

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

Száma: 3-8/2025.

**BESZÁMOLÓ**  
**- a Képviselő-testülethez –**

**a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A 107-12/2023. számú Képviselő – testület által 155/2023. (XI.23.) számú határozattal jóváhagyott 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésekből mind a 9 ellenőrzés megvalósult, ezen belül négy szabályszerűségi két pénzügyi, két teljesítmény és egy utóellenőrzés az alábbi tárgykörökben:

- Intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél.
- A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a kintlévőség kezelésének utóellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.
- Az Önkormányzat energiahatékonysági intézkedései.
- A leltározási tevékenység vizsgálata a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál.
- A Szalkatávhő Kft. kintlévőségkezelése.
- Az Önkormányzat működése és gazdálkodása.
- A menetlevelek vezetése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.
- Az Európai Uniós források felhasználása és elszámolása.
- Az Önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenysége.

2024. évben a 2023. évi belső ellenőrzésekről szóló beszámolót is elkészítettem, melyet Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 50/2024. (IV.25.) számú határozattal elfogadott.

A 2024. évi ellenőrzési terv egy fő belső ellenőr ellenőri napjainak figyelembevételével készült. Az év során a feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

A 2024. évi ellenőrzési tervben az alábbiak változás történt:

- A Belső Ellenőrzés az ellenőrzési terv szerint a leltározási tevékenység vizsgálata tárgyában folytatott ellenőrzést a Képes Géza Városi Könyvtárban és

a Szatmári Múzeumban, azonban a leltározás a Pénzügyi Iroda munkatársainak közreműködésével történt, ezért szükséges volt az ellenőrzést a Pénzügyi Irodára is kiterjeszteni.

- a Szalkatávhó Kft. kintlévőség kezelése tárgyú ellenőrzés 2024. III. negyedév helyett II. negyedévre került átütemezésre.
- Az önkormányzat működésének gazdálkodásának ellenőrzésére 2024. II. negyedév helyett III. negyedévben került sor.
- Az önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének vizsgálatát 2024. III. negyedév helyett 2024. IV. negyedévben végeztem.
- A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. menetlevelek vezetése tárgyú ellenőrzése IV. negyedév helyett III. negyedévbe kerül átütemezésre.

Az ellenőrzési terv változását Jegyző Úr minden esetben írásban engedélyezte.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

A megállapítások, javaslatok figyelembevételével az érintett vezetők a jelentésekhez az intézkedési terveket elkészítették. Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolókat valamennyi ellenőrzés vonatkozásában megküldték a belső ellenőrzés részére.

A 2024. évi ellenőrzések során a hibák, hiányosságok kijavítására összesen 50 javaslatot fogalmaztam meg az alábbiak szerint:

- az intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használatának vizsgálatakor 17 javaslatot,
- a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a kintlévőség kezelés utóellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél ellenőrzéskor 4 javaslatot,
- az önkormányzat energiahatékonysági intézkedései tárgyú ellenőrzés során 1 javaslatot,
- a Szatmári Múzeum és a Képes Géza Városi Könyvtár leltározási tevékenységének ellenőrzésekor 12 javaslatot,
- a Szalkatávhó Kft. kintlévőség kezelésének vizsgálat során 1 javaslatot,
- az Önkormányzat működése és gazdálkodása ellenőrzésekor 2 javaslatot,
- a menetlevelek vezetése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél vizsgálata során 11 javaslatot,
- az Önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének vizsgálatakor 2 javaslatot.

Tanácsadói tevékenység ellátására 2024. évben nem került sor.

## TARTALOMJEGYZÉK

### I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

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

- A.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- B.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

- A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága
- B.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- C.) Összeférhetetlenségi esetek
- D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- F.) Az ellenőrzések nyilvántartása
- G.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

#### I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

### II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

### III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

# I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

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

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

A 107-12/2023. számú 2024. évi terv négy szabályszerűségi két pénzügyi, két teljesítmény és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint a vagyonkezelésbe adott ingatlanok, eszközök vagyonkezelőire.

A Képviselő -testület a 2024. évi ellenőrzési tervet a 155/2023. (XI.23.) számú határozattal hagyta jóvá.

2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervből az év során valamennyi ellenőrzés megvalósult, ezen belül négy szabályszerűségi két pénzügyi, két teljesítmény és egy utóellenőrzés.

#### *Elvégzett ellenőrzések:*

- **Intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél (szabályszerűségi ellenőrzés)**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy a gépjárművek használata és a költségek elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak. A menetleveleket pontosan naprakészen vezetik-e.

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

- **A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a kintlévőség kezelés utóellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél (utóellenőrzés)**

*Cél:* annak megállapítása, hogy Intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e

*Módszer:* Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- **Az Önkormányzat energiahatékonysági intézkedései (teljesítmény ellenőrzés)**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy az önkormányzat, az intézmények, a gazdasági társaságok energiaköltségek csökkentése érdekében tettek -e intézkedéseket és azok mennyire voltak hatékonyak.

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

□ **A leltározási tevékenység vizsgálata a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál (szabályszerűségi ellenőrzés)**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy a leltározást a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották-e végre

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

□ **A Szalkatávhó Kft. kintlévőségkezelése (teljesítmény ellenőrzés)**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy a kintlévőségek beszedésére megtett intézkedések kellően hatékonyak, eredményesek e

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

□ **Az Önkormányzat működése és gazdálkodása (pénzügyi ellenőrzés)**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a költségvetés tervezését, végrehajtását, a pénzügyi és vagyongazdálkodási, valamint a beszámolási kötelezettségét az előírásoknak megfelelően végzi-e

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

□ **A menetlevelek vezetése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél (szabályszerűségi ellenőrzés)**

*Cél:* annak megállapítása, hogy a gépjárművek, munkagépek, menetleveleit pontosan, naprakészen vezetik-e

*Módszer:* Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

□ **Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása. (pénzügyi ellenőrzés)**

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

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

□ **Az Önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenysége (szabályszerűségi ellenőrzés)**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy az önkormányzat helyi iparűzési adóról szóló rendelete, illetve annak megalkotása a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e. Az önkormányzati adóhatóság a helyi iparűzési adóval kapcsolatos egyes feladatait szabályszerűen látja-e el.

*Módszer:* Eljárások és rendszerek szabályzatainak 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**

2024. évre vonatkozóan büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

**A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

A 2024. évi feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt. A belső ellenőr képzettsége megfelel 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. § előírt követelményeknek. Miskolci Egyetem – Közgazdász. Rendelkezik államháztartási és vállalkozási mérlegképes könyvelői végzettséggel és belső ellenőri regisztrációval.

A munkavégzéshez külön irodahelyiség biztosított. A központi jogtár, önkormányzati rendelettárak, belső szabályzatok és az internet elérhetőek a belső ellenőr számára. E-mailen keresztül az elektronikus kapcsolattartás megoldott.

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

A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte. A szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított, a belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**C.) Összeférhetetlenségi esetek**

2024. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

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

Az 2024. évben jogosultságokkal kapcsolatosan problémák, korlátozások nem keletkeztek.

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

A belső ellenőrzési terv végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

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

A 2024. 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**

2024. évben tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor.

## **II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

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

- Intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél**

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

A vizsgálat a 2023. évi gépjármű használatra, üzemanyag elszámolásra terjedt ki, melynek során a menetlevelek vezetését, az üzemanyag elszámolást, a kiküldetéseket, valamint a munkaköri leírásokat ellenőriztem.

Az államháztartásról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően az intézmény szabályozta a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét. A gépjárművek üzemeltetési szabályzat 2023. július 01. napjától hatályos, melyben a gépjárművek használatának rendjét szabályozták, azonban nem rögzítették, hogy:

- munka idő után hol tárolják az intézmény tulajdonában lévő gépjárműveket,

- károkozás esetén (gondatlanságból/szándékosan elkövetett) mi az eljárás,
- a gépjárművek biztosítására vonatkozó előírás,
- a gépjárművek szervizellátására, karbantartására vonatkozó rendelkezés nem teljeskörű,
- nincs konkrétan rögzítve, hogy az üzemanyag elszámolási módok közül melyiket alkalmazzák,
- a szabályzat nem tartalmaz arra vonatkozóan előírásokat, hogy a gépjárműveket minden tankolás alkalmával, illetve a hónap végén tele kell tankolni,
- a szabályzatban nem rendelkeztek a saját gépkocsival történő munkába járásról.

A szabályzat mellékleteként csatolt kimutatás a havi üzemanyag megtakarításról nyomtatványon NAV helyet tévesen APEH megnevezés szerepel.

A gyakorlatban a kiküldetések során útnyilvántartást vezetnek, annak iratmintáját a Gépjármű üzemeltetési szabályzat mellékleteként nem csatolták.

A vizsgált időszakban az intézmény tulajdonában/üzembentartásában az alábbi gépjárművek vannak: SXN-141 frsz-ú Ford Transit Custom, NKX-075 frsz-ú Ford Fiesta, AAGY-788 frsz-ú Ford Ecosport, PLP-071 frsz-ú Opel Vivaro.

*SXN-141 frsz-ú Ford Transit Custom* gépkocsi menetleveleit precízen pontosan, olvashatóan vezetik. A menetlevélen a tankoláskori kilométeróra álláshoz a tankolás tényét minden esetben rögzítették, a számlán a kilométeróra állás szerepelt. A menetleveleken a Gépjármű üzemeltetési szabályzatba rögzítetteket feltüntették. Gépjárművezető váltás során a gépkocsi átadás- átvételi jegyzőkönyvet csatolták a menetlevelekhez. A menetleveleken az ellenőrzés ténye, dokumentáltan utólag is ellenőrizhető módon megtalálható.

*PLP-071 Opel Vivaro, az AAGY-787 Ford Ecosport és a NKX-075 Ford Fiesta* gépkocsik menetlevelei sok esetben hiányosan kerülnek kitöltésre nem rögzítik az üzembentartó és a gépjárművezető nevét, a fuvar kezdetének és befejezésének idejét, az összes megtett kilométert. A menetlevél nem tartalmazza a tankolás tényét és a tankoláskori kilométer óra állását. A gépjárművezető váltás során a gépkocsi átadás- átvételi jegyzőkönyvet nem csatolták a menetlevelekhez. A menetlevelekről a szabályzatban rögzítettek ellenére a dokumentált ellenőrzés hiányzik, az ellenőrzés ténye nem állapítható meg.

A banki dokumentumokhoz csatolt üzemanyag elszámolások, túlfogyasztásról megtakarításról készített kimutatások ellenőrzése során az alábbiakt állapítottam meg:

A futásteljesítményről folyamatosan vezetik a kimutatást, azon a tankolás időpontját rögzítik, mely minden esetben megegyezett a tankolásról kiállított számlán szereplő időponttal. Az üzemanyag fogyasztásról a kimutatások rendelkezésre álltak. A gyakorlatban az üzemanyag elszámolás során az alapszabályzat-átalányt alkalmazzák.

Az SXN-141 forgalmi rendszámú gépkocsi hajtóanyaga a forgalmi engedély alapján Hib/E/G, azaz diesel hibrid. Az Szja. tv 3. számú mellékletének II. igazolás nélkül költségként elszámolható tételek 4. pontja szerint *a tölthető hibrid járművek használata esetén üzemanyag-fogyasztási norma, a járműbe beépített belső égésű motor hengerűrtartalma alapján a 60/1992. (IV.1.) kormányrendelet szerint meghatározható üzemanyag-fogyasztási norma 70 százaléka*. A nevezett gépjármű hengerűrtartalma 1995 cm<sup>3</sup> a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendelet előírása szerint az alapszabály- átalány mértéke 6,7 liter/100 kilométer, az Szja törvény előírása alapján az SXN-141 forgalmi rendszámú gépjármű üzemanyag- fogyasztási normája 4,69 liter/100 kilométer.



Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az ellenőrzött szervezet által készített Kimutatáson nem a jogszabályban előírt üzemanyag fogyasztási normával számoltak. Csak a 60/1992 Korm.rendeletben előírt 6,7 liter/100 kilométer alap-átalányt alkalmazták az Szja törvény előírását nem vették figyelembe.

Véleményem szerint a jogszabályi előírás szerinti üzemanyag fogyasztási norma nagyon alacsony, amennyiben azzal történne az elszámolás igen jelentős mértékű túlfogyasztás keletkezne, 4 hónap megtett kilométerével (6 271 km) számolva 316,36 liter. Célszerű lenne ezen gépkocsinál az üzemanyag fogyasztást a gyártó által megállapított adatokkal számolni.

Az SXN-141 Ford Transit gépjárműnél az intézmény által készített kimutatás alapján az ellenőrzött hónapok közül 4 hónapban összesen 186,51 liter, 116.802 Ft összegű túlfogyasztást, 1 hónapban 12.420 Ft összegű megtakarítást mutattak ki. A túlfogyasztás megállapítására készített kimutatáson a 60/1992. (IV.1.) Korm. rendeletben előírt a téli üzemeltetés/a nyári légkondicionáló berendezés üzemeltetésére alkalmazható korrekciós tényezőket figyelembe vették.

A Júliusi üzemanyag fogyasztás kimutatásban az SXN-141 rendszámú gépkocsi üzemanyag fogyasztási normájaként 11,5 liter/100 kilométer szerepel, a gépjárművezető arról tájékoztatott, hogy a magas túlfogyasztás miatt számolt júliustól a gépjármű kézikönyvében feltüntetett fogyasztási adatokkal.

Az AAGY-787 forgalmi rendszámú gépkocsinak a forgalmi engedély alapján a hengerűrtartalma 998 cm<sup>3</sup> és hajtóanyaga benzin. A 60/1992. (IV.1.) Korm.rendelet előírása szerint az alapnorma-átalány mértéke 7,6 liter/100 kilométer. A júliusi üzemanyag megtakarításról készített kimutatáson a fogyasztási norma értékét tévesen 9,03 liter/100 kilométerben állapították meg, a 7,98 liter/100 (nyári korrekcióval) kilométer helyett. Az elszámolható üzemanyag mennyisége a kimutatásban szereplő 87,86 liter helyett 77.64 liter, a túlfogyasztás összege pedig 5.161 Ft, helyett 11.156 Ft. A szeptemberi üzemanyag megtakarításról készített kimutatáson a fogyasztási norma értékét tévesen 8,6 liter/100 kilométerben állapították meg, a 7,6 liter/100 kilométer helyett. Az elszámolható üzemanyag mennyisége a kimutatásban szereplő 80,58 liter helyett 71,21 liter, a túlfogyasztás összege pedig 1.490 Ft, helyett 7.588 Ft. Az intézmény által készített Kimutatás alapján a 2 havi túlfogyasztás 11,09 liter, 6.651 Ft, az általam számítottak szerint a túlfogyasztás 30,68 liter, melynek értéke 18.744 Ft. április, június, október hónapokban a nevezet gépjármű vonatkozásában a Kimutatás alapján 24.065 Ft megtakarítás keletkezett, az alapnorma -átalány mértékét mindhárom hónapban helytelenül határozták meg. A jogszabály szerinti alapnorma-átalánnyal számolva a megtakarítás összege csak 8.354 Ft.

