnak megfelelően minden évben el kell végezni.

Az élelmezési anyagok megrendelő lapjain az egységárat rögzíteni kell.

Még nagyobb figyelmet kell fordítani a normatűlések megakadályozása, az anyag kiszabotokat, étlapokat, valamint a normafelhasználást folyamatosan nyomon kell kísérni.

Az étrendeket minden esetben a 37/2014. EMMI rendelet előírásait betartva kell összeállítani.

Törekedni kell a konyhák hatékonyabb kapacitás kihasználtságára, amennyiben lehetőség van rá növelni kell a külső megrendeléseket.

A tényleges raktárkészlet a készletnyilvántartó adataival történő összevetését az Élelmezési szabályzatban előírtak szerint negyedévente el kell végezni, melyről írásos jelentést kell készíteni.

Az élelmezésvezető és az élelmezésvezető helyettes munkaköri leírásában a munkáltató megnevezését, a közvetlen felettes nevét módosítani szükséges, az étlap készítésre vonatkozó előírást a gyakorlattal összhangba, egységessé kell tenni.

Az élelmezésvezető munkaköri leírásában rögzíteni kell a szabályozásban élelmezésvezető részére előírt feladatok közül a nyersanyagkészlet folyamatos nyomon követését, negyedévente a raktárkészlet készletnyilvántartóval történő dokumentált egyeztetését.

Javaslom az élelmezési anyagok raktári kezelését végző dolgozó/dolgozók munkaköri leírásában az élelmezési anyag raktári készletéért történő anyagi felelősségvállalás rögzítését.

□ Az adócsoport tevékenységének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során az Adócsoport tevékenysége közül a könyvelési és zárási feladatokat, valamint az iparüzési adóbevallások határidőben történő benyújtását és az iparüzési adóbevételek 2020. évi alakulását vizsgáltam.

A települési önkormányzatok illetékességi területükön saját bevételeik növelése céljából a törvényi szabályozás keretei között jogosultak az állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység után **iparüzési adót** bevezetni. Az adók bevezetése minden esetben saját rendelet alkotással történik.

Mátészalka Város Önkormányzata 11/2019. (IV.24.) számon a helyi iparüzési adóról rendeletet alkotott. A rendelet értelmében 2020. évben az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén a helyi iparüzési adó évi mértéke egységesen az adóalap 2 %-a. Ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetén az adóalap mértéke naptári naponként 2.500 Ft.

A vállalkozó az adóelőleget félévi részletezettségben az adó év március 15-éig és szeptember 15-éig fizeti meg. A megfizetett adóelőleg és az adóévre megállapított tényleges adó különbözetét az adóévet követő év május 31-éig fizeti meg.

2020. évben a járványügyi helyzet miatt a 140/2020. Korm. rendelet alapján az adózók a helyi iparüzési adóbevallás-benyújtási kötelezettségüket és az ezzel egyidejűleg teljesítendő adófizetési kötelezettségüket, valamint a következő adóelőleg-fizetési

időszakra szóló adóelőleg bevallás benyújtási kötelezettségüket 2020. szeptember 30-ig teljesíthették.

Az iparüzési adóbevallásra kötelezettek 1521 fő adózóból 2020. évben 45 fő nem teljesítette határidőre bevallási/befizetési kötelezettségét. Ezen adózók részére a járványügyi helyzet miatt a felszólítások nem kerültek kiküldésre és mulasztási bírságot sem szabtak ki.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2020. évi költségvetésében az **iparüzési adóbevétel** tervezett előirányzata 1.410.000 eFt volt, a költségvetés decemberi módosítás alapján az iparüzési adóbevétel összege 1.190.244 eFt-ra módosult, a tényleges teljesítés 1.196.718 eFt lett. Az iparüzési adóbevétel vonatkozásában tervezett előirányzathoz képest a csökkenés oka, hogy a koronavírus járvány gazdasági hatásának mérséklése érdekében a kormány az adózás könnyítéséről is döntött. Az adózóknak a 2020. évben teljesítendő adóelőleg kiegészítési kötelezettségét eltörölték. Az önkormányzati adónyilvántartás az ASP önkormányzati adó-szakrendszerrel történik.

Az adóbevételek könyvelése, a zárási feladatok, az adatszolgáltatásokat az ügyintéző az ASP Adószakrendszerén, valamint a Magyar Államkincstár e-Adat rendszerén keresztül végzi. Az adatszolgáltatások, zárási feladatok elvégzése során az ügyintéző munkáját a Magyar Államkincstár által megküldött Segédletben rögzített útmutatások segítik.

A helyi adószámlára befolyó adóbevételek állományát a pénzügyi ügyintéző által kezelt banki terminálról a helyi adó ügyintéző pendrive-ra menti, valamint összegyűjti a kinyomtatott bankszámla kivonatokat, melyekről a befizetések, átvezetések, esetleges visszautalások az adó-szakrendszerbe könyvelésre kerülnek.

Javaslatok:

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

□ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés a Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatára terjedt ki, melynek során a Mátészalka Város Önkormányzata és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Közigazgatási szerződésben foglaltak, a Szervezeti és Működési Szabályzat, a költségvetés, a pénztár és bankszámlaforgalom, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által hozott határozatok és az azok alapján történő kifizetések áttekintésére került sor. Az ellenőrizendő időszak 2020. év volt.

A nemzetiségek jogairól szóló CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdésében előírt **Közigazgatási szerződés** megkötésre került, annak felülvizsgálata január 31. napjáig megtörtént.

A 2020. évre vonatkozó Közigazgatási szerződést Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2020. (I.30.) Kt. számú önkormányzati határozatával, a Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 1/2020. (I.31) Kt. számú

határozatával fogadta el. A Közigazgatási szerződés módosításáról a Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 13/2020.(VIII.12.) számú határozatában, Mátészalka Város Képviselő- testülete a 92/2020.(IX.24.) számú határozatában döntött. A Közigazgatási szerződésben a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében meghatározott tartalmi elemeket rögzítették. A Pénzügyi Iroda és a Jegyzői Iroda a gyakorlatban feladatai ellátása során eleget tesz az Közigazgatási szerződésben foglalt kötelezettségeinek.

A Nek. tv. 88/A. § rögzíti a **Szervezeti és Működési Szabályzat** készítésének kötelezettségét, a nemzetiségi önkormányzat SZMSZ-e a Nek. tv 88/A. §-ában előírtakat tartalmazza. A Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrizendő időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát a Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2/2020. (III.20.) számú határozatával fogadta el. A Szervezeti és Működési Szabályzatot a Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 14/2020. (VIII.12.) számú határozatával módosította.

A nemzetiségi Önkormányzat **Képviselő testülete** 2020. évben 13 ülést tartott, melyen 22 db határozatot hozott.

A Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat **2020. évi költségvetését** a Nemzetiségi Önkormányzat az 2/2020. (II.05.) Kt. számú határozatával határidőben elfogadta, mely három alkalommal módosult.

A költségvetési működési bevétel előirányzata 1.440.000 Ft, az előző évi pénzmaradvány 375.394 Ft, a költségvetési működési kiadás előirányzata 1.815.394 Ft volt. Az utolsó 2020. 11.30-ai költségvetési módosítás során a költségvetési működési bevétel 2.815.240 Ft előirányzata változatlan maradt, melyből 2.464.440 Ft egyéb támogatások bevételei államháztartáson belülről, 350.800 Ft pedig egyéb bevétel. A 2020. 11. 30-ai költségvetési módosítás következtében a költségvetési működési kiadás 3.190.634 Ft előirányzata változatlan maradt, melyből a/az:

- személyi juttatás előirányzata 20.000 Ft-tal 600.000 Ft-ra csökkent,
- a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata 24.000 Ft-tal 101.000 Ft-ra csökkent,
- a dologi kiadás előirányzata 302.000 Ft-tal 2.207.634 Ft-ra nőtt,
- az egyéb támogatások államháztartáson belülről előirányzat 200.000 Ft-tal 200.000 Ft-ra csökkent,
- a költségvetési felhalmozási kiadás előirányzata 58.000 Ft-tal 32.000 Ft-ra csökkent.

A **2020. évi költségvetési mérleg** alapján roma nemzetiségi önkormányzat 2020. évi módosított bevétele 3.190.634 Ft, a teljesített költségvetési bevétele 3.191.674 Ft, tehát 100,03 %-ban teljesült.

A költségvetési kiadás 3.190.634 Ft, a teljesített költségvetési kiadás 2.390.355 Ft, így a teljesítés 74,92 %.