Az NKX-075 forgalmi rendszámú, Ford Fiesta személygépkocsinál a 2022. decemberi üzemanyag megtakarításról készített kimutatáson az üzemanyag fogyasztási norma meghatározásánál a 60/1992. (IV.1.) Korm.rendelet előírása szerinti a téli üzemeltetési korrekciós tényezőt (értéke 3 %) nem vették figyelembe, így a fogyasztási normát a kimutatáson 8,858 liter/100 km helyet tévesen 8,6 liter/100 km-ben határozta meg A 2023. júniusi üzemanyag megtakarításról készített kimutatáson a légkondicionáló berendezés üzemeltetésére alkalmazható korrekciós tényezőt (értéke 5 %) nem vették figyelembe, így a fogyasztási normát a kimutatáson 9,03 liter/100 km helyet tévesen 8,6 liter/100 km-ben határozta meg. A 2023. áprilisi, szeptemberi és októberi kimutatáson helyesen állapították meg a fogyasztási normát és a megtakarítás. Az Intézmény által

készített kimutatások alapján 5 hónap alatt az összes megtakarítás 53.852 Ft volt, a számla szerinti üzemanyag mennyiség 86,79 literrel volt kevesebb mint a norma szerinti mennyiség. A decemberi és júniusi a korrekciós tényezőket figyelembe véve megtakarítás összege 58.658 Ft.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az üzemanyag-megtakarítás számításánál az előírásnak megfelelően az SZJA törvény 27. § (2) bekezdés meghatározott **alapnorma** és a NAV által közzétett üzemanyagárat vették figyelembe.

A gépjárművek üzemeltetési szabályzata a saját személygépkocsival történő munkába járás szabályairól nem rendelkezik. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a gyakorlatban a saját gépkocsival történő munkába járást minden esetben engedélyezték. A saját személygépkocsival történő munkába járásról Kimutatás készül, ezek alapján az intézmény az ellenőrzött hónapokban (4 hónap) saját személygépkocsival történő munkába járás címen 460.364 Ft-ot fizetett a dolgozóinak.

A gépjárművezetők munkaköri leírásai a munkakörhöz szükséges feladatokat, elvárásokat, követelményeket, a helyettesítés rendjét tartalmazzák.

### *Javaslatok*

A gépjárművek üzemeltetési szabályzatát a megállapítások figyelembevételével az alábbiak szerint módosítani kell, szabályozni szükséges, hogy:

- munka idő után hol tárolják az intézmény tulajdonában lévő gépjárműveket,
- károkozás estén (gondatlanságból/szándékosan elkövetett) mi az eljárás,
- a gépjárművek biztosítására vonatkozó előírást,
- a gépjárművek szervizellátására, karbantartására vonatkozó előírást ki kell egészíteni,
- az üzemanyag elszámolási módok közül konkrétan melyiket alkalmazzák,
- rendelkezni kell a saját gépkocsival történő munkába járásról,
- konkrétan rögzíteni szükséges, hogy az anyagi kárt okozó eseményről felvett jegyzőkönyv készítése kinek a feladata (munkakör)

A szabályzatba elő kell írni, hogy gépjárműveket minden tankolás alkalmával, illetve a hónap végén tele kell tankolni.

A mellékletként csatolt kimutatás a havi üzemanyag megtakarításról nyomtatványon az APEH helyet a NAV megnevezés kell szerepeltetni.

Az iratminták között el kell helyezni a gyakorlatban használt útnyilvántartás megnevezésű, valamint a pénztári dokumentumokhoz csatolt, havi üzemanyag, kilométer és óraösszesítő megnevezésű nyomtatványt.

A PLP-071, az AAGY-787 és az NKX-075 forgalmi rendszámú gépkocsiknál a menetlevelek pontos, teljes körű vezetésére fel kell hívni a dolgozók figyelmét.

Gépjárművezető váltás során a szabályzatban előírtaknak megfelelően az átadás-átvételi jegyzőkönyvet csatolni kell a menetlevelekhez.

A menetleveleken a szabályzatban rögzítettek szerint arra jogosult személynek az ellenőrzés tényét utólag is ellenőrizhető módon szükséges dokumentálni.

A pénztári dokumentumokhoz csatolt, gyakorlatban használt havi üzemanyag, kilométer és óra összesítőn rögzíteni kell az alapnorma átalány alapján elszámolható üzemanyag költséget, valamint az üzemanyag fogyasztás soron a tankolt üzemanyag mennyiségét kell szerepeltetni.

A havi üzemanyag, kilométer és óra összesítőn csak 1 hónap adatait lehet rögzíteni.

A gépkocsik üzemanyag elszámolása során minden esetben a 60/1992. (IV.1.) Korm.rendeletben és a szabályzatban rögzített alapnorma-átalányt kell alkalmazni, figyelembe véve a téli üzemeltetési, valamint a légkondicionáló berendezés üzemeltetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Az SXN-141 forgalmi rendszámú gépkocsinál ki kell vizsgálni a 10 %-ot meghaladó túlfogyasztás okát.

- **A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a kintlévőség kezelés utóellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél**

#### *Megállapítások, következtetések:*

Jelen ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének, valamint a kintlévőség kezelésének utóellenőrzését végeztem el, a nevezett tárgyban a Belső ellenőrzés 2023. márciusában folytatott ellenőrzést. Az utóellenőrzés keretében a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. ügyvezetője által az ellenőrzés javaslataira készített Intézkedési tervben (Iktatószám: 3-21-4/2023.) foglalt feladatok teljesítését vizsgáltam.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete 18/2023. (XI.23.) számon a lakások és helyiségek bérletéről új önkormányzati rendeletet alkotott.

A lakások és helyiségek elidegenítéséről szóló 1/2007. (II.13.) számú önkormányzati rendeletet felülvizsgálatára a Kormányhivataltól határidő hosszabbítást kért az Önkormányzat, a felülvizsgálat határideje 2024. december 31. napja. A szűrőpróba szerűen kiválasztott bérleti szerződések ellenőrzése során megállapítottam, hogy azoknál a bérlakásoknál, ahol egy azon házszám alatt több lakás is van a bérleti szerződésben a házszám mellett a lakásnyilvántartás szerinti ajtószámot is szerepeltetik, valamint a lakbérszámítás szempontjából figyelembe vehető alapterületet is pontosan rögzítik.

Az átellenőrzött bérleti szerződések 1. és 4. pontjában minden esetben a lakásnyilvántartás szerinti komfortfokozatot rögzítették.

Egy bérlő esetében a lakásnyilvántartás és a bérleti szerződés alapján a komfortfokozat komfortos, azonban a bérleti díjat a komfortos fokozat (500 Ft/m<sup>2</sup>/hó) helyett tévesen összkomfortos díjjal (600 Ft/m<sup>2</sup>/hó) állapították meg.

A rendelkezésemre bocsátott lakásnyilvántartás vizsgálata során megállapítottam, hogy a 18/2023. (XI.23.) számú önkormányzati rendeltben előírt tartalmi elemeket - egy kivétellel - rögzítették, a bérbeadás módját a nyilvántartás nem tartalmazza. A nyilvántartásban korábban nem szereplő bérlakások, üzlethelyiségek felvezetésre kerültek, a Tony Curtis kávézó továbbra sem szerepel a nyilvántartásban, az ágazatvezető tájékoztatása szerint ennek oka, hogy ezen ingatlan hivatalosan még nem került a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. kezelésébe.

Az ingatlankezelési feladatok ellátására kötött Feladatellátási megállapodásban előírt adatszolgáltatási kötelezettségekkel kapcsolatban megállapítottam, hogy:

a Polgármester Úr részére a karbantartási ütemtervet 2023. november 15-ei keltezéssel benyújtották,

a Pénzügyi Iroda részére a bérleményekből befolyt bevételekről a havi kimutatást minden tárgyhónapot követően beküldik,

amennyiben valamelyik bérlakás megüressedik és az újra kiadható állapotba kerül azt a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. ágazatvezetője levélben jelzi a Jegyzői Iroda bérlakásokkal foglalkozó munkatársának.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a Műszaki Iroda részére a véglegesített karbantartási ütemterv alapján az elvégzett feladatokról a havi adatszolgáltatási kötelezettségét - az alátámasztó dokumentumokkal - együtt nem teljesítette.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az ingatlankezelési feladatok ellátására 2018. január 26. napján kötött Feladat-ellátási megállapodás felülvizsgálata, módosítása az utóellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

A 2023.01.01. napi nyitó hátralék összege 47.581.716 Ft volt, a 2023.12.31-ei záró hátralék 27.127.553 Ft, a hátralék összegének csökkenését jelentősen befolyásolta, hogy 2023.12.31-én behajthatatlan, elévült követelés címen 20.902.646 Ft leírásra került. A 2024. január 31. napján fennálló hátralék összege 27.195.806 Ft. 2023. évben a bérlők részére 34.734.742 Ft összegű bérlési díjat számlázott a Városgazda Kft. melyből 30.828.813 Ft folyt be, így 2023. évben 3.905.929 Ft hátralék keletkezett.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. 2024. február 08-ai keltezéssel egyenlegközlőket, 2023. szeptember 06-ai keltezéssel pedig 28 bérlő részére fizetési felszólítást küldött ki, melyekben a hátralékok összege 13.126.488 Ft volt.

2023. évben lakás kiürítés fogantatosítása következtében 5 lakás visszakerült a gazdasági társaság birtokába, ezen lakások vonatkozásában fennálló lakbérhátralék összege 4.031.203 Ft.

### ***Javaslatok:***

A bérlési szerződésekben a lakbér összegét minden esetben a komfortfokozatnak megfelelő és a lakások és helyiségek bérletéről szóló 18/2023. (XI.23.) számú önkormányzati rendeletben meghatározott összeggel kell megállapítani.

A lakásnyilvántartásban a 18/2023. (XI.23.) számú önkormányzati rendeletben előírtaknak megfelelően a bérbeadás módját is szerepeltetni kell.

Az ingatlankezelési feladatok ellátására kötött Feladatellátási megállapodásban rögzítettek szerint a Műszaki iroda részére a véglegesített karbantartási ütemterv alapján az elvégzett feladatokról a havi adatszolgáltatást az alátámasztó dokumentumokkal együtt be kell küldeni.

Az ingatlankezelési feladatok ellátására 2018. január 26. napján kötött Feladat-ellátási megállapodást a Polgármesteri Hivatal illetékes irodájának a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-vel közösen felül kell vizsgálni és aktualizálni kell.

## □ Az Önkormányzat energiahatékonysági intézkedései

### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során azt vizsgáltam, hogy az energia árak 2022. évi változásainak ellensúlyozására az önkormányzat, a költségvetési szervei, valamint a gazdasági társaságok az energiaköltségek csökkentése érdekében milyen energiahatékonysági intézkedéseket tettek, azok mennyire voltak eredményesek.

Az ellenőrizendő időszak 2022.-2023. év volt. Az ellenőrzés a Polgármesteri Hivatalra, 4 intézményre és 3 gazdasági társaságra terjed ki.

Az energiaárak 2022. évben bekövetkezett nagymértékű emelkedése jelentős kockázatot eredményezett az önkormányzat pénzügyi-gazdasági egyensúlyára, valamint a közfeladatok ellátásának biztonságára. Az energiahatékonyságról szóló 2015. évi LVII. törvény (továbbiakban: Ehat.tv) a települési önkormányzatok, valamint a közfeladat ellátását szolgáló épületek tulajdonosai, használói számára az energiagazdálkodással kapcsolatban több feladatot is meghatározott többek között Energiamegtakarítási intézkedési terv készítési kötelezettséget, az abban foglaltak megvalósításáról jelentés készítését, energiafogyasztási adatok online felületre történő rögzítését, energetikai tanúsítványok készítését.

Mátészalka Város Önkormányzata, valamint a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények 2023. januárban az OLC System Tanácsadó és Szolgáltató Kft-vel Vállalkozási szerződést kötött, az energiamegtakarítási intézkedési terv elkészítésére, annak aktualizálására, valamint egyéb energetikai feladatok ellátására. Mátészalka Város Önkormányzata, illetve Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények meghatalmazta az Energia Birodalom Kft-t, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelően eljárhat a magyar Energetikai Hivatal felé történő ügyintézésben, többek között a jelentések leadásában, a rendszerben való feltöltésben, adatszolgáltatásban. A meghatalmazás kelte 2023. január 30, mely visszavonásig érvényes.

Mind az önkormányzat, mind a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmény az Ehat.tv. 11. /A § a) pontjának előírását betartva 2023. évre vonatkozóan rendelkezik Energiamegtakarítási intézkedési tervvel, azok az online felületre feltöltésre kerültek. Az intézkedési terv teljesítéséről 2024. évben a jelentést elkészítették, mely a Nemzeti Energetikus Hálózat által üzemeltetett online felületre feltöltésre került. Az Energetikus Hálózat által kiadott energiamegtakarítási intézkedési terv minta alapján az EMIT-ek részeként el kell készíteni minden ingatlanra az Épületenergetikai tanúsítványokat is. Az Ehat.tv 11/A. § f) pontja is előírja, hogy a *Nemzeti Energetikus Hálózat által üzemeltetett online felületre fel kell tölteni és változás esetén frissíteni kell az épületre vagy épületrészre vonatkozó adatokat, energetikai tanúsítványt.* Az ellenőrzés során az épületek energetikai tanúsítványai nem álltak rendelkezésre. Az Ehat.tv előírásainak megfelelően az önkormányzat gondoskodott róla, hogy az épületekre vonatkozó energiafelhasználási adatok az online felületen rögzítésre kerüljenek.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete az energia veszélyhelyzet miatt, az energiafelhasználás csökkentésével kapcsolatos intézkedésekről a 122/2022. (X.14.)

számú határozatával döntött, melyben különböző beavatkozási pontokat határoztak meg, az energia költségek csökkentésével kapcsolatban.

A Polgármesteri Hivatal, valamennyi intézmény, gazdasági társaság az energiaárak és a fűtés költség csökkentése érdekében több intézkedést is hozott, melyek megvalósításra kerültek. A teljesség igénye nélkül az összefoglalóban is felsorolok néhány energiamegtakarítási intézkedést:

Polgármesteri Hivatal: 2022. november 1-től 2023. március hónapokig pénteki napokon home office munkavégzés, csütörtöki nap délutántól fűtés temperálón, áramfogyasztás nincs. 2022. december 15- 2023. január 3-ig igazgatási szünet elrendelése. Szalkatávhó Kft-től a bejövő hőenergia csökkentése legalább 15-20 %-os mértékben, a fűtést biztosító radiátorok szabályozhatóvá tétele. 81 db szabályozható szelep került beépítése, így szabályozhatóbbá vált és csökkenthető a bejövő és felhasznált hőmennyiség. A Polgármesteri Hivatalban a napelemek felhelyezésén kívül valamennyi tervezett energiacsökkentést célzó intézkedés megvalósult. 2023. évben a téli időszakban továbbra is folytatódott a pénteki home office munkavégzés, mely hozzájárulta fűtési költségmegtakarításhoz.

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények: a Központ épületének hőszigetelése már korábban pályázat útján megvalósult, új gázkazán került beépítésre, a radiátorok korszerűsítése megtörtént. Az áramfelhasználást igyekeztek csökkenteni. A Bölcsődében amikor lehetett csoportösszevonásokkal a felszabadult csoportszobák fűtését levették, a halogénes izzókat led-es izzókra cserélték. A Hajléktalan személyek átmeneti szállásán kondenzációs kazán, valamint inverteres hűtő-fűtő kazán került beszerelésre, az áramfelhasználást is igyekeztek csökkenteni. A Fogyatékos személyek nappali ellátásánál az épület ablakcseréje szigetelése, fűtéskorszerűsítése korábban megtörtént, az eddigi 60 Wattos izzókat kicserélték 40 wattosra. A fűtés és áram költségét csoportösszevonásokkal igyekeztek csökkenteni, valamint az ellátottak a téli szünetben otthon maradtak. A Támogatószolgálat által használt irodahelyiségekben, a közös helyiségekben az energiafogyasztó eszközök használatával még körültekintőbben járnak el. Az irodában elhelyezett fűtőtesteken lévő szabályozókkal megfelelő hőfokot állítanak be, a munka végeztével a világítótesteket lekapcsolják, az ablakokat, az ajtót távozáskor bezárják. A Négy Évszak óvodában és tagóvodáiban a hagyományos izzókat és fénycsöveket led-esre cserélték, a világítás időtartamát csökkentették. A Négy Évszak Óvoda központi épületének és a Kikelet Tagóvoda épületének korábban már megtörtént az energetikai korszerűsítése, hőszigetelés, nyílászárók cseréje, valamint napkollektorok alkalmazására került sor. A Napsugár tagóvodában kazáncsere történt. Képes Géza Könyvtár épületének rekonstrukciója már korábban saját, illetve pályázati forrásból megvalósult. 2022. év telén megkezdődött a gyermekkönyvtár főépületbe költöztetése, ezzel jelentős fűtés és áram költségmegtakarítást értek el. A közlekedőkben és az időszakosan használt helyiségekben csak temperáló fűtést biztosítottak, 2022. november 1-től 2023. áprilisig 1,5 órával csökkentették a nyitvatartási időt. 2023. év telén az intézkedések nagy részét már nem alkalmazták, az épület világítását gazdaságosabb, led-esre cserélték, a fűtött terek csökkentését megtartották. A Szatmári Múzeumban az irodákban max. 20 °C fok hőmérsékletet biztosítottak, a cserépkályhákat beüzemelték, a szükséges fát a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. biztosította, a dolgozókat 2-3 helyiségben vonták össze, a kiállító termeket, folyosókat csak a rendezvények alkalmával fűtötték, a

téli nyitvatartást október 31-ről szeptember 30-ra módosították, a hétfői nyitvatartás szünetelt, csak bejelentett csoportokat fogadtak, a kiállításokat december, január február hónapra bezárták, napelemes lámpák alkalmazás a külső terekben, energiatakarékos izzókat használata az épületben. A 2023-as, 2024-es évben is folyamatos korszerűsítés zajlott/zajlik az elektromos hálózat terén.

Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. az energia árak emelkedése miatt a 2022/2023-as téli szezonban kénytelenek voltak az épületet bezárni, az elfagyást megelőzve a központi fűtés és ivóvízes hálózat ürítése megtörtént, melynek költsége bruttó 1.648.044 Ft volt. A társaság átköltözött a Képes Kávéházba, ahol a folyamatos, kötelező közművelődési tevékenység ellátása során az energiafelhasználás lényegesen kevesebb volt. Több rendezvényt egyéb városi épületekben, illetve szabadtéren rendeztek meg. 2023. évben oly mértékben csillapodtak az árak, hogy már nem volt szükség az intézmény bezárására, az épület irodáiba fűtő-hűtő klímákat szereltek, így a tavaszi, őszi, kora téli időszakban azokkal történik a fűtés, mely jelentős fűtési költségmegtakarítást eredményez. Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a Városi uszoda energiacsökkentését a geotermális rendszerrel oldották meg úgy, hogy a hőközpontokon átvezetett technikai vizet az uszoda fűtési körébe illesztett hőcserélőn keresztül az uszoda termál kutjából vételezett 55-58 °C fokos vízzel felmelegítik és az így előállított forró vizet bevezetik az uszoda fűtési körében lévő kaloliferbe és az így leadott meleg levegőt nagy teljesítményű ventilátorok segítségével befűjják az uszoda légterébe, így a fűtéshez földgázt nem használnak fel. Az uszoda padlófűtését is a geotermális rendszerből lefolyt technikai víz biztosítja. A Városi Sportcsarnok működését a téli időszakra felfüggesztették. A Zöldfa utcai telephelyen gáz kazán helyett fatüzelésű kazánnal oldották meg a fűtést. Szalkatávhő Kft. a 2022. évi fejlesztési terv keretében történő új gázkazán beszerzésével javulást várnak a gázfűtés hatékonyságában. Irodai/telephelyi helyiségek és az iroda épülete nem mért, de szabályozható távhővel van ellátva. A nem vagy ritkán használt helyiségek (tárgyaló/konyha) szabályzó szelepei alpból 2 állásba kerültek, csak használat esetén lettek felvéve. Mérés hiányában megtakarítás nem számolható, a régi korszerűtlen fénycső armatúrák helyett a világító berendezések energiatakarékos izzókra lettek cserélve, ahol még nem ezekkel működtek. Már 2022. nyarán átalakításra került a 7 nagy hőközpontban a geotermális rendszer, ezzel a rendszerrel látták el város melegvíz igényét fűtési időszakon kívül, mely megtakarítás 2023. májusa és szeptembere között a Szalkatávhőnek, számításai szerint közel 60 MFt eredményt hozott. Ez az átalakítás magával vonzott egy energiahatékonysági beruházást, mely szerint a fűtési időszakon kívül is melegvíz igényel rendelkező, de geotermális rendszerrel nem ellátott gépészeti iskola hőközpontjának a tetejére 5 paneles napkollektor került kiépítésre. 2022. decemberében 4 új, modern és energiatakarékos szivattyút építettek be 4 hőközpontba. A központban 24 kW és a hőközpontra pedig 3,5 kW teljesítményű napelem rendszer került beüzemelésre 2023. októberében. A beruházás összértéke 8,64 MFt volt, mely számítások szerint 1-2 éven belül meg is térülhet. 2022-ben a 7 nagy lakossági fogyasztókat ellátó hőközpontban beüzemelésre került a külső hőmérséklethez igazodó automata szabályzó rendszer, mely által elkerülhető a lakások túlfűtése. 2023-ban pótolták a biomassza kazán elmúlt 5-10 évben elmaradt karbantartási munkáit nagyobb összegben és ezáltal a korábbi évektől eltérően stabil működést tudtak elérni.

**A fűtés és áramköltségek** a következők szerint alakultak:

A Szatmári Múzeum 2022. éves nettó gázdíja 1.020.291 Ft a 2023. évi pedig 365.916 Ft. A Képes Géza Városi Könyvtár 2022. évi nettó távhő költsége 3.946.511 Ft, a 2023. évi 1.093.506 Ft. Képes Géza Városi Könyvtár 2022. novemberi távhőszámlája stornózásra került, a Szalkatávhő Kft. -1.145.271 Ft összegű korrekciós számlát állított ki. A Négy Évszak Óvoda 2022. éves távhődíja nettó 6.336,182 Ft, a 2023 éves távhő költsége 5.435.714 Ft. A Kikelet tagóvoda 2022. éves nettó távhőköltsége 5.021.147 Ft, a 2023. évi 5.372.378 Ft. Az adatokból megállapítható, hogy 2023. évre a 2022. évhez képest a fűtés költsége minden intézménynél csökkent, legnagyobb mértékű a csökkenés a Képes Géza Városi Könyvtárnál és a Szatmári Múzeumnál.

A Szatmári Múzeum áramköltségének 2022. éves nettó összege 628.621 Ft a 2023. évi pedig 1.483.395 Ft. A Képes Géza Városi Könyvtár 2022. évi nettó költsége 502.561 Ft, a 2023. évi 672.558 Ft. A Könyvtár 2023. novemberi 571.519 Ft összegű áramszámlája nem tükrözi a valós fogyasztást, jelenleg is reklamáció zajlik a számlával kapcsolatban.

A Négy Évszak Óvoda 2022. éves nettó áramköltsége 1.179.066 Ft, a 2023. éves költsége 2.281.943 Ft. A Kikelet tagóvoda 2022. éves nettó költsége 265.680 Ft, a 2023. évi 420.467 Ft. Az áramdíj emelkedése valamennyi intézménynél érzékelhető a 2023. évi áramköltség minden intézménybél magasabb, mint a 2022. évi. A Szatmári Múzeumnál és a Négy Évszak Óvodánál a legjelentősebb a növekedés.

A Szatmári egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Központi épületének 2022. évi nettó fűtés költség 2.254.384 Ft, a 2023. évi 3.179.338 Ft. A Fogyatékos Személyek Nappali ellátása 2022. évi költség 817.369 Ft, a 2023. évi pedig 3.280.090 Ft. A Hajléktalan szálló 2022. évi költsége 2.052.060 Ft, a 2023. évi 2.359.629 Ft. A védőnői szolgálat 2022. évi nettó gázdíja 1.617.283 Ft. volt, a 2023. évi 3.843.586 Ft. A könyvelési adatok alapján a 2023. évi gázköltség valamennyi tagintézménynél magasabb a 2022. évi költségétől. A Fogyatékos Személyek nappali ellátásánál a jelentős növekedés látható.

A Központi épület nettó áramköltsége 2022. évben 1.335.744 Ft, a 2023. évi 3.669.488 Ft. A Fogyatékos Személyek Nappali ellátása 2022. évi költség 258.3239 Ft, a 2023. évi pedig 898.482 Ft. A Hajléktalan szálló 2022. évi költsége 1.095.270 Ft, a 2023. évi 5.109.485 Ft. A könyvelési adatok szerint valamennyi fogyasztási helyen magasabb a 2023. évi költség, mint a 2022. évi, legjelentősebb a növekedés a Hajléktalan szállónál (évi 1.095.270 Ft -ról 5.109.485 Ft-ra nőtt az áramköltség), az áremelkedés hatása mindenhol érzékelhető.

A Bölcsőde 2022. évi nettó távhőköltsége 18.015.520 Ft, a 2023. évi pedig 31.930.140 Ft, a 2022. évi villamosenergia költsége pedig 2.096.678 Ft, a 2023. évi pedig 4.555.906 Ft. Mind a fűtés mind az áramköltség tekintetében 2022. évről 2023. évre növekedés látható. Az Angyalszárny Bölcsődének 2023. októbertől vannak költségei, a gázdíj nettó 847.595 Ft, az áramdíj összege nettó 45.155 Ft.

A Polgármesteri Hivatal (Hősök tere) 2022. évi nettó távhőköltsége 9.026.802 Ft, a 2023. évi 12.942.749 Ft, a (Kazinczy utca) 2022. évi nettó távhő költsége 508.541 Ft, a 2023. évi 731.356 Ft. A Hősök terei épület 2022. évi nettó áramköltsége 5.901.493 Ft, a 2023. évi 12.647.034 Ft. A Kazinczy utca 2022. évi nettó áramköltsége 127.586 Ft, a 2023. évi 403.061 Ft. A Polgármesteri Hivatalban mind a távhő mind az áramköltség vonatkozásában 2023. évben növekedés figyelhető meg a 2022. évi adatokhoz



viszonyítva. Azonban ez a költségnövekedés még nagyobb mértékű lett volna, ha az energiamegtakarítási intézkedéseket nem vezették volna be.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. 2022. évi nettó gázfogyasztás 17.402.100 Ft volt, a 2023. évi 21.567.437. A Kft-nél is 2022. évhez viszonyítva 2023. évben növekedés tapasztalható ezen költség tekintetében. A legnagyobb gázfogyasztás a Konyhánál (Gimi, Gépész, Bölcsőde konyha) van, melynek 2023. évi összege 15.127.751 Ft.

A 2022. éves nettó távhődíj összege 10.613.713 Ft, a 2023. évi 12.472.945 Ft, 2022. évhez képest a távhődíj tekintetében is növekedés tapasztalható 2023. évhez képest. A 12.472.945 Ft összegű távhő költségből 11.012.722 Ft a Sportcsarnok fűtési költsége.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. 2022. éves áram és rendszerhasználati díjának nettó összege 42.147.633 Ft volt. 2023. évi áramköltsége 64.741.712 Ft volt, a rendszerhasználati díj éves összege 21.582.931 Ft, ez összesen 86.324.643 Ft. Az adatokból megállapítható, hogy az áramköltség 2022 évről 2023. évre duplájára emelkedett. A felhasználási helyek közül a legnagyobb fogyasztó a Városi uszoda a 2023. évi áramköltsége 52.247.797 Ft volt.

Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. 2022. évi nettó távhődíja 10.513.097 Ft, melyből november, december 1.321.933 Ft, a gázdíj 2022. évi összege 288.552 Ft. Az intézmény 2023. évi nettó távhőköltsége 11.810.466 Ft, a gázdíja pedig nettó 782.936 Ft. 2022. évhez képest mind a távhő költség mind a gáz költség tekintetében 2023. évben növekedés tapasztalható. A Művelődési Központ 2022. éves nettó áramköltsége 2.729.682 Ft, a Képes Kávéház 2022. éves áramköltsége 969.088 Ft. A 2023. évi nettó áramköltsége 2.766.441 Ft, a Képes Kávéházé 713.351 Ft volt. A könyvelési adatok alapján Művelődési Központ 2022. és 2023. évi áramköltsége közel azonos, nagy mértékű növekedés nem tapasztalható, sőt a Képes Kávéház költsége 2023. évben csökkent a 2022. évhez viszonyítva.

A közvilágítás 2022. évi költsége 47.765.355 Ft volt a 2023. évi pedig 89.117.917 Ft, az áremelkedés hatása ezen a területen is érzékelhető

Az energiaárak emelkedésének ellensúlyozására az Önkormányzat 2022. évben 142.748.761 Ft állami támogatást kapott.

Az Önkormányzat energiahatékonysággal kapcsolatos intézkedései hozzájárultak a működőképességének a fenntartásához, a kötelező feladatainak az ellátásához. Bár költségnövekedés több helyen tapasztalható, azonban ez sokkal nagyobb mértékű lett volna, amennyiben nem döntenek az energiamegtakarítási intézkedésekről. Az energiaárak növekedése miatt keletkező többletkiadásokról eredő tehernövekedés ellensúlyozására, a pénzügyi egyensúly fenntartása érdekében megtett intézkedések eredményesek voltak.