A 3.191.674 Ft teljesített költségvetési bevétel és a 2.390.355 Ft teljesített költségvetési kiadás következtében 801.319 Ft költségvetési maradvány keletkezett.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma a 2020. január 30. napján kelt **Támogatói okirat** szerint a Mátészalkai Német Nemzetiségi Önkormányzatnak 1.040.000 Ft. összegű **működési célú támogatást**, a 2020. április. 29. napján kelt **Támogatói okirat** szerint pedig 1.024.440 Ft. összegű **feladatalapú támogatást** nyújtott.

A nemzetiségi önkormányzat a működési támogatás összegével határidőben az előírásnak megfelelően elszámolt.

A feladatalapú támogatás elszámolási határideje (2022.03.15.) az ellenőrizendő időszakban még nem járt le.

A **pénzellátással** kapcsolatos szabályozást a Hivatal Pénzkezelési szabályzata tartalmazza, melynek hatálya a roma nemzetiségi önkormányzatra is kiterjed.

Az Ávr. 59. § (3) bekezdésében előírtakat az utalványrendeletek tartalmazzák.

Az utalványrendeleteken pénzügyi ellenjegyzést, kötelezettségvállalást, érvényesítést, teljesítés igazolást az arra jogosult személy – az Ávr. 55. §- 58. § előírásait betartva – végezte, figyelembe véve az összeférhetetlenségre vonatkozó rendelkezéseket.

A beszerzési előlegek visszavételezése a Pénzkezelési szabályzatban előírt határidőre, minden esetben megtörtént.

A pénztári dokumentumok átvizsgálása során megállapítottam, hogy 2020. évben 3 db kiküldetési rendelvénnyel került kiállításra, kiküldetés címen 21.700 Ft-ot fizettek az elnök részére.

A **kiküldetések** utazási költségeinek megállapítását a jogszabályokban előírtak betartásával végezték. Valamennyi kiküldetési rendelvénnyel mellékeltek az útvonalterveket és az azon szereplő kilométerrel számolták az utazási költséget. A mellékelt belföldi kiküldetési utasításon minden esetben rögzítették a kiküldetés célját.

A Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/2020. (II.05.) számú határozatában az elnök részére 200.000 Ft **elnöki keretet** biztosított, melyet az elnök egyesületek, alapítványok és magánszemélyek támogatására fordíthat. A pénztárin bizonylatok alapján 2020. évben a 200.000 Ft-os elnöki keretből 120.000 Ft került kifizetésre, temetkezési támogatás címen. A támogatásban részesülők a támogatás felhasználásáról a számlákat benyújtották.

A 2020. évi **banki dokumentumokat** megvizsgálva megállapítottam, hogy a pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek végezték.

A nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatok ellátását az érintett hivatali dolgozók **munkaköri leírásai** tartalmazzák.

A Mátészalkai Polgármesteri Hivatal elkészítette a **Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, melynek hatálya a Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed.

Javaslatok:

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

□ A Szalkatávhó Kft. szerződéseinek, beszerzéseinek ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. 2020-2021. évi beszerzéseit, szerződéseit az azokban foglalt kötelezettségek teljesítését vizsgáltam.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a **81/2019. (VII.17.) Kt.** számú határozatában döntött a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. **fa aprítékának** beszerzéséről. A beszerzést a Felügyelő Bizottság is jóváhagyta. A Szalkatávhó Kft. a fa apríték beszállítására a **Szalka Light Moon Kft.**-vel 2019. szeptember 2. napján szerződést kötött, melyben a Szalkatávhó Kft. **2500 tonna** fa apríték beszerzését

rendelte meg 21.000 Ft +Áfa áron. A beszerzési szerződés meghatározott időre szól, 2019. október 01-től 2020. március 31-ig.

A rendelkezésembe bocsátott számlák alapján megállapítottam, hogy a Szalkatávhő részére 2019. november és 2020. május 08. között a szerződéstől eltérően 3486,48 tonna, azaz 986,48 tonnával több fa aprítékot szállítottak, a többlet beszerzéshez az Ügyvezető a Felügyelő Bizottság és a Képviselő-testület jóváhagyását nem kérte, a beszállítóval szerződést nem módosított. Az ellenőrizendő időszakban a Szalka Light Moon Kft. 16.518.636 Ft összegű **repcét** is szállított a Szalkatávhő Kft. részére. Ezen beszerzéshez a Szalkatávhő Kft. ügyvezetője sem a Felügyelő Bizottság sem a Képviselő-testület jóváhagyását nem kérte és a repce beszerzésre. Beszállítói szerződést sem kötött a Szalka Light Moon Kft-vel.

Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testülete a **108/2020. (XI.19.)** számú határozatában **1250 tonna fa apríték** beszerzéséről döntött. A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. a fa apríték beszállítására ismét a **Szalka Light Moon Kft-vel** kötött beszállítói szerződést, a beszerzési szerződés meghatározott időre szól 2020. november 23-tól 2020. december 31-ig.

A rendelkezésembe bocsátott számlák alapján megállapítottam, hogy a Szalkatávhő részére 2020. október és 2021. március között a szerződéstől eltérően 2367,82 tonna, azaz 1117,82 tonnával több fa aprítékot szállítottak. A többlet beszerzéshez az Ügyvezető a Felügyelő Bizottság és a Képviselő-testület jóváhagyását nem kérte, a beszállítói szerződés módosítását sem kezdeményezte.

A számlák pénzügyi teljesítése több esetben határidőn túl történt.

A Szalka Light Moon Kft-n kívül a Szalkatávhő Kft. az alábbi cégektől szerzett még be **fa aprítékot, hulladékot, brikettet**: Bányász Ép-Ker Kft. (fahulladék, apríték 2020.03.18) 48,22 tonna 1.286.027 Ft, (2020.12.19) 48,76 tonna 1.300.429 Ft, MESKÓ Kft. (fa hulladék 2020.04.14.) 24,4 tonna 650.748 Ft. VEGA-IMPEX Kft. (brikett 2020.04.17.) 75.000 Kg, 3.619.500 Ft.

Csegöld Község Önk. (fa apríték 2020.03.19.) 116,7 mázsa 233.400 Ft.

Tehát a Szalkatávhő Kft. 2020. évben a Szalka Light Kft-től beszerzett fa aprítékon kívül 7.090. 104 Ft összegű fűtésre alkalmas anyagot szerzett be.

Bányász Ép-Ker Kft-től az alábbi beszerzés történt (fa apríték, fahulladék 2021.01.28.) 48,98 tonna, 1.306.297 Ft (2021.03.03.) 46,98 tonna, 1.252.957 Ft.

Csegöld Község Önkormányzata (fa apríték 2021.01.29.) 104 mázsa 218.400 Ft összegű VEGA-IMPEX Kft. (brikett 2020.12.16.) 75.000 kg, 3.619.500 Ft összegű fűtési anyagot szállított.

2021. évben Szalkatávhő Kft. a Szalka Light Kft-től beszerzett fa aprítékon kívül 6.397.154 Ft összegű fűtésre alkalmas anyagot szerzett be.

Mátészalka Város Önkormányzata a **80/2019.(VII.17.) Kt.** számú határozatában döntött a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. **2019-2020. évi**, az **54/2020. (VI.05.)** számú határozatában **2020-2021. évi földgáz beszerzéséről**. A Beszerzést jóváhagyó Felügyelő Bizottság határozatok rendelkezésre álltak.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. Földgázellátási szerződés az **NKM Földgázszolgáltató Zrt-vel** 2019. június 7. napján, illetve 2020. június 22. napján aláírta. A szerződött éves földgázmennyiség a 2019. évben aláírt szerződésben 40 008 617 kWh a 2020. évben aláírt szerződésben 21 700 000 kWh volt. Az

ellenőrizendő időszakban a felhasznált földgázmennyiség 43.385.490 kWh volt, melynek értéke 388.438.453 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata a **83/2020. (VIII.06.)** számú határozatában döntött a **Veolia Energia Magyarország Zrt.** szerződés hosszabbítási ajánlatának elfogadásáról. A szerződés szerint szolgáltató vállalja, hogy a Szalkatávhő telephelyén található gázmotor 2020. évben esedékes 30.000 üzemórás középjavítását saját költségén elvégzi. A Veolia Zrt. értékesíti gázmotorral megtermelt villamosenergiát, valamint a Szalkatávhő felé a gázmotorral megtermelt hőenergiát. Az üzemeltetésből keletkezett hasznon a Veolia Zrt. és a Szalkatávhő Kft. 60-40 % arányban osztozik. A Szalkatávhő Kft. 2020. évben 136.871.894 Ft-ot, 2021. januárban, februárban 27.321.173 Ft-ot fizetett a Veolia Zrt. részére, néhány esetben a számlák teljesítése határidőn túl történt. A Szalkatávhő 2020. évi gázdíj bevétele 230.989.564 Ft, a 2021. januári 16.576.342 Ft volt, melyet a Veolia Zrt. fizetett a Szalkatávhő Kft-nek.