### **Javaslatok:**

- Gondoskodni kell arról, hogy az Ehat.tv 11/A. § f) pontjában előírt energetikai tanúsítványok elkészüljenek, melyeket az EMIT-ek mellékleteként csatolni szükséges, valamint azokat a *Nemzeti Energetikusi Hálózat által üzemeltetett* online felületre is fel kell tölteni és *változás esetén* frissíteni kell.

## □ A leltározási tevékenység vizsgálata a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál

### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a Szatmári Múzeum és a Képes Géza Városi Könyvtár leltározási tevékenységét vizsgáltam, az ellenőrizendő időszak 2023. év volt. Az ellenőrzés a Pénzügyi Irodát is érintette, ugyanis az intézmények könyvelését, analitikák vezetését, a leltározást a nevezett iroda munkatársai végzik.

A leltárfelvétel dokumentálását szűrőpróbaszerűen választott vagyonelemek vonatkozásában vizsgáltam.

A költségvetési szervek leltározásával kapcsolatban mind a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.), mind pedig az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet tartalmaz előírásokat.

A Számv. tv 14. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően Mátészalka Város Polgármesteri Hivatala és Önkormányzata rendelkezik **Leltározási és Leltárkészítési szabályzattal**, melynek legutóbbi módosítása 2023. 07.01. napjától hatályos. A szabályzat hatálya a Szatmári Múzeumra és a Képes Géza Városi Könyvtárra is kiterjed.

A Képes Géza Városi Könyvtár és a Szatmári Múzeum vonatkozásában is elkészült a leltározási ütemterv, melyet a pénzügyi irodavezető és az intézményvezető is aláírt, azonban nem állapítható meg hogy ki írt készítőként és ki jóváhagyóként alá. Az ütemterv a szabályzatban rögzített tartalommal készült.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírása szerint leltározási ütemtervben megjelölt leltározási körzetekben a leltározást az intézmény vezetője (jegyző/polgármester/elnök) által kiadott **leltározási utasításban** kell elrendelni.

A szabályzatban nem rögzítették, hogy a leltározási utasítást mely személyek részére kell megküldeni, (leltárfelelősöknek, leltárellenőrnek, raktárosnak (amennyiben a leltározás raktárban történik).

A Képes Géza Városi Könyvtár és a Szatmári Múzeum vezetője sem adott ki a leltározás folyamatához leltározási utasítást. A leltározási bizottság tagjai részére a Megbízólevelek elkészültek, azonban azokat a leltározás vezetője helyet, tévesen az intézményvezetők írták alá.

A Megbízólevelekből nem állapítható meg, hogy ki milyen minőségben (pl. leltározási bizottság vezetője, leltározó) vesz részt a leltározásban. A Képes Géza Városi Könyvtárban olyan személy részére is készítettek megbízólevelet, aki a leltározási ütemterv szerint nem tagja a leltározási bizottságnak. Mindkét ellenőrzött intézménynél voltak olyan dolgozók, akik részt vettek a leltározásban azonban részükre megbízólevél nem készült.

A leltározásban közreműködők felkészítéséről, oktatásáról utólag is ellenőrizhető, írásos dokumentáció nem állt rendelkezésre.

A szabályzatban rögzítetteknek megfelelően a leltározás befejezése után a záró jegyzőkönyvek a leltározási ütemtervben az előírt határidőig elkészültek, melyben a szabályozásban előírt valamennyi tartalmi elem rögzítésre került.

A jegyzőkönyv alapján szabálytalanságot nem tártak fel, többlet vagy hiány nem került megállapításra. A főkönyvi könyvelés és a leltár fordulónapi értékei megegyeztek. A

leltározáshoz programmal készített leltárfelvételi íveket, Leltárkiértékelő /leltárelőőrző íveket használtak. A Képes Géza Városi Könyvtárban a leltárelőőrző íveket a leltárvezető helyett tévesen a leltározási bizottság egyik tagja írta alá.

A leltározási tevékenység legfőbb célja a mérleg valóságának biztosítása, illetve a tulajdon védelme. Az ellenőrzés részére átadták a mérlegben szereplő adatokat az alátámasztó dokumentumokkal együtt.

A vizsgált intézményeknél minden mérlegsorra vonatkozóan elvégezték az egyeztetést, azokról mérlegsoronként jegyzőkönyv készült, mely tartalmazza a „leltár” megnevezést, a fordulónapot, a készítés helyét és idejét, a mérleg sor nevét, értékét, valamint a jelen lévők aláírását.

A mérleg adatait alátámasztó leltárak tartalmi és formai szempontból megfelelőek voltak, hitelességük biztosított volt, az összegek valóságát igazoló dokumentumokat mellékeltek. A leltárakat a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, a vonatkozó bizonylatok egyeztetésével készítették. A mérlegben szereplő adatok megegyeztek a leltárakon feltüntetett összegekkel.

A leltárból szűrőpróbaszerűen kiválasztott könyvek, eszközök, bútorok fellelhetőségét a helyszínen ellenőriztem és megállapítottam, hogy a leltárban szereplő vagyonelemek mind a Képes Géza Városi Könyvtárban mind a Szatmári Múzeumban a valóságban is megtalálhatóak. A nyilvántartás szerinti, a leltározott és a tényleges mennyiség megegyezik.

### *Javaslatok:*

#### **Pénzügyi Iroda**

A Leltározási és leltárkészítési szabályzathoz, mellékletként a használt iratmintákat csatolni kell.

A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban rögzíteni szükséges, hogy a leltározási utasítás, mely személyek (leltárfelelősök, leltárelőőr, raktáros...) részére kell megküldeni.

A leltározás vezetőjének a szabályzatban előírtak szerint a leltározási ütemtervben szereplő, valamennyi bizottsági tag részére el kell készíteni a Megbízólevelet.

A leltározásban közreműködők felkészítéséről, oktatásáról utólag is ellenőrizhető, írásos dokumentációt kell készíteni.

A mérleg alátámasztó leltárban a megnevezésnek minden esetben meg kell egyeznie a mérleg sor megnevezésével.

A leltározási ütemterven szerepeltetni kell, hogy ki ír készítőként és ki jóváhagyóként alá.

A leltározó bizottságok tagjainak megbízóleveleit nem az intézményvezetőnek, hanem a leltározás vezetőjének kell aláírni.

A megbízólevelekbe bele kell foglalni, hogy ki milyen minőségben (pl. leltározási bizottság vezetője, leltározó) vesz részt a leltározásban.

#### **Szatmári Múzeum, Képes Géza Városi Könyvtár**

A szabályzat előírásainak megfelelően az intézmény vezetőjének a leltározás folyamatához leltározási utasítást kell készíteni.

A szabályzatban rögzítettek szerint az intézmény vezetőknek leltározás vezetője, valamint a leltárellenőr részére a megbízólevelet kell készíteni.

### Képes Géza Városi Könyvtár

Csak olyan személy részére kell megbízólevelet készíteni, aki a leltározási ütemterv alapján tagja a bizottságnak.

A leltárellenőrző íveket nem a leltározási bizottság tagjának, hanem a leltárvezetőnek kell aláírni.

### □ A Szalkatávhó Kft. kintlévőségkezelése

#### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a Szalkatávhó Kft. kintlévőségét, valamint azok behajtására tett intézkedéseket vizsgáltam. Az ellenőrzött időszak: 2023. évtől jelen helyzetig.

A Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. jelenleg hatályos **Bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzata** 2022. március 01. napjától érvényes.

A **lakossági felhasználók** hátraléka folyamatosan csökkent. 2023. márciushoz képest (59.548.595 Ft) 2024. márciusára (52.537.066 Ft) a kintlévőség összege 7.011.529 Ft-tal kevesebb.

A 361 napon túli hátralék összege a legnagyobb, azonban 2023. márciushoz képest 2024. márciusára 5.578.293 Ft -tal csökkent a 361 napon túli kintlévőség összege.

A 2023.12.31-ei 365 napon túli 45.005.051 Ft összegű lakossági hátralékból 11.601.271 Ft az önkormányzati bérlakásban élők hátraléka, ez a fennálló hátralék 25,8 %-a. Az önkormányzati tulajdonú lakások hátralékának behajtása csak letiltásból lehetséges. A 11.601.271 Ft, 8 fő hátraléka, melyből 7 fő már kiköltözött lakó, 6 lakó esetében érvényes letiltás van folyamatban, a behajtás azonban jelentős időt vesz igénybe, így a 365 napon túli hátralék csökkentése hosszabb folyamat.

A **nem lakossági felhasználók** 2023. évi 1-360 nap közötti hátraléka minimális volt, a 361 napon túli hátralék összege 680.000 Ft körüli. A kintlévőség összege 2024.03.31-én 4.263.069 Ft-tal több mint a 2023.12.31-én fennálló hátralék összege.

A lakossági és nem lakossági felhasználók 2023. 03.31-ei összes hátraléka 60.269.850 Ft, a 2023.12.31. napi összes hátraléka 53.274.910 Ft, a 2024. 03.31-ei összes hátraléka pedig 57.533.506 Ft volt.

A kintlévőségekről a számítógépes programból napra kész nyilvántartás áll rendelkezésre. A részletfizetési megállapodások, valamint az adósság behajtással összefüggő dokumentumokat külön mappába fűzi le a pénzügyi előadó.

A vizsgált időszakban a hátralékok behajtására az alábbi intézkedéseket tették:

- legutóbb 2024. 06. 04-én 212 csekkes és 57 csekk nélküli fogyasztónak küldtek ki fizetési felszólítást, a hátralék összege 23.632.462 Ft.

- 32 fő esetében indítottak fizetési meghagyást 12.291.823 Ft összegben, 10 fő teljesítette fizetési kötelezettségét.

- 22 fő végrehajtási eljárásra került, a hátralék összege 10.209.300 Ft.

5 fogyasztóval részletfizetési megállapodást kötöttek, a hátralék összege 1.207.934 Ft, melyből 3 fogyasztó már teljesítette fizetési kötelezettségét, 2 fő havonta törleszti tartozását.

A 2020. 12.31. napi hátralék összeg 107.790.864 Ft volt, ahhoz viszonyítva a 2023.12.31-ei kintlévőség összege (53.274.910 Ft) jelentősen 54.515.954 Ft-tal csökkent. A csökkenés mértéke 49,4 % volt.

#### **Javaslatok:**

A Szalkatávhő Kft-nek az előző évek hatékony kintlévőség behajtására tett intézkedéseit a jövőben is folytatni kell és törekedni kell a hátralékok minél nagyobb mértékű csökkentésére.

### **□ Az Önkormányzat működése és gazdálkodása**

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

Az ellenőrzés során a 2023. évi költségvetés tervezést, annak módosításait, a beszámolási kötelezettség teljesítését, a leltározási tevékenységet, a vagyon nyilvántartást, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását vizsgáltam, a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat és intézményei vonatkozásában.

A költségvetés tervezése, végrehajtása a költségvetési és zárszámadási rendelttervezetek előterjesztése, az előirányzat nyilvántartása, a beszámolási kötelezettség teljesítése, a zárszámadási rendelet jóváhagyása, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött időszakban szabályszerű volt.

A polgármester a költségvetési rendelttervezetet az Áht. 24. § (3) bekezdésében előírt határidőben benyújtotta a Képviselő testületnek.

Mátészalka Város Önkormányzata **2023. évi költségvetéséről** Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő- testülete **1/2023. (II.15.) számon** önkormányzati rendeletet alkotott.

Az Ávr. 27. § (2) bekezdése előírja, hogy *a polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.* A Pénzügyi irodavezető 2023. évi költségvetéséről szóló ügyiratában a Pénzügyi bizottság írásos véleménye megtalálható, az 83-7/2023. számon iktatásra került. Azonban az előterjesztéshez az Ávr. 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Pénzügyi Bizottság írásos véleményét nem csatolták, de a bizottság elnöke szóban tájékoztatja a Képviselő -testület tagjait a rendelettervezet bizottság általi elfogadásáról.

A jegyző az Ávr. 27. § (1) bekezdésében előírtak szerint a költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetéseket elvégezte, melyről intézményenként jegyzőkönyv készült. Mátészalka Város Önkormányzatának 2023. évi költségvetési rendelete megfelelt az Áht.-ban előírt tartalmi és szerkezeti követelményeknek, az Áht. 24. § (4) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták. Mátészalka Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének **összevont mérlege alapján a tervezett kiadás és bevétel összeg 14 648 763 eFt.**

A költségvetési felhalmozási bevétel 1 874.310 eFt, a költségvetési felhalmozási kiadás 5 157 640 eFt. A költségvetési működési bevétel összege 4 131 161 eFt, a költségvetési működési kiadás 4 896 805 eFt.

A finanszírozási felhalmozási bevétel 2 950 551 eFt, a finanszírozási felhalmozási kiadás 46 191 eFt. A finanszírozási működési bevétel 5 692 741 eFt, a finanszírozási működési kiadás 4 548 127 eFt.

A 2023. évi tervezett előirányzatok a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok bontásban az alábbiak szerint alakultak: kötelező feladat 9 841 271 eFt, önként vállalt feladat 4 752 834 eFt, államigazgatási feladat 64 658 eFt, **összesen 14 648 763 eFt**. A költségvetés szerint az Önkormányzat a kiadások 67,2 %-át a kötelező feladatok, 32,4 %-át az önként vállalt feladatok és 0,4 %-át az államigazgatási feladatok ellátására fordítja. Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások finanszírozása a jogszabályi előírás szerint az Önkormányzat saját bevételéből, továbbá az e célokra biztosított forrásból történt. Az ellenőrzött időszakban az önként vállalt feladatokra fordított kiadások nem veszélyeztették a kötelező feladatok ellátását.

A 2023. évi **költségvetési rendelet** és a 2023. évi első negyedévi **időközi költségvetési jelentés** adatai között az egyezőség meg volt, az intézmények, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában is.

Mátészalka Város Önkormányzata a 2023. évi költségvetési rendeletét 4 alkalommal módosította. Az Önkormányzat a 2023. évben a jogszabályban előírtaknak megfelelően a módosított kiadási előirányzatok mértékéig vállalt kötelezettséget és teljesítette a költségvetési kiadásokat.

Az Önkormányzat a jogszabályi előírásnak megfelelően elkészítette az **előirányzat nyilvántartását**, mely a 4/2013. Korm.rendelet 14. mellékletében előírt adattartalommal készült és a módosított előirányzatokat is tartalmazza.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a jegyző a Jat. 29. § (2) bekezdésében és a 338/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 4/A §-ában foglaltakat betartva gondoskodott a 2023. évi költségvetési rendelet és annak módosításainak Nemzeti Jogszabálytárban történő közzétételéről.