A Szalkatávhő Kft. részére az ellenőrizendő időszakban több cég is végzett különböző, olyan összegű munkákat, melyhez az Alapító okirat előírása szerint a Felügyelő Bizottság jóváhagyása szükséges, ezen jóváhagyást az Ügyvezető nem kérte, a szerződéseket sem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésére.

A Szalkatávhő Kft. a rendszeresen szolgáltatást végző cégek (Nyírségvíz, ELMŰ-ÉMÁSZ, Magyar Telekom stb..) felé fizetési kötelezettségeit az esetek többségében határidőben teljesítette.

Javaslatok:

A Szalkatávhő Kft. Ügyvezetőjének a Képviselő-testület által jóváhagyott szerződéseket a határozatokban előírt határidőig meg kell kötni.

Az Ügyvezető az Alapító okiratban rögzített értékhatárú szerződések megkötése előtt minden esetben köteles a Felügyelő Bizottság és a Képviselő-testület jóváhagyását kérni.

Amennyiben a szerződésekben rögzített mennyiségnél több beszerzés szükséges, azt minden esetben jóvá kell hagyatni a Felügyelő Bizottsággal és a Képviselő-testülettel, valamint a beszállítóval szerződést kell módosítani vagy új szerződést kell kötni.

Az Alapító okiratban rögzített értékhatárú szerződéseket csak a Képviselő-testület és a Felügyelő Bizottság jóváhagyását követően lehet megkötni.

Törekedni kell a határidőben történő pénzügyi teljesítésre.

A jelentésben foglalt megállapítások alapján javaslom az Ügyvezető igazgató személyi felelősségének munkajogi kivizsgálását, ugyanis az ügyvezető az Alapító okiratban előírtak ellenére egyes beszerzések lebonyolítása előtt nem kérte ki az alapító döntését, valamint a Felügyelő bizottság előzetes jóváhagyását.

□ A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során az irodák honlapon történő közzétételi kötelezettségének teljesítését vizsgáltam.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdés h) pontjában előírt szabályozási kötelezettségének a jegyző

eleget tett, kiadta a **közérdekű adatok megismeréséről és közzétételének rendjéről, valamint a közadatok újrahasznosításáról** szóló belső szabályzatot. A jelenleg is hatályos szabályzat érvénybelépési dátuma 2021. 01.25. napja.

A Szabályzatban rögzítésre került, hogy a szabályzatot a www.mateszalka.hu honlapon közzé kell tenni, az ellenőrzés során megállapítottam, hogy közzététel megtörtént.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (továbbiakban: Infotv.) 1. számú melléklete határozza meg a közfeladatot ellátó szervek kötelezően közzéteendő szervezeti, személyzeti adatait, tevékenységére, működésére vonatkozó adatait, valamint a gazdálkodási adatokat. Mátészalka Város Önkormányzata közzétételi kötelezettségét saját honlapján teljesítette. A 305/2005. Korm. rendelet 5.§ (6) bekezdésében előírtaknak eleget téve Mátészalka Város Önkormányzat honlapján a Közérdekű adatok a nyitólapon közvetlenül elérhetőek. Az Info.tv. 1. számú mellékletében előírt adatokat a honlap nem tartalmazza teljeskörűen, azok frissítését el kell végezni. Az archiválás lehetőségét meg kell teremteni.

2020. évben közérdekű adat kérésére 1 db igény érkezett, melynek lezárása áthúzódott 2021. évre. Az adatigénylés az Infotv. előírásainak figyelembevételével, azt betartva elutasításra került. Az Önkormányzat az Infotv. 30. § (3) bekezdésében előírt jelentési kötelezettségét a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság részére teljesítette.

Javaslatok:

Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások figyelembevételével a közérdekű adatokat teljeskörű közzétételét el kell végezni, azok folyamatos aktualizálására figyelni kell.

Az Infotv. 1 számú melléklete több pontban előírja az adatok 1 évig történő archívumban tartását, a honlapon ennek a lehetőségét meg kell teremteni.

□ A városüzemeltetési és városüzemeltetés jellegű feladatok ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.-nél a Közfeladat-Ellátási szerződésben foglaltak 2021. I. félévi 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 játszóterek, kondiparkok kezelése, településtudás, állategészségügy, útkarbantartás, csapadékvíz-elvezetés, közfoglalkoztatási program lebonyolítása, közterületek díszítése, városi programokon való részvétel, városi sportcsarnok üzemeltetése.

A zöldfelületek kezelése feladat keretében 2021. I. félévében 1 201 770 m² fű nyírását végezték el. A kiszáradt, beteg fák kivágását, gallyazását folyamatosan végzik, veszélyes fa, tuja kivágása az Ernst Abbe utcában és a köztemetőben és a színház előtt történt. Néhány helyen fákat is ültettek. A kifagyott rózsatövek pótolták, illetve új

helyekre is ültettek rózsát. A muskátlik kihelyezését a város területén elvégezték, azok locsolása - az időjárás függvényében – folyamatos. A játszóterek, parkok fertőtlenítése márciusban és áprilisban megtörtént. A köztéri szemeteskukák ürítése folyamatos.

Az útkarbantartási és csapadékvíz-elvezetési munkák keretében az ellenőrizendő időszakban a teljesség igénye nélkül az alábbi munkákat végezték: síkosságmentesítést Mátészalka belterületi útjain és gyalogos átkelőin januárban és februárban az időjárás függvényében, az aszfaltozási munkák szinte a városban lévő valamennyi utcát érintették, melyhez 56,44 tonna + 76 zsák anyagot használtak fel, szennyvízzel kapcsolatos feladatok mintegy 20 utcát érintettek.

Mindezek mellett útegyengetést, úthengerelést, szegélykő visszaállítást aknafedlapok cseréjét, csapadékvíz elvezető mosatását, csapadékelvezető rács javítását, útjelzőtáblák kihelyezését, helyreállítását kavicsozást, útburkolat helyreállítását is végezték.

A Zöldfelületek kezelése feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 21.785.852 Ft, közvetett költsége 8.146.849 Ft, összesen 29.932.701 Ft. Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 30.999.996 Ft.

A Játszóterek üzemeltetése feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 1.654.373 Ft, a közvetett költség 525.167 Ft, összesen 2.179.540 Ft.

Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 2.000.004 Ft

A Településtisztaság feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 7.079.168 Ft, a közvetett költség 2.954.368 Ft, összesen 10.033.536 Ft. Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 11.250.000 Ft.

Az Állategészségügy feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 1.681.621 Ft, a közvetett költség 623.636 Ft, összesen 2.305.248 Ft. Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 2.375.004 Ft.

Az Útkarbantartás feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 14.794.790 Ft, a közvetett költség 6.807.366 Ft, összesen 21.602.156 Ft. Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 25.683.636 Ft.

A Csapadékvíz- elvezetés feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 4.480.740 Ft, a közvetett költség összege 1.641.143 Ft, összesen 6.121.883 Ft. Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 6.249.996 Ft.

A Városi rendezvények feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 514.221 Ft, a közvetett költség 659.382 Ft, összesen 1.173.603 Ft. Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 2.499.996 Ft.

A Sportcsarnok üzemeltetése feladaton a 2021. június 30-ai adatok alapján a közvetlen költség összege 12.810.794 Ft, a közvetett költség 3.437.009 Ft, összesen 16.247.803 Ft. Az Önkormányzat által ezen időszakig nyújtott támogatás összege 13.066.356 Ft.

A Városgazda Nonprofit Kft. által 2021.06.30-áig lekönyvelt adatok alapján megállapítottam, hogy a Közfeladat Ellátási szerződésben lévő tevékenységek közvetlen és a közvetett költségeinek összege 89.596.470 Ft, az önkormányzattól a megállapodás alapján ezen időszakra kapott időarányos támogatás 94.124.988 Ft. A sportcsarnok és a játszóterek üzemeltetés kivételével valamennyi tevékenységnél az önkormányzat által időarányosan nyújtott támogatás összege több mint a Közfeladat Ellátónál felmerült közvetlen és közvetett költség összege.

A költség felosztás módszerét, eljárásrendjét tartalmazó szabályozással a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. az ellenőrzés időszakában nem rendelkezett, így az ellenőrzés azt, a költségfelosztás a szabályosságát nem tudta vizsgálni.

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

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

A közfoglalkoztatási programok keretében beszerzett szerszámok, építőanyagok, gépek, védőfelszerelések a Közfeladat Ellátási szerződésben előírtaknak megfelelően az Önkormányzat részéről dokumentáltan átadásra kerülnek, melyekről a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. telephelyén és a kertészetben nyilvántartást vezetnek. A rendelkezésre álló gépek, alapanyagok szerszámok leltározását 2021. januárjában elvégezték.

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.

Javaslatok:

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.

Célszerű lenne az adott hónapban elvégzett feladatokról, ledolgozott órákról, minden terület vezetőjének a hónap végén kimutatást készíteni, melyet a gazdasági vezető részére is át kell adni.

- A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél az intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése**

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézménynél az intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése végeztem el, a nevezett tárgyban a Belső ellenőrzés 2020. évben folytatott ellenőrzést.

Az utóellenőrzés keretében az intézményvezető által az ellenőrzés javaslataira készített Intézkedési tervben (Iktatószám: 216/2020/20H1/HJ.) és az Intézkedési terv kiegészítésében foglalt feladatok teljesítését vizsgáltam 2020. novembertől jelen

helyzetig, szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapokban. Az Intézkedési terv a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 45. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az intézkedések végrehajtásáért felelős személyek megnevezését és a vonatkozó határidők megjelölését nem tartalmazta.

A **Házi segítségnyújtás** feladatnál a megállapodásokban, tájékoztatókban, a jövedelem nyilatkozatokon a korábbi hibák hiányosságok javításra kerültek. A tevékenységnaplók, térítési díj nyilvántartó lapok vezetése során hibák, hiányosságok továbbra is előfordulnak, melyek a következők: a megállapodásról, személyi térítési díjról szóló értesítőről 4 esetben hiányzott az ellátott/törvényes képviselő aláírása. Előfordult, hogy a tevékenység naplójában lévő gondozási/utazási időt helytelenül rögzítették az összesítőre. Nyírcsaholyban a gondozónő a tevékenység napló 5. oszlopának összesen sorában minden esetben csak az utazásra fordított időt rögzítette, annak ellenére, hogy ott az időtartam számításakor be kell számítani az utazásra fordított időt mellett a 3. oszlopba (elvégzett résztevékenységre fordított idő) rögzített időtartamot is. Több esetben tapasztaltam, hogy a tevékenység naplójában szereplő gondozási óra a térítési díj nyilvántartóra nem került felvezetésre, a Szolgálatvezető tájékoztatása szerint ennek az az oka, hogy a térítési díj nyilvántartó lapra csak akkor rögzítik fel az adatokat amikor a gondozott már befizette a térítési díjat.

Sok esetben a tevékenység naplójában és az összesítőn szereplő gondozási óra eltért a térítési díj nyilvántartóra felvezetett gondozási órától, ez a térítési díj összegében is eltéréseket eredményezett.

Hajléktalan Személyek Átmeneti Szállása feladatnál a Megállapodásokba rögzítésre került az ellátás kezdetének időpontja, a személyi térítési díj megállapítására vonatkozó előírások, valamint az ellátottak tájékoztatása is megtörtént a 29/1993. Korm.rendelet 28. §-ában foglaltakról. Az Intézményi térítési díj meghatározása nyomtatványon a nevek minden esetben szerepelnek és rögzítésre került a fizetendő térítési díj mennyiségi egysége is. Kiegészítésre került azzal, hogy az ellátott a jogorvoslatért az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottsághoz fordulhat. A térítési díj változásról szóló értesítőbe beépítésre került, hogy a megváltozott térítési díjat mikortól kell fizetni. Készpénzfizetési tömböt 2021. évtől már nem használnak a számlázás elektronikusan történik. A Megállapodás nem tartalmazza, hogy amennyiben az ellátott a térítési díj összegét vitatja vagy csökkentését elengedését kéri a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 19/2019. (XI.05.) önkormányzati rendelet 2. számú melléklet 5/f pontja alapján jogorvoslatért az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottsághoz fordulhat.

A **Fogyatékos Személyek Nappali Intézményénél** a Megállapodásokban, Értesítésekben javításra került a jogorvoslatot biztosító rész, az értesítésekben feltüntetik azt, hogy a napi térítési díj miből tevődik össze.

A Megállapodások a hatálytalan Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvényre történő hivatkozást továbbra is tartalmazzák.

A **Szociális étkezésnél** a megállapodás a térítési díj befizetési határidejét tartalmazza, valamint módosításra került a jogorvoslattal kapcsolatos előírás is, melyet az Értesítésben is javítottak. A Megállapodásban lévő adatkezelési nyilatkozaton az étkezést igénybevevők minden esetben aláírják, hogy hozzájárulnak vagy nem az adataik kezeléséhez. Az igénybejelentési lapokon az értesítéseken és a

megállapodásban az étkezés módja vonatkozásában eltérést nem állapítottam meg. Az értesítéseken a térítési díj összege minden esetben rögzítésre került. Az Igénybejelentési lap minden étkezőnél teljeskörűen kitöltésre került. A térítési díj nyilvántartó lapok az igénybejelentő lapok és az igénybevételi naplók összevetésekor eltérést nem állapítottam meg.

Támogató Szolgálat utóellenőrzés során megállapítottam, hogy a Megállapodásokból hatálytalan jogszabályi hivatkozás kivételre került és azok a jelenleg hatályos jogszabályt tartalmazzák.

Az ellenőrzés során azt tapasztaltam, hogy a gondozottak a térítési díjakat az esetek többségében továbbra is a tárgyhónapot követő hónap 10. napja után fizették be.

Javaslatok:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 45. § (2) bekezdésének előírásait betartva az ellenőrzött, valamint javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője által készített intézkedési tervnek az intézkedések végrehajtásáért felelős személyek megnevezését és a vonatkozó határidők megjelölését tartalmaznia kell.

Házi segítségnyújtás

A Megállapodást és a térítési díjról szóló értesítőt az ellátottal/törvényes képviselővel minden esetben alá kell íratni.

A tevékenység naplót a szolgálatvezetőnek, valamint a veszélyhelyzettel összefüggő rendkívüli intézkedések hatályának megszűnését követően az ellátottnak is minden esetben alá kell írni.

Az összesítőre minden esetben a tevékenység naplóban szereplő gondozási órát és utazási időt kell rögzíteni.

Térítési díj nyilvántartó lapot minden gondozott részére ki kell állítani.

A térítési díj nyilvántartó lapon szereplő gondozási óráknak minden esetben meg kell egyeznie a tevékenységnaplóban/összesítőn szereplő gondozási órákkal. Az eltérés miatti gondozási díj különbözetet a gondozottakkal haladéktalanul rendezni kell.

A tevékenység naplóban szereplő gondozási órákról/utazási időről készített összesítőket minden esetben csatolni kell a tevékenység naplóhoz.

A tevékenység napló 3. és 5. oszlopát a gondozónőnek mindig ki kell tölteni.

A tevékenység napló összesen sorában nem csak percben, hanem órában is rögzíteni kell az elvégzett résztevékenységre fordított időt.

A tevékenység napló elvégzett résztevékenység időtartama oszlop (5. oszlop) összesen sorában nem csak az utazásra fordított időt kell rögzítette, hanem ott az időtartam számításakor be kell számítani az utazásra fordított időt mellett a 3. oszlopba (elvégzett résztevékenységre fordított idő) rögzített időtartamot is.

A tevékenység napló elvégzett résztevékenység időtartama oszlop (5. oszlop) összesítő sorában pontosan kell beírni az elvégzett résztevékenység időtartamát.

Hajléktalan Személyek Átmeneti Szállása

A Megállapodást ki kell egészíteni azzal, hogy amennyiben az ellátott a térítési díj összegét vitatja vagy csökkentését elengedését kéri a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 19/2019. (XI.05.) önkormányzati rendelet 2. számú melléklet 5/f.

pontja alapján jogorvoslatért az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottsághoz fordulhat.

Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye

A megállapodásból a hatálytalan Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvényre történő hivatkozást ki kell venni és a jelenleg érvényben lévő jogszabályt kell szerepeltetni.