Mátészalka Város Önkormányzata 2023. évi beszámolási és zárszámadási kötelezettségét teljesítette. A polgármester a 2023. évi zárszámadási rendelettervezetet az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt határidőig a Képviselő-testület elé terjesztette. Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete **7/2024. (V.23.)** számon Mátészalka Város Önkormányzata **2023. évi költségvetési gazdálkodásának végrehajtásáról szóló önkormányzati rendeletet** alkotott. A zárszámadási rendelttervezet megfelelt az Áht. 91. § (2) bekezdésében előírt tartalmi és formai követelményeknek.

Mátészalka Város Önkormányzat mérlegében az eszköz-forrás fő összegének (26 152 866 798 Ft) egyezősége fennáll.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy valamennyi mérlegtétel vonatkozásában a **mérleg alátámasztó leltár** rendelkezésre állt, mely a mérleg tételeit alátámasztotta. A mérleg és a leltár adatai között eltérést nem állapítottam meg, egyezősége biztosított volt. A leltárakat a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, valamint a vonatkozó bizonylatok egyeztetésével készítették.

A Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, valamint az intézmények beszámolóinak részét képező mérlegekbe szereplő értékek minden esetben megegyeztek a főkönyvi kivonat, valamint a 12. havi időközi költségvetési jelentésben szereplő értékekkel. A Beszámoló és az utolsó módosított előirányzat adatai között is fennáll az egyezőség.

Az ellenőrzött időszakban a teljesített működési célú költségvetési kiadások 4 533 892 882 Ft, a működési célú költségvetési bevételek 5 308 935 909 Ft, a teljesített költségvetési kiadások 5 794 204 060 Ft, a teljesített költségvetési bevételek 7 291 041 725 Ft. 2023. évben a teljesített költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a teljesített költségvetési kiadásokra.

A teljesített finanszírozási bevétel összeg 11 579 107 332 Ft, a teljesített finanszírozási kiadás összege 8 013 727 055 Ft. Az összes teljesített bevétel 18 870 149 057 Ft, a teljesített kiadás 13 807 931 115 Ft. Az alaptevékenység maradványa 5 062 217 942 Ft, (mely teljes egészében kötelezettségvállalással terhel) az alábbiak szerint alakult: Önkormányzat 5 057 193 566 Ft, Polgármesteri Hivatal 3 931 784 Ft, Négy Évszak Óvoda 259 101 Ft, Szatmári Múzeum 660 784 Ft, Képes Géza Városi Könyvtár 172 707 Ft.

Az **összes bevétel** 120,66 %-ra teljesült, a túllépés a finanszírozási bevételeknél azon belül a bankbetét állomány forgatásából képződött. A bevételek nagyobb arányú teljesítését az iparüzési adóbevétel növekedése, valamint a központi költségvetésből különböző jogcímenek kapott többlet támogatás is eredményezte.

Az **összes kiadás** 88,29 %-ra teljesült, a felhalmozási kiadások teljesítési hányada 24,51 %, melynek oka, hogy a pályázati forrásból támogatott projektek megvalósítása – a közbeszerzési eljárások elhúzódása miatt- több évre is elhúzódhat.

Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által 7/2024. (V.23.) számon Mátészalka Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési gazdálkodásának végrehajtásáról alkotott önkormányzati rendelet 1. számú melléklete az Áht. 91. § (2) c) bekezdésében előírt **vagyonkimutatást** tartalmazta.

A vagyonkimutatás az Áhsz. (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat által irányított költségvetési szervek tulajdonában álló eszközöket, így a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és pénzeszközöket.

A Vagyonkimutatásban az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében rögzítettek szerint bemutatták az eszköz és forráscsoportokat, a tárgyi eszközök és befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek is, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontást. A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, valamint a kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

Az Möt. 110. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat **vagyonkatasztere** rendelkezésre áll, mely a 147/1992. (XI.6) Korm. rendelet előírásait betartva készült. A nyilvántartást a pénzügyi csoportvezető folyamatosan vezeti.

Mátészalka Város Önkormányzata a vagyonértékesítés, vagyonátadás során betartotta a 21/2012. (X.19.) számú Mátészalka Város Önkormányzat vagyonáról, vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló önkormányzati rendelet 7. § (3) bekezdésének előírásait.

A 2023. évi leltározási tevékenységet a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál 2024. május 09.-2024. június 04. között ellenőriztem, az akkori vizsgálat során szabályzatra, valamint a **leltározási tevékenységére** vonatkozóan megállapított

hibákat, hiányosságokat jelen ellenőrzés folyamán ismételten nem írom le, hiszen azok kijavítására az érintett vezetők már az intézkedési terveket elkészítették.

Négy Évszak Óvodában végzett leltározáskor a leltározási ütemterv, a megbízólevelek, a záró jegyzőkönyv elkészült, azonban a korábbi ellenőrzés során (Könyvtár, Múzeum leltározási tevékenysége) megállapított, hibákat, hiányosságokat a Négy Évszak Óvoda leltározása során is tapasztaltam.

A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat 2023. évi leltározási tevékenysége a szabályozásban előírtakat betartva zajlott.

A pénztári és banki dokumentumok szűrőpróbaszerű ellenőrzésekor megállapítottam, hogy az Áht. 37. §, az Ávr. 53. § - 60. §- ainak, a Pénzkezelési szabályzat, valamint a Gazdálkodási szabályzat előírásait minden esetben betartották. A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolták.

Az Áhsz. 14. számú mellékletében előírt nyilvántartásokat néhány kivétellel vezetik. A nyilvántartások nem minden esetben tartalmazzák a jogszabályban meghatározott adatokat.

Az Önkormányzat a vizsgált időszakban az ellátott közfeladatok pénzügyi feltételeit biztosította, pénzügyi gazdálkodása kiegyensúlyozott, fizetőképessége stabil volt. Az önként vállalt feladatokra fordított kiadások nem veszélyeztették a kötelező feladatok ellátását. A lekötött bankbetétek állományából 85 155 736 Ft kamatbevételt realizáltak. A kiszámítható működéshez hozzájárultak a végrehajtott energiahatékonysági intézkedések is.

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

A Négy Évszak Óvoda leltározását a Leltározási és Leltárkészítési szabályzat előírásai szerint kell végezni.

Az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott valamennyi nyilvántartást vezetni kell, a vezetett nyilvántartásokban a jogszabályban előírt adatokat kell rögzíteni.

### **□ A menetlevelek vezetése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél**

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

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a gépjárművek, munkagépek, menetleveleinek és gépüzemnaplójának vezetését ellenőriztem. A vizsgálat során szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónapok (2024. január, május, július) menetleveleit és gépüzemnaplóit tekintetem át.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a gépjárművek, gépek üzemeltetésére, üzemanyag ellátásának, dokumentálásának, elszámolásának rendjére vonatkozó szabályozással nem rendelkezik. A Belső ellenőrzés által 2023. évben végzett üzemanyag felhasználás vizsgálata tárgyú ellenőrzés során megfogalmazott javaslatra a Mátészalka Városgazda Nonprofit Kft. ügyvezetője 2023. szeptember 06-ai keltezéssel Intézkedési tervet készített, melyben előírta a Gépjárműüzemeltetési szabályzat 2023. december 31-ei határidejű elkészítését. A Gépjárműüzemeltetési szabályzat a megadott határidőig nem készült el. A Kft. 2024. február 14-ei keltezéssel megküldte a Belső ellenőrzés részére az Intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósulásáról készített



beszámolóját, melyben arról tájékoztató, hogy a Gépjárműüzemeltetési szabályzat könyvvizsgáló általi jóváhagyása folyamatban van. A gazdasági vezető tájékoztatása szerint, a könyvvizsgáló a szabályzatot nem készítette el, így a gazdasági vezető a Kft. munkatársaival közösen készíti a szabályzatot, a készítés az ellenőrzés időszakában még folyamatban van.

A **menetlevelek, gépüzemnaplók** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottam meg:

A menetleveleken a kilométeróra állása és a megtett kilométer általában pontosan szerepelt. A gépkocsi menetlevelén a legtöbb esetben nem rögzítették, hogy a gépkocsivezető mikor kezd és végez. A menetleveleken sok esetben előfordult szabálytalan átírással, lefestéssel javítás, a javítás tényét, az javító aláírását és a javítás dátumát többször nem rögzítették, volt, amikor csak a javítás dátuma hiányzott. A tankolás során a tankolt mennyiséget, sokszor nem vezették rá a menetlevélre, a megállás helyéhez beírták, hogy „tankolás” vagy Benzinkút. Véleményem szerint a megállóhelyhez a töltőállomás nevét kellene írni, a tankolás tényét és a tankolt mennyiséget a menetlevél „csatolt okmányok” rubrikájába lenne célszerű rögzíteni.

Előfordult, hogy a tankolásról volt számlák azonban, a menetlevélre nem rögzítették a tankolás tényét, a tankolt üzemanyag mennyiségét és a megállás helyéhez sem írták be a töltőállomás nevét.

Abban az esetben amikor 1 napra több menetlevelet is kiállított a gépjárművezető, a 2. menetlevélre nem az előző menetlevél záró kilométerét rögzítették nyitóként, így, ha menetlevelenként a megtett kilométereket összeadjuk az nem azonos a záró és a nyitó kilométeróra állás különbözetével.

Előfordult, hogy a menetlevelén a záró kilométeróra állása tévesen szerepelt, 119704 helyett helytelenül 11974 írták, a megtett kilométert sem rögzítették, vagy kezdő kilométeróra állása 127674, a záró 127708 volt, ez alapján a megtett kilométer 34, a menetlevélre 36 kilométert rögzítettek.

A 9008409-es sorszámú menetlevelén a záró kilométer óra állása 188334, a következő, 9008410 sorszámú menetlevélre nyitó kilométeróra állásnak 188352 km-t rögzítettek, az eltérés 18 km.

Az ellenőrzés során többször tapasztaltam, hogy menetlevelén kilométeróra állását az „árú tömege” oszlopba is rögzítették.

Előfordult, hogy a menetlevélre nem írták be a gépkocsi rendszámát, valamint az is, hogy a megtett kilométert helytelenül rögzítették.

A **munkagépek** gépüzemnaplóira tankolásakor a tankolás tényét a tankolt üzemanyag mennyiségét minden esetben rögzítették.

A munkagépek, kisgépek gépüzemnaplóján is előfordult szabálytalan átírással, lefestéssel javítás, a javítás tényét, a javító aláírását és a javítás dátumát nem mindig rögzítették. A munkagépeknél volt, amikor a teljesített órát nem adták jól össze vagy a betöltött üzemanyag összesítése hiányzott. Az ellenőrzés során tapasztaltam, hogy a gépüzemnapló teljesített óra oszlopában ceruzával, lefestéssel javítottak, nem állapítható meg, hogy mi alapján javították a számadatokat. A kisgépeknél előfordult, hogy a gépüzemnaplón a teljesített órát, valamint a betöltött üzemanyag mennyiségét nem szerepeltették.

### ***Javaslatok:***

A menetleveleken minden esetben rögzíteni kell, hogy a gépjárművezető mikor kezd és végez.

A menetleveleken javítás csak szabályszerűen lehet végezni, azaz az hibás adatot áthúzni, megcsillagozni, szerepelni kell a menetlevélen, hogy javította, a javítást végző aláírásának/szignójának és a javítás dátumának.

Tankoláskor egységesen minden menetlevélen a megállás helyéhez a töltőállomás megnevezését esetleg az utca nevét kell beírni, a csatolt okmányok rubrikába rögzíteni kell, hogy tankolás és a tankolt üzemanyag mennyiségét.

Valamennyi tankolást rögzíteni kell a menetlevélre, illetve minden esetben a megállóhelyhez be kell írni a töltőállomás nevét.

Abban az esetben, ha egy napra több menetlevelet is kiállít a gépjárművezető mindig az előző menetlevél záró kilométer óra állását kell a következő menetlevélre nyitó kilométerkén rögzíteni, különben nem fog egyezni a záró és nyitó kilométeróra állás különbözete, a menetlevelenként összeadott megtett kilométerrel.

Figyelni kell arra, hogy a menetleveleken a kilométeróra állását pontosan szerepeltessék, valamint a megtett kilométert is mindig rögzíteni kell.

A menetleveleken a kilométeróra állását csak a nevezett oszlopba lehet rögzíteni, az áru tömege oszlopba nem lehet a kilométeróra állását beírni, ha egy menetlevélre nem fér az adott napi kilométeróra állás, akkor több menetlevelet kell aznapra kiállítani.

A menetleveleken a gépkocsi rendszámát mindig szerepeltetni kell.

A menetleveleken a megtett kilométert minden esetben pontosan kell rögzíteni.

A munkagépek, kisgépek gépüzemnaplóját is pontosan kell vezetni a szabályos javításra figyelni kell.

Valamennyi gépjárművezető figyelmeztetést - dokumentáltan, utólag is ellenőrizhető módon - fel kell hívni a menetlevelek, gépüzemnaplók, pontos, teljeskörű vezetésére.

### **□ 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 2023. november hónapban került sor. A jelen ellenőrzés a 2023. novembertől folyamatban lévő, illetve a vizsgált időszakban induló projektekre terjed ki.

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

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 105/2022. (VIII.30.) Kt. számú határozatával döntött a „Mátészalka Óvárosának turisztikai fejlesztése III. ütem” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 500.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 500.000.000 Ft.

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.23. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 500.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 500.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 487.500.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 12.500.000 Ft támogatási igényt nyújthat be 100 %-os finanszírozás mellett.

Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára, az előző ellenőrizendő időszakban, 2023.04.06-án 487.500.000 Ft összegű támogatási előleg megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata 2024.09.02-án **1. számú Változásbejelentést** nyújtott be, a változásbejelentés elfogadása 2024.11.08. napján megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** 2023. december 14-én **tervezési munkák elvégzésére** Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 34.600.000 Ft +Áfa. A vállalkozó 1 db részszámlát a vállalkozói díj 35 %-a összegben és 1 db végszámlát a vállalkozó díj 65 %-a összegben jogosult kiállítani. Az 1. részszámla a szerződésben foglaltaknak megfelelően került kiállításra.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú időközi kifizetési igényét** 2024.09.18-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **12.957.700 Ft** volt, a kifizetési igényt ez ellenőrzés időszakában még nem hagyták jóvá. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 12.957.700 Ft. Az ellenőrzés időpontjáig **szakmai beszámoló** benyújtására nem került sor.