A térítési díjak beszedése során a lehetőségekhez képest törekedni kell arra, hogy a 29/1993 Korm.rendelet 31. § (1) bekezdésnek és a 7/2012. önkormányzati rendelet előírásait betartva térítési díjak tárgyhat követő hónap 10. napjáig befizessék az ellátottak.

□ Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása

Megállapítások, következtetések:

A Belső ellenőrzés az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését évente végzi, az utolsó ellenőrzésre 2020. november hónapban került sor. A jelen vizsgálat során a 2020. novembertől folyamatban lévő, illetve a vizsgált időszakban induló projekteket ellenőrzöm. Az ellenőrzés az alábbiakra terjed ki: 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-3.1.1-15-SB1-2016-00022 Fenntartható települési közlekedésfejlesztés, Mátészalka bel- és külterületi kerékpárút építése megnevezésű projekt **Támogatási szerződését** Mátészalka Város Önkormányzata 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. Az ellenőrizendő időszakban egy változásbejelentést és egy Támogatási szerződés módosítási igényt nyújtottak be, melyekben a projekt 3. 4. 5. 6. mérföldkövének tervezett ütemezése és a projekt befejezési határideje módosult, illetve költségátcsoportosításra került sor. A kért módosítások elfogadása megtörtént, a módosított Támogatási szerződés hatálybalépésének napja 2021.10.06.

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

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2021. 01. 18-ai keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint a Magyar Államkincstár feltétellel támogató tartalmú jelentést bocsátott ki, a Támogatási Szerződés módosítását az előírtaknak megfelelően kezdeményezni szükséges. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy Mátészalka Város Önkormányzata a Támogatási szerződés módosítását kezdeményezte, mely módosítás elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata a 3. számú kifizetési igényét 2021.09.15-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 417.164.321 Ft. A 4. számú kifizetési

igény 2021.10.30-án napján került benyújtásra, az igényelt támogatás összege 21.251.839 Ft. A Kifizetési kérelmek jóváhagyása megtörtént. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 485.610.023 Ft. Az Önkormányzat az ellenőrizendő időszakban 5 szakmai beszámolót nyújtott be. A beszámolók elfogadása folyamatban van.

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.

Az Önkormányzat jelen ellenőrizendő időszakban a 3. 4. 5. számú változásbejelentést nyújtotta be, melynek oka új tevékenység indítása, költségátcsoportosítások, anyagbeszerzések.

A projekthez kapcsolódóan Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:

Mátészalka Város Önkormányzata 2021. február 26. napján az **Dr. Szabó Bertalannal egyéni munkatanácsadás feladat** ellátására Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege bruttó 12.850 Ft/fő/alkalom (2021. március 01-től 2021. október 31-ig)

Mátészalka Város Önkormányzata 2021. június 08. napján a **Tenezs Kft-vel rendezvényszervezés és teljes körű lebonyolítás** feladat ellátására Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege bruttó 7.664.560 Ft. (2021. június 08-tól 2021. október 31-ig). 10 db részszámla egyenként 766.456 Ft összegben.

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

Az Önkormányzat az 5. számú időközi kifizetési igényét 2021.03.30-án nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 29.782.426 Ft. A Magyar Államkincstár 2021.04.30-án kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot az 5. számú időközi kifizetési igény jóváhagyásáról.

A 6. számú kifizetési igényt 2021.09.30-án nyújtották be, az igényelt támogatás összege 24.751.020 Ft, melynek jóváhagyása 2021.10.06-án megtörtént.

Az Önkormányzat az 7. számú időközi kifizetési igényét 2021.10.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 6.02.700 Ft. A Magyar Államkincstár 2021.10.04-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a 7. számú időközi kifizetési igény jóváhagyásáról. Az eddig benyújtott időközi elszámolások szerint az igényelt és az elfogadott támogatási összeg 105.475.684 Ft. Az ellenőrizendő időszakban 3 szakmai beszámoló is benyújtásra került.

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.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban Támogatási szerződésmódosítást már nem kezdeményezett, a projekthez kapcsolódóan új szerződés nem kötött.

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

Mátészalka Város Önkormányzata a **4. számú záró kifizetési igényt** 2021.03.26-án nyújtotta be az Önkormányzat, az igényelt támogatás összege 0 Ft. Az eddig benyújtott időközi és záró elszámolások szerint az igényelt és az elfogadott támogatási összeg 210.000.000 Ft.

Az Önkormányzat a 6. számú szakmai beszámolóját 2021.03.17-én nyújtotta be, mely 2021.04.30-án elfogadásra került, valamint a 7. számú záró szakmai beszámolót is benyújtották, 2021.03.26-án. Elfogadása folyamatban van.

Ezen projekttel kapcsolatban jelen ellenőrizendő időszakban **pénzügyi kifizetés** már nem történt.

TOP-1.2.1-15-SB1-2016-00013 Történelmi városközpont turisztikai rekonstrukciója Mátészalka Városában projekthez kapcsolódóan Mátészalka Város Önkormányzata a **Támogatási szerződés 2017. szeptember 07.** napján írta alá, a projekt elszámolható összköltsége 730.441.606 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban 4 változásbejelentést nyújtott be, melyekben a létesítmények bérbeadással történő működtetésének jóváhagyását, az előírástól eltérő mértékű eszköz költségarány elfogadását kérte, valamint a 6. mérföldkő célkitűzései teljesítése okán a mérföldkő újbóli felvétele szükséges. A változásbejelentések jóváhagyása megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata **Támogatási szerződés módosítási** igényét 2021. 09. 16-án nyújtotta be. A módosítás indoka, hogy a projekt teljeskörű lezárhatóságához szükséges rehabilitációs szakmérnöki, szakértői nyilatkozat beszerzése, amelyhez még rendelkezésre áll forrás a fejlesztés egyéb szakértői tevékenységek költségsorán, ezért kérték a projekt befejezés dátumának módosítását 2021. november 30. napjára. A szerződésmódosítás 2021.09.28-án elfogadásra került, hatálybalépésének napja 2021.10.12.

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

Mátészalka Város Önkormányzata a 6. számú kifizetési kérelmét 2021.05.10-én nyújtott be, az igényelt támogatás összege 47.231.395 Ft, a 7. számú kifizetési kérelmét 2021.10.30-án nyújtott be, az igényelt támogatás összege 4.267.153 Ft A kifizetési igények jóváhagyása megtörtént. Az eddig igényelt és elfogadott támogatás összege 732.359.739 Ft.

Az Önkormányzat a 7. számú beszámolót 2021.04.20-án nyújtotta be, melynek jóváhagyása 2021.11.11-én megtörtént.

TOP 1.1.3-15-SB1-2016-00025 A Mátészalkai piac megújítása projekt Támogatási szerződését 2017. 06. 02. napján írták alá. A projekt elszámolható nettó összköltsége 393.700.787 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata változásbejelentést, illetve Támogatási szerződés módosítására vonatkozó igényt jelen ellenőrizendő időszakban nem nyújtott be. A projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött, a projekt **közbeszerzési eljárását** a Magyar Államkincstár már nem vizsgálta.

Az Önkormányzat az előző ellenőrizendő időszakban a záró kifizetési igényét és szakmai beszámolóját is benyújtotta.

Ezen projekttel kapcsolatban jelen ellenőrizendő időszakban **pénzügyi kifizetés** már nem történt.

TOP-1.1.2.-16-SB1-2017- 00003 Szatmár Inkubátorház Támogatási szerződését 2018. augusztus 10. napján írta alá, mely szerint a projekt összköltsége 255.000.000 Ft, a projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2021. 06. 30.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban 3 változásbejelentést nyújtott be, melynek oka, hogy a támogatási kérelem benyújtása (2017. május) és a közbeszerzési eljárás lefolytatása (2019. október) közötti időszakban jelentkező időközi áremelkedés költségnövekedést eredményezett az építési költségtelek tekintetében. A projekt mérföldköveinek átütemezése is szükségessé vált, illetve bérleti szerződések megkötésének engedélyezésére kérték az irányító hatóságot. A változásbejelentések elfogadásra kerültek.

A Támogatási szerződés módosítását jelen ellenőrzés időszakában nem kezdeményezték.

Az Önkormányzat a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött, a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata **4. számú időközi kifizetési igényét** 2021.06.30-án nyújtotta be, az igényelt támogatás 5.255.695 Ft volt, a Magyar Államkincstár 2021.08.04-én kelt levelében az időközi kifizetési igénylést jóváhagyta. Az eddig elfogadott támogatás összege 255.000.000 Ft. Jelen ellenőrizendő időszakban beszámoló benyújtására nem került sor.