A Magyar Államkincstár 2024. 09.12-én kelt levelében a 256/2021. (V.18.) Korm.rendeletre hivatkozva, előleg visszafizetési kötelezettség keletkezéséről tájékoztatta az Önkormányzatot, az alábbiak szerint:

*Az európai uniós forrásból nyújtott költségvetési támogatás kezelésére kincstári fizetési számlával rendelkező kedvezményezett köteles visszafizetni a támogatási előleget, ha nem nyújt beidőközi kifizetési kérelmet a támogatási előleg - vagy annak első részlete - kifizetésétől számított 12 hónapon belül vagy az időközi kifizetési kérelem vagy más körülmény a támogatás nem rendeltetésszerű felhasználását bizonyítja. Azon kedvezményezettek, akik nem nyújtottak be a támogatási összeg 10 %-át meghaladó kifizetési kérelmet, kötelesek visszafizetni a támogatási előleget a Magyar Államkincstárnál vezetett számlára, a levél időpontját követő 5 napon belül.* Mátészalka Város Önkormányzata a 455.179.720 Ft összegű támogatási előleget 2024.09.18-án átutalta a kedvezményezett számlájára. Az elkülönített számviteli nyilvántartás biztosított. A projekttel kapcsolatban az ellenőrizendő időszakban egyéb kifizetés és egyéb esemény nem történt.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **106/2022. (VIII.30.) Kt. számú határozatával** döntött a „Mátészalka Óvárosának turisztikai fejlesztése IV. ütem” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 287.999.999 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 287.999.999 Ft.

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.23. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma 2024.10.18. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja:

2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 273.501.560 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 273.501.560 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 280.799.999 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 7.200.000 Ft támogatási igényt nyújthat be. A 266.664.021 Ft összegű támogatási előleg az előző ellenőrizendő időszakban, 2023.04.11-én megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata az 1. számú változásbejelentését 2024.09.02-án nyújtotta be, a szerződésmódosítás elfogadásra került, a hatálybalépésének napja 2024.10.18.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** 2023. december 14-én **tervezési munkák elvégzésére** Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 13.900.000 Ft +Áfa. A vállalkozó 1 db részszámlát a vállalkozói díj 35 %-a összegben és 1 db végszámlát a vállalkozó díj 65 %-a összegben jogosult kiállítani. Az 1. részszámla a szerződésben foglaltaknak megfelelően került kiállításra.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú időközi kifizetési igényét** 2024.09.18-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **5.205.550 Ft** volt, a kifizetési igény jóváhagyása az ellenőrzési időszakában még nem történt meg. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 5.205.550 Ft. Az ellenőrzés időpontjáig **szakmai beszámoló** benyújtására nem került sor.

A Magyar Államkincstár 2024. 09.12-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy előleg visszafizetési kötelezettsége keletkezett. Mátészalka Város Önkormányzata a 250.743.935 Ft összegű támogatási előleget 2024.09.18-án átutalta a kedvezményezett számlájára. Az elkülönített számviteli nyilvántartás biztosított. Az ellenőrizendő időszakban egyéb kifizetés és egyéb esemény nem történt.

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

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

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.23. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 200.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 195.000.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft támogatási igényt nyújthat be. Az 195.000.000 Ft összegű Támogatási előleg az előző ellenőrizendő időszakban, 2023.04.05. napján megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára. Az ellenőrizendő időszakban változásbejelentést/szerződésmódosítási igényt nem nyújtottak be.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban** az alábbi szerződést kötötte: 2023. március 01. napján **Vállalkozási szerződést** kötött **tervezési munkák** elvégzésére, a vállalkozói díj összege 7.440.000 Ft+ Áfa. Az engedélyezési terv készítési határideje 2023.04.30, a kivitelezési terv készítési határideje: a végleges építési engedély kézhezvételétől számított 30. nap. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a vállalkozó az engedélyezési tervet a megadott határidőig teljesítette, a számlához

a teljesítés igazolás csatolásra került. Mátészalka Város Önkormányzata 2023. június 28. napján a **közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 2.300.000 Ft + Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2024. július 02. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére (1.rész). A vállalkozói díj összege 40.418.553 Ft+ Áfa.

- 2024. július 04. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére (2.rész). A vállalkozói díj összege 25.863.185 Ft+ Áfa.

- 2024. július 02. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére (3.rész). A vállalkozói díj összege 7.564.200 Ft+ Áfa.

- 2024. július 02. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére (4.rész). A vállalkozói díj összege 12.456.800 Ft+ Áfa.

- 2024. július 02. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege 24.720.330 Ft+ Áfa.

**Magyar Államkincstár** 2024.02.28-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentumok **szakmai ellenőrzésére**, melyről 2024.03.20-án a tanúsítványt megküldte, mely alapján *a benyújtott dokumentáció tartalmával kapcsolatban műszaki, szakmai támogathatósági kifogást nem támasztottak.*

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.02.28-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció **minőség ellenőrzésére**, a 2024.03.28 ai keltezéssel a támogató tartalmú tanúsítványt megküldte, záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.06.05-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció **szabályossági ellenőrzésére**, a 2024.07.05-ei záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

**Magyar Államkincstár** 2024.10.08-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **szerződésmódosítási tervezet szakmai ellenőrzésére**, melyről 2024.11.4-én a nyilatkozatot megküldte, mely alapján *a benyújtott dokumentáció tartalmával kapcsolatban támogathatósági, elszámolhatósági és műszaki, szempontú kifogást nem támasztottak.*

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.11.14-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **szerződésmódosítás minőség ellenőrzésére**, az ellenőrzés még folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt támogatás 4.776.480 Ft volt, melynek jóváhagyása 2024.10.22-én megtörtént. A 2. számú időközi kifizetési igényt 2024.09.18-án nyújtották be, az igényelt támogatás 17.269.462 Ft, mely 2024.10.22-én jóváhagyásra került. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 22.045.942 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrzés időpontjáig az 1. számú **szakmai beszámolót** nyújtott be, melynek jóváhagyása folyamatban van, a projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **47/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával** döntött a „Belterületi útfejlesztés II.” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 200.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 200.000.000 Ft.

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.23. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma 2024.09.30. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 200.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 195.000.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft támogatási igényt nyújthat be. A 195.000.000. Ft összegű támogatási előleg az előző ellenőrizendő időszakban, 2023.03.29-én megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára. Mátészalka Város Önkormányzata 2024.04.03-án **1. számú Változásbejelentést** nyújtott be, a szerződésmódosítás elfogadásra került, hatálybalépésének napja 2024.09.30.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban** 2023. március 01. napján **Vállalkozási szerződést** kötött **tervezési munkák** elvégzésére, a vállalkozói díj összege 7.450.000 Ft+ Áfa Az engedélyezési terv készítési határideje 2023.04.30, a kivitelezési terv készítési határideje: a végleges építési engedély kézhezvételétől számított 30. nap. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a vállalkozó az engedélyezési tervet a megadott határidőig teljesítette, a számlához a teljesítés igazolás csatolásra került. Mátészalka Város Önkormányzata 2023. június 28. napján a **közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 2.300.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2024. július 09. **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére (1. rész). A vállalkozói díj összege 9.628.027 Ft+ Áfa.
- 2024. július 09. napján **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére (2. rész). A vállalkozói díj összege 19.313.441 Ft+ Áfa.
- 2024. július 09. napján a **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére (3. rész). A vállalkozói díj összege 34.127.681 Ft+ Áfa.
- 2024. július 09. napján a **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére (4. rész). A vállalkozói díj összege 32.014.943 Ft+ Áfa.
- 2024. július 09. napján a **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére (5. rész). A vállalkozói díj összege 11.617.738 Ft+ Áfa.
- 2024. július 09. napján a **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére (6. rész). A vállalkozói díj összege 24.567.783 Ft+ Áfa.
- 2024. július 09. napján a **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére (7. rész). A vállalkozói díj összege 4.095.147 Ft+ Áfa.

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.03.11-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentáció minőség ellenőrzésére**, a 2024.04.22-ei keltezéssel megküldött, záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

**Magyar Államkincstár** 2024.03.11-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentumok szakmai ellenőrzésére**, melyről 2024.04.09-én a tanúsítványt megküldte, mely alapján *dokumentáció tartalmával kapcsolatban támogathatósági, elszámolhatósági és műszaki, szempontú kifogást nem támasztottak.*

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.06.05-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentáció szabályossági ellenőrzésére**, a 2024.07.03-ai záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

**Magyar Államkincstár** 2024.10.01-jén ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **szerződésmódosítási tervezet szakmai ellenőrzésére**, melyről 2024.11.11-én a nyilatkozatot megküldte, mely alapján *a benyújtott dokumentáció tartalmával kapcsolatban támogathatósági, elszámolhatósági és műszaki, szempontú kifogást nem támasztottak.*

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.11.12-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **szerződésmódosítás minőség ellenőrzésére**, az ellenőrzés még folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt támogatás **4.782.900 Ft** volt, mely 2024.10.24-én jóváhagyásra került. Mátészalka Város Önkormányzata a **2. számú időközi kifizetési igényét** 2024.09.18-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **20.742.102 Ft** volt, melyet 2024.10.24-én szintén jóváhagytak. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 25.525.002 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú szakmai beszámolóját 2024. 09.15. napján beküldte, melynek elfogadása folyamatban van. A projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

#### **TOP-PLUSZ-3.3.2-21-SB1-2022-00033 Gyermek egészségügyi Központ**

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **44/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával** döntött a „Gyermek egészségügyi Központ” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 500.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 500.000.000 Ft,

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.24. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.02.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2026.01.31. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.01. A projekt tervezett teljes költsége 500.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 500.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 487.500.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 12.500.000 Ft támogatási igényt nyújthat be. A 487.500.000 Ft összegű támogatási előleg a korábbi ellenőrizendő időszakban, 2023.03.27. napján megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata 2024.07.31-én **1. számú Változásbejelentést** nyújtott be, a szerződésmódosítás elfogadása az ellenőrzés időszakáig még nem történt meg.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** 2023. december 14-én **tervezési munkák** elvégzésére Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 19.900.000 Ft +Áfa. A vállalkozó 1 db részszámlát a vállalkozói díj 35 %-a összegben és 1 db végszámlát a vállalkozó díj 65 %-a összegben jogosult kiállítani. Az 1. részszámla a szerződésben foglaltaknak megfelelően került kiállításra.

Mátészalka Város Önkormányzata a **1. számú időközi kifizetési igényét** 2024.03.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 9. 463.854 Ft volt, a **2. számú**, 17.283.646 Ft összegű időközi kifizetési igényét pedig 2024.09.18-án nyújtotta be, melyek jóváhagyása az ellenőrzés időszakáig nem történt meg. Az eddig benyújtott időközi

elszámolásban igényelt támogatási összeg 26.747.500 Ft. Az ellenőrzés időpontjáig szakmai beszámoló beküldésére nem került sor.

A Magyar Államkincstár 2024. 09.12-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy előleg visszafizetési kötelezettsége keletkezett. Mátészalka Város Önkormányzata a 445.509.170 Ft összegű támogatási előleget 2024.09.18-án átutalta a kedvezményezett számlájára. A projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 49/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával döntött a „Szociális városrehabilitáció az 1. szegregátum területén (ESZA+)” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 200.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 200.000.000 Ft.

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.03.23. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2024.05.14. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.08.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2026.07.31. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.10.01. A projekt tervezett teljes költsége 200.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 127.443.840 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 67.556.160 Ft támogatási igényt nyújthat be. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára a korábbi ellenőrizendő időszakban, 2023.07.13-án a 127.443.840 Ft összegű támogatási előleg megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú változásbejelentését** nyújtotta be, a Változásbejelentés 2023.08.02-án elfogadásra került. Mátészalka Város Önkormányzata a **2. számú szerződésmódosítási igényét** 2023.12.18-án nyújtotta be, a szerződésmódosítási igény 2024. 05.14-én elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2023. április 11. napján **Közösségi beavatkozási terv** készítésére Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 4.500.000 Ft + Áfa, a teljesítési határidő 2023. április 30.
- 2023.08.01. napján a projekt **pedagógusi feladatainak** ellátására Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 60.000 Ft/hó.
- 2023.08.01. napján a projekt **szakmai vezetői feladatainak** ellátására Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 250.000 Ft/hó.
- 2023.08.01. napján a projekt **szakmai asszisztensi feladatainak** ellátására Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 200.000 Ft/hó.
- 2023.08.01. napján a projekt **óvodapedagógusi feladatainak** ellátására Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 100.000 Ft/hó.
- 2023.08.01. napján a projekt **fejlesztő differenciáló pedagógiai foglalkozás feladatainak** ellátására Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 200.000 Ft/hó.
- 2023.08.01. napján **áldozattá válás, áldozatvédelem**, családon belüli erőszak és drogmegelőzés témában előadás tartására (16 alkalom) Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 25.000 Ft/alkalom.



- 2023.08.14. napján **rendezvényszervezés teljes körű lebonyolítására** (15 alkalom) Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 18.822.995 Ft.
  - Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** az alábbi szerződéseket kötötte:
  - **mentori és szociális munkás feladat** ellátására 16 fővel kötött megbízási szerződést. A megbízás időtartama 2023.08.01.-2026.07.31. A megbízási díj összege bruttó 120.000 Ft.
  - 2024. február 07. napján **informatikai eszközök beszerzésére** szállítási szerződést kötött. A megrendelő a berendezés és tartozékai leszállításáért 5.417.260 Ft+ 1.462.659 Ft Áfa, bruttó 6.879.919 Ft-ot fizet.
  - 2024. január 26. napján **roma lányok programhoz szükséges tisztasági csomagok** beszerzésére szállítási szerződést kötött. A szerződés időtartama 2024.január 26-tól 2026. július 31-ig.
  - 2024. március.01. napján **biztonságos internet használata** témában előadás tartására (8 alkalom) Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 25.000 Ft/alkalom.
  - 2024. július 12. napján **tábor megtartásához szükséges ebéd biztosítására** és szállítására (26 fő), Szállítási szerződést kötött, melynek díja bruttó 234.000 Ft. A szerződés időtartama 2024.07.15.-2024.07.19.
  - 2024. augusztus 09. napján tábor megtartásához szükséges **ebéd biztosítására** és szállítására (26 fő), Szállítási szerződést kötött, melynek díja bruttó 195.000 Ft. A szerződés időtartama 2024.08.12.-2024.08.16.
- Mátészalka Város Önkormányzata a **1. számú időközi kifizetési igényét** 2024.07.12-én nyújtotta be, az igényelt támogatás **50.460.503 Ft** volt, a kifizetési kérelem jóváhagyása az ellenőrzés időszakáig nem történt meg.
- Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 50.460.503 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata az **1. számú szakmai beszámolóját** 2024.08.15. napján nyújtott be, elfogadása folyamatban van. Az ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **6/2022. (I.13.) Kt. számú határozatával** döntött a „Mátészalka – Ópályi közötti kerékpárút építése” című pályázat benyújtásáról. A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága 2022. szeptember 08. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így a **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2022.09.02. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2024.04.29. a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01. A projekt fizikai befejezésének határideje 2025.08.31, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2025.10.30, a projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 538.073.943 Ft. Az igényelt támogatási előleg összege az alábbiak szerint alakult, Mátészalka Város Önkormányzata 524.622.500 Ft, Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft. 13.451.443 Ft. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára az 524.622.500 Ft támogatási előleg már 2022. évben megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú szerződésmódosítási** igényét nyújtotta be, a szerződésmódosítás elfogadásra került, hatályba lépésének dátuma: 2023.07.19. A **2. számú Változásbejelentését** 2024.02.28-án került benyújtásra, melyet elfogadtak a szerződésmódosítás hatálybalépésének napja 2024.04.29.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen **ellenőrizendő időszakban** az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2024. január 24. napján **szakvélemény készítését** rendelte meg 45 db ingatlan forgalmi értékéről. A vállalkozó díjazása 2.160.000 Ft +Áfa. A szakvélemények elkészítésének időpontja 2024.03.01. A Kft. a megadott határidőig az ingatlanforgalmi értékbecslést elkészítette.

- Mátészalka Város Önkormányzata 2024. március 08. napján Megbízási szerződést kötött, melyben a megbízott vállalja a Mátészalka-Ópályi között megépülő kerékpárút megvalósításához szükséges földrészek **kisajátítással vagy adásvétellel történő megszerzésének lebonyolítását**. A megbízási díj összege bruttó 2.286.000 Ft.

- 2024. májusában 30. db Megosztási és Adásvételi szerződést kötött a földtulajdonosokkal.

Mátészalka Város Önkormányzata a **1. számú időközi kifizetési igényét** 2024.09.18-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **7.562.010 Ft** volt, melynek jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg. Szakmai beszámoló benyújtására még nem került sor. A Magyar Államkincstár 2024. 09.12-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy előleg visszafizetési kötelezettsége keletkezett. Mátészalka Város Önkormányzata a 485.805.545 Ft összegű támogatási előleget 2024.09.18-án átutalta a kedvezményezett számlájára. A projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **5/2022. (I.13.) Kt. számú határozatával** döntött a „Kegyeleti Park II. ütemű fejlesztése” című pályázat benyújtásáról. A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága 2022. szeptember 23. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így a **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2022.09.23. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2023.07.13. A projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 106.397.669 Ft, a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01, a projekt fizikai befejezésének dátuma 2025.08.31, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2025.10.30, az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 106.397.669 Ft. Az igényelt támogatási előleg összege az alábbiak szerint alakult Mátészalka Város Önkormányzata 103.737.728 Ft, Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft. 2.659.941 Ft. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára 103.737.728 Ft támogatási előleg már 2022. évben megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú változásbejelentést** nyújtott be, mely 2023.07.13. napján elfogadásra került, új változásbejelentést nem nyújtottak be.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban építési engedélyezési és kivitelezési tervdokumentáció és látványterv készítésére** 2023.

január 09. napján Vállalkozási szerződést kötött a vállalkozói díj összege 4.200.000 Ft +Áfa. A megrendelő 2 db részszámlát és 1 db végszámlát nyújthat be. Jelen ellenőrizendő időszakba új szerződést nem kötött.

**Magyar Államkincstár** 2024.09.25-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentumok szakmai ellenőrzésére**, melyről a tanúsítványt megküldte, mely alapján *dokumentáció tartalmával kapcsolatban támogathatósági, elszámolhatósági és műszaki, szempontú kifogást nem támasztottak.*

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.09.25-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentáció minőségi ellenőrzésére**, az ellenőrzés megtörtént, a támogató tartalmú tanúsítványt megküldték, a közbeszerzési eljárás megindítása folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú időközi kifizetési igényét** 2023.09.27-én nyújtotta be, az igényelt támogatás **2.989.580 Ft** volt, melynek jóváhagyása az ellenőrzés időszakában nem történt meg. A 2. számú kifizetési igény 2024.09.18-án került benyújtásra, az igényelt támogatás 2.703.683 Ft, a jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 5.693.263 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú szakmai beszámolóját 2024.03.14-én nyújtotta be, elfogadása folyamatban van. A Magyar Államkincstár 2024. 09.12-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy előleg visszafizetési kötelezettsége keletkezett. Mátészalka Város Önkormányzata a 94.117.191 Ft összegű támogatási előleget 2024.09.18-án átutalta a kedvezményezett számlájára. Az ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **7/2022. (I.13.) Kt. számú határozatával** döntött az „Óvoda és bölcsőde eszközfejlesztés Mátészalkán” című pályázat benyújtásáról. A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága 2022. szeptember 14. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így a **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2022.09.13, a legutóbbi szerződésmódosítás dátuma 2024.04.02. A projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 199.799.011 Ft, a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01, a projekt fizikai befejezésének határideje 2025.08.31, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2025.10.30, az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 196.052.816 Ft. Az igényelt támogatási előleg összege az alábbiak szerint alakult, Mátészalka Város Önkormányzata 194.804.084 Ft, Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft. 4.994.927 Ft. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára az előző ellenőrizendő időszakban, 2023.04.11-én 194.804.084 Ft összegű támogatási előleg megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban egy **szerződésmódosítási igényt** nyújtott be, melynek elfogadása 2024.02.26-án megtörtént. Mátészalka Város Önkormányzata 2. számú változásbejelentését 2024.02.28-án nyújtotta be, mely 2024.04.02. napján elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban**, 2023. július 14. napján a **tervezési munkák elvégzésére** Vállalkozási szerződést kötött. A vállalkozói díj összege 5.600.000 Ft+ Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban**:

- 2024. április 23. napján Adásvételi szerződést kötött, a beszerzési eljárásban meghatározott **informatikai eszközök** beszerzésére. A nettó ajánlati ár 14.650.851 Ft.
- 2024. április 23. napján Adásvételi szerződést kötött, **bútor és felszerelések** beszerzésére. A nettó ajánlati ár 14.478.111 Ft.
- 2024. április 23. napján Adásvételi szerződést kötött, **játék** beszerzése tárgyban. A nettó ajánlati ár 9.789.816 Ft.

**Magyar Államkincstár** 2024.10.03-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentumok szakmai ellenőrzésére**, mely ellenőrzés jelenleg még folyamatban van. Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.10.03-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentáció minőségi ellenőrzésére**, az ellenőrzés jelenleg még folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata a **1. számú időközi kifizetési igényét** 2024.09.18-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **56.700.197 Ft** volt, melynek jóváhagyása az ellenőrizendő időszakban még nem történt meg. Az Önkormányzat az **1. számú szakmai beszámolóját** 2024.06.11-én nyújtotta be, melynek elfogadása folyamatban van. Az ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban esemény nem történt.

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

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

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár Bereg Megyei Igazgatósága 2022. augusztus 29. napján kelt levelében tájékoztatta Mátészalka Város Önkormányzatát, hogy a támogatási szerződés hatálybalépéséhez szükséges feltételek az előírtaknak megfelelően teljesítette, így a **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2022.08.29. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2024.10.04, a projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 1.300.000.000 Ft, a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01, a projekt fizikai befejezésének határideje 2025.08.31, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2025.10.30. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 1.300.000.000 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata 1.267.500.053 Ft **előlegigényét** 2022.08.29-én, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft a 32.499.947 Ft előlegigényét 2022.08.31-én nyújtotta be. Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített számlájára az 1.267.500.053 Ft támogatási előleg már 2022 évben megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú szerződésmódosítási igényét** az előző ellenőrizendő időszakban nyújtotta be, melynek jóváhagyása megtörtént a hatálybalépés dátuma 2023.07.19. Mátészalka Város Önkormányzata **2. számú Változásbejelentését** 2024.02.28. napján nyújtotta be, a változásbejelentés elfogadása 2024.03.27-én megtörtént. A **3. számú Változásbejelentését** 2024.05.13. napján került benyújtásra, a változásbejelentés 2024.10.04-én elfogadásra került. Mátészalka Város Önkormányzata **4. számú Változásbejelentését** 2024.11.05. napján nyújtotta be, a változásbejelentés elfogadása folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban** az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2023. január 9-én **építési engedélyezési és kivitelezési tervdokumentáció, illetve látványterv** készítésére (Gólyakerti- tó zöldövezet fejlesztése) Vállalkozási szerződést kötött. A vállalkozói díj összege 19.000.000 Ft+ Áfa.

- 2023. január 9-én **építési engedélyezési és kivitelezési tervdokumentáció, illetve látványterv** készítésére (Hild János Park, Szalkai László utca Rákóczi utca között, Nyár utca fejlesztése, Iskola köz-Rákóczi utca- Nagykárolyi út körforgalmi csomópont kialakítása) Vállalkozási szerződést kötött. Vázlati tervdokumentáció készítés 7.000.000 Ft +Áfa, engedélyezési tervdokumentáció 12.000.000 Ft +Áfa, kivitelezési tervdokumentáció 13.000.000 Ft +Áfa.

- 2023. június 23-án **költséghaszon elemzés** készítésére Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 10.000.000 Ft+ Áfa.

**Magyar Államkincstár** 2024.09.27-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentumok szakmai ellenőrzésére**, mely ellenőrzés jelenleg még folyamatban van.

Miniszterelnökség **Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya** 2024.09.27-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a **dokumentáció minőségi ellenőrzésére**, az ellenőrzés jelenleg még folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt támogatás **30.982.922 Ft** volt, a benyújtott 1. számú kifizetési igény jóváhagyása az ellenőrzési időszakában még nem történt meg. A **2. számú időközi kifizetési igényét** 2024.09.18-án nyújtotta be, az igényelt támogatás **38.320.980 Ft** volt, melyet az ellenőrzés időpontjáig nem hagytak jóvá. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 69.303.902 Ft.

Az ellenőrzés időszakáig szakmai beszámoló benyújtására nem került sor.

A Magyar Államkincstár 2024. 09.12-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy előleg visszafizetési kötelezettsége keletkezett. Mátészalka Város Önkormányzata az 1.150.183.271 Ft összegű támogatási előleget 2024.09.18-án átutalta a kedvezményezett számlájára. Az ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban egyéb esemény nem történt.

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

A projekthez kapcsolódó **Támogatói okirat** hatályba lépésének napja 2021. február 22. A legutóbbi szerződésmódosítás dátuma: 2022.08.18. A projekt elszámolható bruttó összköltsége: 4.651.170 Ft. A projekt megvalósításának kezdete 2021.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2022.08.15.

A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje 2022.11.13. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 1.162.792 Ft. A Záró elszámolás döntés jóváhagyásának dátuma 2023.07.04. A projekt megvalósítása, korábban már befejeződött, a Magyar Államkincstár a záró kifizetési igény és záró szakmai beszámoló elfogadásáról már az előző ellenőrizendő időszakban, a 2023.07.04-én kelt levelében értesítette az Önkormányzatot. Jelenleg fenntartási időszak van. A fenntartási jelentések benyújtásra kerülnek.

**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 legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének napja: 2023.01.26.

A projekt elszámolható bruttó összköltsége: 1.192.546.870 Ft. A projekt megvalósításának kezdete 2020.01.31. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2023.01.31. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje 2023.05.01. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2023.12.15.

Mátészalka Város Önkormányzat a **záró kifizetési igényét** már az előző ellenőrizendő időszakban benyújtotta, melyben támogatást már nem igényeltek.

A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtásra kerülnek.

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

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 legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2023.08.28. A projekt megvalósításának kezdete: 2020.08.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2023. 12. 28. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2023. 12. 29. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma 2024.07.30. **A Támogatás összege: 803.955.769 Ft.** Az Önkormányzat elkülönített számlájára 2023.07.12-én többlettámogatás érkezett, melynek összege 239.388.777 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrzés időszakában az 4. számú, 5. számú és a 6 számú szerződésmódosítást** nyújtotta be, melyek elfogadásra kerültek. Mátészalka Város Önkormányzata **7. számú szerződésmódosítási igényét** 2024.01.01-én nyújtotta be, a szerződésmódosítás elfogadása megtörtént, a hatálybalépés dátuma 2024.01.15. napja. A **8. számú változásbejelentését** 2024.02.28-án küldték be, a változásbejelentés elfogadása megtörtént, a hatálybalépés dátuma 2024.03.08. napja. A **9. számú változásbejelentését** 2024.08.16-án nyújtották be, a változásbejelentés elfogadásra került, a hatálybalépés dátuma 2024.10.04. napja.

Mátészalka Város Önkormányzata **az előző ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:**

-2023. április 6. napján Megbízási szerződést kötött **műszaki ellenőri feladat ellátására**, a megbízási díj összege 7.500.000 Ft +Áfa, a teljesítési határidő előreláthatólag 2023. december 15. napja.

-**projektmenedzsmenti feladatok** ellátására Megbízási szerződés **2. számú módosítását**, melyben a számlák kiállítására vonatkozó előírásokat rögzítették.

-2023. április 20. napján **Kivitelezési szerződést** kötött kivitelezési feladat ellátására, a megbízási díj összege 748.888.777 Ft +Áfa. 2023. szeptember 11-én a kivitelezési szerződés módosítására került sor, a kivitelező Kft, Zrt-vé alakult át. Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő a projekthez kapcsolódóan időszakban új szerződést már nem kötött.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az 3. 4. és az 5. számú időközi kifizetési igényét benyújtotta, 656.950.146 Ft összeggel, melyek jóváhagyásra kerültek. A **6. számú időközi kifizetési igényét** 2023.12.21-én nyújtotta

be, az igényelt támogatás **116.888.498 Ft**, melynek jóváhagyása megtörtént. Mátészalka Város Önkormányzata a **7. záró elszámolását** 2023.12.26-án nyújtotta be, melyben már nem igényelt támogatást, a kifizetési igény jóváhagyásra került. Mátészalka Város Önkormányzat által az **igényelt és elfogadott** támogatás összege 803.955.769 Ft, mely azonos a támogatási összeggel. A záró szakmai beszámoló is benyújtásra került, melynek elfogadása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött.

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

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

A beruházás teljes költsége bruttó 550.000.000 Ft. A Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkársága 2020.05.04-én kelt levelében értesítette az Önkormányzatot, hogy a támogatási kérelmét **550.000.000 Ft összegű támogatásra** érdemesnek ítélte. A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2020. május 29. a legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2023.11.08. A projekt megvalósításának kezdete: 2020.06.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2023. 10. 15. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2023. 12. 29. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma 2024.02.16. **A támogatás összege: 649.291.096 Ft**, a támogatás intenzitása 100 %. A projekt összköltsége: 705.041.096 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban 5. 6. és a 7. számú változásbejelentést/szerződésmódosítási igényt nyújtott be, melyek elfogadásra kerültek. Jelen ellenőrizendő időszakban új igény már nem került beküldésre. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban (2023.11.23-án) már **6. számú záró elszámolását** nyújtotta be, melyben támogatást már nem igényelt, a záró kifizetési igény jóváhagyásra került. Mátészalka Város Önkormányzat által **benyújtott és elfogadott támogatás** összege 649.291.096 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata a korábbi ellenőrizendő időszakban a **záró szakmai beszámolót is** benyújtotta, mely elfogadásra került. A projekttel kapcsolatban jelen ellenőrizendő időszakban kifizetés már nem történt, a megvalósítása befejeződött.