TOP 1.1.1-16-SB1-2017-00003 Az ipari parkok iparterületek fejlesztése II ütem 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. Mátészalka Város Önkormányzata két változásbejelentést nyújtott be az egyik a költségvetés módosítására irányul, ez elfogadásra került, a 2021.11.04-én benyújtott Támogatási szerződés módosítási igényben a projekt megvalósítási határidejének meghosszabbítását kérték, A Magyar Államkincstár 2021.12.06-án kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a Támogatási szerződés módosításának elfogadásáról. Az Önkormányzat a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött, a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata 3. számú időközi kifizetési igényét 2021.09.14-én nyújtotta be, az igényelt támogatási összeg 209.691.013 Ft, a kifizetési igény jóváhagyásra került. Az eddig igényelt és elfogadott támogatás összege 464.585.711 Ft.

Az ellenőrizendő időszakban a 3. és 4. szakmai beszámolót benyújtották, azok elfogadása megtörtént.

TOP-2.1.2-15.SB1-2017-00029 Mátészalka a Fény Városa projekt Támogatási szerződése 2019.01.17. napján lépett hatályba. A támogatás összege 377.000.000 Ft. A projekt fizikai befejezésének határideje 2020.09.30.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021.03.31-én **szerződésmódosítást** nyújtott be, melynek oka, hogy a projekt minden tevékenysége megvalósult, befejeződött a kivitelezés és az eszközbeszerzés is. A projekt zárásához azonban szükséges a jogerős üzembe helyezési engedélyek megléte, ami nem áll rendelkezésre. Az engedélyek kiadásáig szeretnénk meghosszabbítani a határidőt. A szerződésmódosítás 2021.07.30-án elfogadásra került. Mátészalka Város Önkormányzata 2021.12.01-jén újabb

szerződés módosítást nyújtott be, a módosítási igény a helyszínek módosítására irányul.

Az Önkormányzat a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött, a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata 3. számú időközi kifizetési igényét 2021.10.22-én nyújtotta be, az igényelt támogatási összeg 16.577.888 Ft. A kifizetési igénylés jóváhagyása megtörtént. Az eddig igényelt és elfogadott támogatás összege 321.081.776 Ft.

Az Önkormányzat az ellenőrizendő időszakban az 3. 4. és az 5. számú szakmai beszámolót benyújtotta, melyek elfogadása folyamatban van.

TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00071 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2017.09.07. napján írták alá, a projekt bruttó összköltsége 121.383.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata két változásbejelentést nyújtott be, melynek oka, hogy a 2. számú időközi kifizetési kérelemben a kis támogatás tartamú számlaösszesítőn pontatlanul szerepelt a szállító neve, mely korrekciót igényel, illetve a költségvetési sorok között átcsoportosításra volt szükség. A változásbejelentéseket az Irányító Hatóság elfogadta.

Az Önkormányzat a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött, a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Jelen ellenőrizendő időszakban kifizetési igény benyújtása már nem történt, hiszen az Önkormányzat korábban már a záró kifizetési igényt és beszámolót is benyújtotta. Ezen projekttel kapcsolatban jelen ellenőrizendő időszakban **pénzügyi kifizetés** már nem történt.

TOP-2.1.3-15-SB1-2016-00036 Mátészalka belterületi csapadékvízrendszer fejlesztése II. ütem megnevezésű projekt Támogatási szerződése 2019.08.29. napján lépett hatályba, a támogatás összege: 400.000.000 Ft, a projekt fizikai befejezésének határideje: 2020.09.30.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021.05.31-én változásbejelentést nyújtott be, melynek oka, hogy a projekt mérföldköveinek tervezett ütemezése és a projekt fizikai befejezésének határideje - figyelembe véve a kivitelezési munkálatok szempontjából kedvezőtlen időjárási körülményeket, továbbá a vízjogi üzemeltetési engedélyezési eljárással összefüggő feladatok időigényét – módosításra került. A változásbejelentés 2021.08.04-én elfogadásra került.

A projekttel kapcsolatban **jelen ellenőrizendő időszakban** Mátészalka Város Önkormányzata 2020. 11. 13. napján **kivitelezési feladatok ellátására az OPTEAM-ÉPÍTŐ Kft-vel** Vállalkozási szerződést kötött. A vállalkozói díj összege 283.289.012 Ft + Áfa.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2021. 04. 13-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely jelentés néhány észrevétel támogató tartalmú.

Mátészalka Város Önkormányzata 3. számú időközi kifizetési igényét 2021.09.15-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 354.274.804 Ft volt.

A Magyar Államkincstár 2021.10.07-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a kifizetési igény jóváhagyásáról.

Az Önkormányzat a 4. számú időközi kifizetési igényét 2021.10.28-án nyújtotta be, az igényelt támogatás 24.945.694 Ft, a kifizetési igény jóváhagyása 2021.11.04-én megtörtént. Az eddig elfogadott támogatás összege 398.253.988 Ft. Az Önkormányzat a 2. 3. 4. 5. 6. számú. számú szakmai beszámolóit nyújtotta be.

TOP – 7.1.1.-16-2017-00084 Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése a helyi közösségszervezés és városi helyi fejlesztési stratégiához kapcsolódva (CLLD) a Támogatási szerződést 2018. 01. 17. napján írta alá. A Támogatási szerződés hatályba lépésének napja 2018. 03. 12. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2021. 03. 31. A projekt bruttó összköltsége 37.500.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %

Mátészalka Város Önkormányzata 7. számú változásbejelentését 2021. 05.12-én nyújtotta be, melynek oka, hogy a helyi projektek megvalósítása nem fejeződik be a munkaszervezeti projekt utolsó mérföldkövének időpontjára, amely miatt a mérföldkövek módosítása szükségessé vált. A munkaszervezeti projekt határidejét is meg kell hosszabbítani, mivel a fizikai befejezésének dátuma nem lehet korábbi, mint az utolsó helyi projekt fizikai befejezésének dátuma. A további adminisztrációs feladatok megfelelő ellátásához szükséges az eddig használt számítástechnikai eszközök cseréje, amelyre szintén átcsoportosítással biztosítható forrás. A változásbejelentés 2021.05.27-én elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021. augusztus 10. napján **számítástechnikai eszközök szállítására** Szállítási szerződést kötött az **Elektrix Rendszerház Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel**. A fizetendő összeg 689.293 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata a 11. számú kifizetési igényét 2021.03.25-én nyújtotta be, 3.369.837 Ft összeggel, a kifizetési igény jóváhagyásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata a 12. számú kifizetési igényét 2021.10.28-án nyújtotta be, 3.654.580 Ft összeggel, az időközi kifizetési igény jóváhagyása megtörtént. Az eddig benyújtott és elfogadott támogatás összege 36.244.764 Ft.

Az Önkormányzat a 7. és a 8. számú szakmai beszámolóját is benyújtotta.

TOP-7.1.1.-16-H-ERFA-2019-00247 Jóléti tó, rendezvénytér kialakítása, valamint Sportfunkciók telepítése Mátészalkán című projekt Támogatói okirata hatályba lépésének napja 2019.08.26, a projekt összköltsége 130.120.936 Ft, a projekt fizikai befejezésének határideje 2020.12.31. a megítélt támogatás összege 85.000.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021.03.17-én és 2021.11.16-án Támogatási szerződés módosítást nyújtott be, melynek indoka, hogy a beruházás befejeződött, elkészült, a műszaki átadás-átvételi eljárás lezárásra került. A tó üzembe helyezésének azonban vízjogi üzemeltetési engedély szükséges. Az engedélyezés viszont időigényesebb a tervezettnél, így a projekt befejezését szükséges módosítani, hogy jogerős engedéllyel rendelkezessünk. A szerződés módosítás elfogadása megtörtént, a hatálybalépés dátuma 2021.05.13.

A másik módosítás igény a projekt befejezési határidejének, ezzel együtt a zárómérföldkö határidejének módosítására irányult, ennek elfogadása még folyamatban van.

Az Önkormányzat a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását** a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Az Önkormányzat a 2 számú időközi kifizetési igényét 2021.10.13-án nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 215.00 Ft, mely jóváhagyásra került. az eddig benyújtott és elfogadott támogatás összege 85.000.000 Ft. Az Önkormányzat a 2. számú szakmai beszámolóját benyújtotta, elfogadása folyamatban van.

TOP-5.3.1-16-SB1-2017-00002 Közös érték közösségi élmények projekt kapcsán a **Támogatási szerződés** hatályba lépésének a napja 2019.02.11.

A támogatás összege 90.000.000 Ft, a projekt fizikai befejezésének határideje 2022.09.30.

Mátészalka Város Önkormányzata Támogatási szerződésmódosítási igényt/változásbejelentést jelen ellenőrizendő időszakban nem nyújtott be.

Az Önkormányzata a következő szerződéseket kötötte:

Mátészalka Város Önkormányzata 2021. március 22. napján **szakmai továbbképzési feladat ellátására a Szabadtéri Néprajzi Múzeummal** Szolgáltatói szerződést kötött A szolgáltatási díj összege bruttó 55.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021. április 15. napján **eszközbeszerzés feladat ellátására a Bihar Consulting Kft-vel** Adásvételi szerződést kötött Az eszközök vételára 5.866.140 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata az 3. számú időközi kifizetési igényét 2021.10.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 32.198.533 Ft.

A Magyar Államkincstár 2021.11.10-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a kifizetési igény részleges jóváhagyásáról. A kifizetési kérelmek alapján eddig elfogadott támogatás összege 51.047.282 Ft.

Az Önkormányzat az ellenőrizendő időszakba a 4. számú és az 5. számú szakmai beszámolóját benyújtotta.

TOP-1.1.3-15-SB1-2019-00038 Belvárosi piac megújítása projekt kapcsán 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 fizikai befejezésének tervezett napja: 2021.09.30. A projekt bruttó összköltsége: 564.566.992 Ft, a támogatás intenzitása 100 %

Mátészalka Város Önkormányzata 2021.05.17. napján 1. számú szerződésmódosítást nyújtott be, melynek oka, hogy a projekt előkészítési folyamatainak eredményeként a projekt mérföldköveinek átütemezése és befejezési határidejének módosítása vált indokolttá.

Mátészalka Város Önkormányzata a projekthez kapcsolódóan a következő szerződéseket kötötte: Mátészalka Város Önkormányzata 2019. augusztus 30. napján **szakmai megalapozó tanulmány készítésre az Európa Terv Fejlesztő és Szolgáltató Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 6.000.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. október 30. napján **általános és pénzügyi projektmenedzsmenti feladat ellátására a Szabolcs 05. Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 14.114.173 Ft + Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. október 26. napján **építési engedélyezési és kivitelezési tervdokumentáció, illetve látványterv készítésére a Metopa-Art Építésziroda Kft-vel** Vállalkozási szerződést kötött.

A vállalkozói díj összege engedélyezési tervdokumentáció 9.000.000 Ft + Áfa, kivitelezési tervdokumentáció 13.000.000 Ft + Áfa.

A projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatásának** utóellenőrzésére még nem került sor.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú időközi kifizetési igényét** 2021.10.30-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **16.411.417 Ft** volt, a kifizetési igényt a Magyar Államkincstár 2021.11.04-én kelt levelében jóváhagyta.

TOP-1.4.1-19-SB1-2019-00027 Bölcsődei férőhelyek kialakítása, bővítése című projekt kapcsán 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 fizikai befejezésének tervezett napja: 2022. 09. 30. A projekt bruttó összköltsége: 550.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %, az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 550.000.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021.08.24-én változásbejelentést nyújtott be, a módosítás a 2. mérőföldkő elérésének időpontjára irányult, melynek elfogadása 2021.10.22-én megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata 2021.11.17-én Támogatási szerződés módosítási igényt nyújtott be, melynek indoka, hogy hatályos Támogatási szerződésben szereplő a TOP keretében részünkre megítélt forrás jelenleg nem fedezi a megvalósítani kívánt kivitelezési feladatokat; a költségek növekedésének mértékét a lefolytatott közbeszerzés eljárás alapján határoztuk meg 99.291.096 Ft. A „kivitelezés költsége” a közbeszerzés során lefolytatott legalacsonyabb ajánlat alapján az eredetileg tervezett terület-előkészítési költséggel együtt bruttó 454.608.735 forintról 609.649.831 forintra változott. A növekmény összesen a projekt vonatkozásában 155.041.096 forint. Ebből 99.291.096 Ft-ot szeretnének költségnövekményként érvényesíteni, azaz többletforrásként igényelni a projekt vonatkozásában, a fennmaradó 55.750.000 Ft-ot saját erőből kívánja az Önkormányzat biztosítani.

A támogatási szerződés módosítási igény 2021.11.22-én elfogadásra került, az erről szóló értesítést az Önkormányzat 2021.11.23-ai keltezéssel megkapta, a Támogatási szerződés hatályba lépésének napja 2021.12.08.

A Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeletéért Felelős Helyettes Államtitkárság Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya **közbeszerzési eljárás lefolytatását ellenőrizte**, a támogató tartalmú záró tanúsítványt 2021.09.14-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére. Az Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban új szerződést nem kötött.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében még nem ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú időközi kifizetési igényét** 2021.10.08-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **38.205.000 Ft** volt, melynek jóváhagyása 2021.10.11-én megtörtént. Az Önkormányzat 1. számú szakmai beszámolóját 2021.06.05-én benyújtotta, annak 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 fizikai befejezésének tervezett napja 2021.12.15. A projekt elszámolható bruttó összköltsége 1.154.500.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzat a **3. számú szerződésmódosítási igényét** 2021.02.08-án nyújtották be, melyben az 1., 2., 3., 4., 5., és 6. mérföldkő elérési dátumainak módosítását kérték. A módosítási igény elfogadása megtörtént, hatálybalépésének napja 2021.03.05.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. október 30. napján **projektmenedzsmenti feladat ellátására a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft-vel** Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 3.149.55 Ft + Áfa.

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

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú időközi kifizetési igényét** 2020.11.02-án nyújtotta be, melyhez a VIASYS-PLAN Kft. 10.160.000 Ft összegű számláját csatolták. A Magyar Államkincstár 2020. 11. 09-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a 1. számú kifizetési igény jóváhagyásáról.

Mátészalka Város Önkormányzata **2. számú időközi kifizetési igényét** 2021.11.02-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **8.146.994 Ft** volt, mely 2021.11.18-án jóváhagyásra került. A kifizetési kérelmekben eddig igényelt és elfogadott támogatás összege 18.306.994 Ft.

Az Önkormányzat az 1. számú szakmai beszámolóját 2021.08.11-én benyújtotta, mely elfogadásra került.

TOP-7.1.1-16-H-ESZA-2020-01697 Mátészalka Képes album és virtuális túra megvalósítása megnevezésű projekt **Támogatói okirata** 2021. február 22. napján lépett hatályba. A projekt elszámolható bruttó összköltsége: 4.651.170 Ft. A projekt megvalósításának kezdete 2021.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2022.03.31. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje 2022.06.29. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 1.162.792 Ft.

A projekttel kapcsolatban az ellenőrizendő időszakban egyéb esemény nem történt.

A valamennyi folyamatban lévő projekteknel a kifizetési kérelmekhez benyújtott számlák a szerződésekben meghatározottak szerint kerültek kiállításra. A kifizetési kérelmekhez csatolt számlák a projekt azonosítóját „a támogatás elszámolásra benyújtásra került” szöveget és a teljesítést igazoló aláírását tartalmazzák. A számlákhoz a munka elvégzéséről szóló teljesítés igazolást csatolták. 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 szerződések 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.

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 humán erőforrás 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 készítettek.

A Polgármesteri Hivatalban valamennyi jogszabály által kötelezően előírt és a működéshez szükséges szabályzat elkészült, komplex szabályzatrendszerrel rendelkező 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 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, azokban a szervezeti folyamatokat azonosították.

A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított, legutolsó módosítása 2021. 02. 01. napjától hatályos, felülvizsgálata 2023. évben lesz esedékes. 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.

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.

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 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 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.

Intézmények

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

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 folyamatos. A Képes Géza Városi Könyvtár elkészítette a Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét. A Szatmári Múzeum Digitalizálási Stratégiai szabályzata 2020.01.14-én lépett hatályba. 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 a működéshez előírt kötelező szabályzatok rendelkezésre állnak, az azokban bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése megtörtént. A szakmai munkában a hatályos jogszabályi előírásokat betartva járnak el. A szakmai programok a jogszabályoknak megfelelően módosításra kerültek. Az intézmény Pandémiás tervvel rendelkezik. A járványügyi szabályok változásait a tagintézmények folyamatosan nyomon követik és annak megfelelően járnak el.

A Gyermekünk védelmében elnevezésű informatikai rendszer (GYVR) gyermekjóléti alapellátási felhasználóinak regisztrációja 2021. március 30-ával kezdődött meg. A regisztrációt követően minden munkatárs betekintői jogosultsággal tudja használni a rendszert.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A kockázati tényezők meghatározásra kerültek, biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése, a környezeti változásokhoz való igazítása. A Szatmári Múzeum Integrált kockázatkezelési szabályzata 2021.01.02-től hatályos, fő kockázati területe a tevékenységéből fakad, ilyen például a tárlatok vezetése, kiállítások, műkincsek felkutatása, védelme, karbantartása, 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. A támogató szolgálat szakfeladat által használt személyszállító jármű cseréje megtörtént. A Képes Géza Városi Könyvtár elkészítette az Integrált kockázatkezelési szabályzatát.

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 megkötésre kerültek, a napi folyamatokban rugalmasan együttműködnek.

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

A pénzkezelés, 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, ha szükséges rugalmasan reagálni tudnak a változásokra.

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 bölcsődei intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése

A térítésidő - fizetés dokumentálása nyomtatványt a belső ellenőri jelentésben feltárt hiányosságokhoz képest sokkal alaposabban vezeti a pénztáros kolléganő. A fizetésre kötelezett neveként helytelenül a gyermek neve, nem pedig a szülő vagy törvényes képviselő neve szerepel. Új belépő esetén már helyesen lesz kitöltve. A napi térítési díjak összegében tárgyévben változás nem történt, de a költségvetési csoportvezető véleménye szerint a megállapítás dátumát tartalmaznia kellene a dokumentumnak. A költségvetési csoportvezető 2021. I. negyedévet átvizsgálva a 90 fős létszámból 10 esetben vizsgálta a térítésidő-fizetés dokumentálása elnevezésű nyomtatványt az étkezési összesítő kitöltését és a kettő közötti egyezőséget, a beszámolója alapján a térítési díj összegének esetleges túlfizetése vagy hátralék megállapításánál 10 esetből egy alkalommal talált hiányosságot. A feltárt eltérés rendezése megtörtént.

□ A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által üzemeltetett konyhák ellenőrzése

A cég neve 2021. február 1-től Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-re változott, a névváltozás az ellenőrzés során leírtaknak megfelelően, a belső dokumentumokban, szabályzatokban módosult, illetve kezdeményezték a Szabolcs-Szatmár- Bereg Megyei Kormányhivatal által közölt honlapon a konyhák FELIR azonosítója alapján a név és címváltozás módosítását. Az Élelmezési szabályzatot módosították az ellenőrzés során felsorolt megállapítások és javaslatok figyelembevételével, valamint aktualizálták a név és címváltozás, illetve az ügyvezető személyében történt változás tekintetében. A nyersanyag normát tartalmazó táblázatot kivették a szabályzat mellékletei közül, ugyanis ennek tartalmi változására a Képviselő-testület döntése alapján kerül sor, ezért emiatt többször kellene a szabályzatot módosítani. A jövőben azt tartották célszerűnek, hogy ezt külön nyilvántartásban szerepeltetik. A HACCP könyvek módosítása, aktualizálása az üzemeltetésben lévő konyhák esetében 2021. május 29-ig megtörtént. A dolgozók 2021. június 3-án oktatásban részesültek, melyről oktatási jegyzőkönyv készült, a részvételt a dolgozók aláírásukkal igazolták. A norma szerinti felhasználást folyamatosan nyomon követik. A június végi állapot szerint az általános iskolai étkezés, szünidei étkezés, valamint a felnőtt étkezés esetében megtakarítás keletkezett, a bölcsőde esetén minimális a túlteljesítés év elejétől 5.501 Ft, az óvodai gyermekétkeztetésnél 243.205 Ft, a középiskolás ebédnél 132.109 Ft, melyév végére javítható. A konyhák kapacitáskihasználtsága javult. A bölcsődei főzőkonyhába helyezték át az összes felnőttétkezés lebonyolítását, így javult a konyha kapacitás

kihasználtsága. A szabályzatnak megfelelően negyedévente elvégzik a nyersanyag raktárak rovincsolással történő egyeztetését, melyet aztán a Repeta program adataival összevetve elvégzik a kiértékelést. A leltárhianyról, többletről összesítőt készítenek.

Az élelmezésvezető és az élelmezésvezető-helyettes munkaköri leírását módosították, több pontban kiegészítették. Az élelmezésvezető és a helyettes is felelősségvállalási nyilatkozatot írt alá az élelmiszerraktárban kezelt, nyilvántartott anyagok, illetve rájuk bízott eszközök, készletek megőrzésére, szabályszerű tárolása tekintetében. A munkatörvénykönyvében rögzítetteknek megfelelően anyagi és erkölcsi felelősséggel tartoznak. Az étlapkészítés gyakorisága összhangban van az élelmezési szabályzatban leírtakkal. A munkaköri leírást a raktárosi feladatkörrel kibővítették, mivel külön erre a célra raktárost jelenleg nem foglalkoztatnak, az ezzel kapcsolatos felelősségvállalást is rögzítették. Az étlapkészítésre vonatkozó előírást az Élelmezési szabályzat erre vonatkozó pontjával összhangba hozták, oly módon ahogy azt a 37/2014. (IV.30.) számú EMMI rendelet előírja.

□ Az adócsoport tevékenységének ellenőrzése

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

□ A Mátészalkai Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

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

□ A Szalkatávhő Kft. szerződéseinek, beszerzéseinek vizsgálata

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazottak alapján és a javaslatot figyelembe véve a munkáltató az Ügyvezető személyi felelősségének munkajogi kivizsgálását elvégezte. Dankó Attila ügyvezető ügyvezetői tisztségéről 2021. július 02. hatállyal lemondott. 2021. július 2. napjától határozatlan időtartamra Valú Tibor választották meg a Szalkatávhő Kft. ügyvezetőjének.

□ A közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése

Az aljegyző Asszony beszámolója szerint a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzéséről szóló jelentéstervezettel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket megtette, a feltárt hibák javítása folyamatban van.

A Műszaki Irodavezető beszámolt arról, hogy az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően aktualizálásra kerültek a hatósági ügyek ügyleírásai, nyomtatványai. Feltüntetésre kerültek az elérhetőségi adatok, eljárási illetékek összege. A víz-, szennyvíz-, csapadékvíz rendszer, útügyi hatósági eljárás vonatkozásában megtörtént az ügyleírások feltöltése a honlapra.

□ A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a városüzemeltetési és városüzemeltetés jellegű feladatok vizsgálata

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a 2021. évről az előírt részletezettséggel 2022. januárban elszámolt. A költségfelosztás módszerét, eljárásrendjét tartalmazó szabályzat elkészítésével Dr. Kvancz József könyvvizsgálót bízta meg a kft. A könyvvizsgáló elfoglaltsága miatt még nem tudta teljesíteni a megbízást. Az ÁSZ ellenőrzéshez elkészített 17 szabályzatot, a hiányzó szabályzat készítése folyamatban van. Az ágazatvezetők a hozzájuk tartozó dolgozókról minden nap munkalapot vezetnek az elvégzett munkákról. A munkalapokról készült havi összesítők alapján kerül sor a munkabér és járulék felosztására. A dolgozók bére és járuléka azon költséghelyen kerül elszámolásra, ahol ténylegesen munkát végeztek.

□ A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél az intézményi térítésidejék megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának utóellenőrzése

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítésének határideje még nem járt le.

□ 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 2021. évi tevékenységéről szóló beszámolót szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

Mátészalka, 2022. április 19.



Dr. Takács Csaba
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Képviselő-testületének
...../2022.(.....)

HATÁROZATA

a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A Képviselő-testület

A 2021. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2021. évi beszámolót **j ó v á h a g y j a.**

Mátészalka, 2022. április

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző


VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 24-8/2022.

Beszámoló a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztés készítéséért felelős: Szűcs Ágnes belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

<p>NÉV: Potosné Dr. Kovács Zsuzsanna Aljegyző</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: <i>Az előterjesztés és csat. t. megfelel a jogszabályi követelményeknek</i></p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>NÉV:</p>	<p>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</p>
<p>Előterjesztést ellenőrizte: </p> <p>Ellenőrzés időpontja: 2022.04.19.</p>	<p>Előterjesztést jóváhagyta:</p> <p>Jóváhagyás időpontja: 2022.04.19.</p>