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

A **Támogatói okirat** hatálybalépésének napja 2019.08.26. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2022.04.21. A szerződés szerint: a támogatás összege 85.000.000 Ft, az összköltség 130.120.936 Ft. A projekt megvalósításának kezdete 2020.01.03. A projekt fizikai befejezésének határideje 2022.07.31. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2022.10.29. A záró elszámolás döntés jóváhagyásának dátuma: 2023.07.20.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban** 2 szerződésmódosítási igényt nyújtott be, melyek elfogadása megtörtént. **Jelen ellenőrizendő időszakban** újabb szerződésmódosítási igényt nem nyújtott be az Önkormányzat. Az **ellenőrizendő időszakban** a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött. Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban kifizetési igényét már nem nyújtott be. A Magyar Államkincstár 2023.09.20-án kelt levelében az előző ellenőrizendő időszakban benyújtott 3. számú/záró kifizetési igényét és záró beszámolóját jóváhagyta.



A **szakmai beszámolók** már az előző ellenőrizendő időszakokban benyújtásra és elfogadásra kerültek. A projekttel kapcsolatban az ellenőrizendő időszakban kifizetések már nem történtek. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtásra kerülnek.

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

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő – testülete a 138/2017. (IX.20.) Kt. számú határozatában döntött a „Zöld város kialakítása” című TOP-2.1.2-15 azonosító számú felhívásra a támogatási kérelem benyújtásáról. A beruházás teljes összege bruttó 404.000.000 Ft, amelyből 100 %-os támogatási intenzitás mellett 337.000.000 Ft összegre támogatási kérelmet nyújt be, a fennmaradó Áfa részt 27.000.000 Ft-ot Áfa visszaigénylés címén kívánja érvényesíteni. A jogosultsági értesítő 2017. 10. 20-án megérkezett. A **Támogatási szerződés** hatálybalépésének dátuma 2019.01.17. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2023.02.23. A támogatás összege 377.000.009 Ft. A támogatás összege 321.081.776 Ft. A projekt megvalósításának kezdete 2019.01.02. A projekt fizikai befejezésének határideje 2021.12.31. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2022.03.31. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2023.04.12.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban szerződésmódosítási igényt már nem nyújtott be, az előző ellenőrizendő időszakban már a **záró időközi kifizetési igényét és záró szakmai beszámolóját is benyújtotta** melyek elfogadása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtásra kerülnek.

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

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

A projekt teljes összege bruttó 90.000.000 Ft. A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének a napja 2019.02.11. A legutóbbi szerződésmódosítás jóváhagyásának dátuma: 2022.05.11. A támogatás összege 90.000.000 Ft. Az összköltség 90.835.390 Ft. A projekt megvalósításának kezdete 2019.03.01. A projekt fizikai befejezésének határideje 2022.12.29. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2023.03.29. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2023.06.05.

Mátészalka város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban támogatási szerződésmódosítási igényt már nem nyújtottak be, új szerződést már nem kötöttek. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban a záró kifizetési igényét is benyújtotta, az igényelt támogatás összege 1.658.746 Ft volt, melyek elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata a **záró szakmai beszámolót** 2023.03.29-én nyújtották be, mely elfogadásra került. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések beküldésre kerülnek.

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

Mátészalka Város Önkormányzata és a Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Irányító Hatósága a **Támogatási szerződést** 2018. augusztus 07. napján írta alá. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2021.12.13. A projekt megvalósítási időszakának kezdő időpontja: 2018. 08. 01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2022. 03. 31. A záró kifizetési igénylés benyújtásának



határideje: 2021. 12. 27. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2024.10.21. A projekt összköltsége: 465.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %.

Mátészalka Város Önkormányzata által az előző ellenőrizendő időszakban benyújtott **9. számú változásbejelentést** elfogadása 2024.10.21-én megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban már a záró kifizetési igényét és záró szakmai beszámolóját is benyújtotta, melyek elfogadása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtása megtörténik.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 66/2017. (IV.26.) Kt. számú határozatával döntött a támogatási kérelem benyújtásáról. A beruházás teljes összege bruttó 323.850.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Nettó 255.000.000 Ft összegre támogatási kérelmet nyújt be, a fennmaradó 68.850.000 Ft-ot ÁFA visszaigénylés címén kívánja érvényesíteni. Mátészalka Város Önkormányzata és a Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Operatív programok Irányító Hatósága a **Támogatási szerződést** 2018. augusztus 10. napján írta alá. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2023.05.08. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2018. 07. 01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2021. 09. 28. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2021. 12. 27. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma 2023.05.11. A támogatás összege 255.000.000 Ft. A projekt összköltsége: 275.012.795 Ft. A támogatás intenzitása 100 %

Mátészalka Város Önkormányzata által 2023.12.18-án benyújtott **6. számú változásbejelentést** 2024.03.26. napján elfogadásra került. Mátészalka Város Önkormányzata a korábbi ellenőrizendő időszakban már a **záró kifizetési igényét** is benyújtotta, melyben már nem igényelt támogatás. Az Önkormányzat az előző ellenőrizendő időszakban már a **záró szakmai beszámolóját** is benyújtotta, melynek az elfogadása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtása megtörténik.

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

Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 141/2016. (X.26.) Kt. számú határozatában döntött arról, hogy támogatási kérelmet nyújt be 500.000 Ft keretösszegben. Mátészalka Város Önkormányzata a Nemzetgazdasági Minisztérium Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatóságával a **Támogatási szerződést** 2018. 01. 17. napján írta alá. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2022.05.31. A projekt megvalósítási időszakának kezdő időpontja: 2018. 02. 01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2022. 08. 31. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2022. 11. 29. A záró elszámolás döntés jóváhagyása dátuma: 2023.07.17. A projekt bruttó összköltsége: 37.500.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %

Jelen ellenőrizendő időszakban változásbejelentés benyújtására már nem került sor, a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötöttek.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a **záró kifizetési igényt** is benyújtotta, melyben már támogatást nem igényltek. Az Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban** már a **záró szakmai beszámolóját** is benyújtotta,

mely elfogadásra került. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtása megtörténik.

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

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének dátuma 2019.08.29. A legutóbbi szerződésmódosítás jóváhagyásának dátuma: 2022.12.15. A támogatás összege: 400.000.000 Ft. A támogatás összköltsége: 400.440.704 Ft. A projekt megvalósításának kezdete: 2019.09.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021.11.26. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2022.02.24.

A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2023.06.09.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban változásbejelentést már nem nyújtott be, a projekthez kapcsolódóan új szerződést már nem kötött. Az előző ellenőrizendő időszakban már a **záró elszámolását** is benyújtotta, melyben támogatást már nem igényelt. Az Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban **záró szakmai beszámolóját** is benyújtotta, mely elfogadásra került. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtása megtörténik.

**TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00071 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése**

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **69/2016. (V.30.) Kt. számú határozatával** döntött az „Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 121.383.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye 121.383.000 Ft. **Támogatási szerződés 2017. szeptember 07.** napján jött létre. A legutóbbi szerződésmódosítás jóváhagyásának dátuma: 2023.07.12. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2017. 09. 15. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2019. 06. 30. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2019. 09. 28. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2021.09.16. A támogatás összege: 70.734.550 Ft, a projekt összköltsége: 121.391.501 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata 2024.03.06-án változásbejelentést nyújtott be, a módosítás elfogadásra került, a hatálybalépés napja 2024.09.11. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a **záró kifizetési igényt** és beszámolót is benyújtotta, mely elfogadásra került. A projekt lezárásra került, jelenleg fenntartási időszakban van.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **42/2016. (IV.22.) Kt. számú határozatával** döntött a „Történelmi városközpont turisztikai rekonstrukciója Mátészalka Városában” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 720.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye 720.000.000 Ft. **Támogatási szerződés 2017. szeptember 07.** napján jött létre. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2022.09.02. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2017. 09. 01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2021. 11. 30. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2022. 12. 31. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2024.02.14. A támogatás összege: 730.441.606 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzat jelen ellenőrizendő időszakban változásbejelentést/szerződésmódosítást már nem nyújtott be, új szerződéseket már nem kötött. Mátészalka Város Önkormányzata az **záró elszámolását és záró szakmai**

beszámolóját már korábban benyújtotta, a Magyar Államkincstár 2024. 02.14-én kelt levében tájékoztatta az Önkormányzatot a záró kifizetési igény és a záró szakmai beszámoló jóváhagyásáról. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtása megtörténik.

**TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00022 Fenntartható települési közlekedésfejlesztés, Mátészalka bel- és külterületi kerékpárút építése.**

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **20/2016. (III.24.) Kt. számú határozatával** döntött a Mátészalka **bel- és külterületi kerékpárút-építési** pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 500.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 500.000.000 Ft. A **Támogatási szerződést** 2019. 04. 17. napján írta alá. A legutóbbi szerződésmódosítás jóváhagyásának dátuma: 2023.06.07. A projekt elszámolható összköltsége: 500.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 500.000.000 Ft, mely összeg 2019. 06. 06. napján átutalásra került az Önkormányzat pénzforgalmi számlájára. A projekt megvalósítási időszakának kezdő időpontja: 2019.04.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2022. 07.31. A záró elszámolás benyújtási határideje: 2022.10.29. A Záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2023.09.08.

Mátészalka Város Önkormányzata **záró kifizetési igényét és szakmai beszámolóját** már korábban benyújtotta, melyek elfogadásra kerültek. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtása megtörténik.

**TOP-5.2.1-15-SB1-2016-00009 Társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok, Komplex telep program a Cinevégen.**

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **18/2016. (III.24.) Kt. számú határozatával** döntött a „Komplex telep program a Cinevégen” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés támogatási összege 110.000.000 Ft, 100 %-os finanszírozással, melyből az Önkormányzat 73.424.000 Ft, a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények 36.576.000 Ft támogatást igényel. **Támogatási szerződést** Mátészalka Város Önkormányzata 2018. 12. 10. napján írta alá. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2023.05.15. A projekt megvalósítási időszakának kezdő időpontja: 2018. 11. 01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2021. 10. 31. A záró elszámolás benyújtásának határideje: 2022. 04. 28. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma: 2023.05.16. A projekt összköltsége: 110.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a **7. számú** változás bejelentését nyújtotta be, mely elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** új szerződést már nem kötött. Az előző ellenőrzés időszakában a záró kifizetési igényét is benyújtotta, melyben támogatást már nem igényelt. Mátészalka Város Önkormányzata **záró szakmai beszámolóját** már korábban beküldte, melynek jóváhagyása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, a fenntartási jelentések benyújtása megtörténik.

A valamennyi folyamatban lévő projekteknel a kifizetési kérelmekhez benyújtott számlák a szerződésekben meghatározottak szerint kerültek kiállításra. A kifizetési kérelmekhez csatolt számlák a projekt azonosítószámát „a támogatás elszámolásra benyújtásra került” szöveget és a teljesítést igazoló aláírását tartalmazzák. A számlákhoz

a munka elvégzéséről szóló teljesítés igazolás csatolásra került. A projektekhez megnyitásra kerültek a Kincstárnál vezetett számlák, az elkülönített számviteli nyilvántartás biztosított.

A Projektek ellenőrzésével kapcsolatban évről-évre az a tapasztalatom, hogy azok lebonyolítása, az előírásoknak megfelelő dokumentáltsága, a támogatások jogszerű és szabályszerű felhasználása biztosított. A projektek megvalósítása a közbeszerzés lebonyolításától, a projektekhez kapcsolódó 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.

### □ Az Önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenysége

#### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a helyi iparüzési tevékenységet vizsgáltam (adómentesség, adókedvezmény megállapítása, ellenőrzés, fizetési kedvezmények engedélyezése, hátralékok beszedése) 2024. évre vonatkozóan.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő -testülete a Htv. 1/A. §-a, és a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (továbbiakban: Hatásköri tv.) 138. § (3) bekezdése szerint **a helyi iparüzési adózás szabályairól 11/2019. (IV.24.) számú önkormányzati rendeletet alkotott.** A helyi iparüzési adóról szóló rendelet megalkotásakor az Mötv. 47. § (1) bekezdésének előírása szerint a Képviselő-testület határozatképes volt, 10 igen szavazattal, nem és tartózkodás nélkül alkotta meg a rendeletet.

Az önkormányzat a rendeletben az állandó és az ideiglenes jellegű iparüzési tevékenység vonatkozásában a helyi iparüzési adó mértékét a Htv-ben foglalt törvényi előírásokkal összhangban állapította meg.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a helyi iparüzési adóról szóló 11/2019. (IV.24.) számú önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdése tartalmazza az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenységre vonatkozó előírást, azonban Htv. 40. § (2) bekezdése, amely az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenység esetében az adó mértékét szabályozta 2021. I. 1-től már hatálytalan, a véleményem szerint ezt a rendelkezést az adórendeltből ki kellene venni.

A helyi iparüzési adóról szóló önkormányzati rendeletben a Htv 39/C. § (2) bekezdésében rögzített, az adóalap nagysága alapján adható **adómentességet, adókedvezményt** az önkormányzat nem állapított meg. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a jegyző a Htv. 42/B. § (3) bekezdésében előírtak szerint Mátészalka Város Önkormányzat honlapján a helyi iparüzési adózás szabályairól szóló 11/2019. (IV.24.) számú önkormányzati rendeletet közzétette. A rendelet megalkotása szabályszerű volt.

A zárási összesítő alapján a helyi iparüzési adózók száma 2 443. Az adózó a helyi iparüzési tevékenység utáni adóelőlegét az adóév harmadik hónapjának tizenötödik napjáig, valamint kilencedik hónapjának tizenötödik napjáig fizeti meg.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Adócsoport a helyi iparüzési adóbevallási kötelezettségüket nem teljesítő adózók részére minden esetben **felszólítást** küld, melyben tájékoztatja az adózót arról, hogy az elmulasztott bevallás benyújtását a felszólítás kézhezvételét követő 15 napon belül mulasztási bírság kiszabása nélkül pótolhatja. A felszólításban felhívják a figyelmet arra, hogy az Art. 221. § (2) bekezdése alapján *az adókötelezettség határidőn belüli nem, illetve nem jogszerű teljesítése esetén az adóhatóság a természetes személy adózót ötvenezer forint, a nem természetes személy adózót százezer forint mulasztási bírsággal sújtja*. Az adóhatóság az első felszólítás ellenére sem fizető adózók figyelmét ismételt felhívja az adókötelezettség jogszerű teljesítésére, 15 napos határidő kitűzésével. 2024. évben mulasztási bírságot 38 adóalanyra szabtak ki. A 2024. 11.30-ai könyvelési adatok alapján az adóhatóság által kiszabott bírságból 811.848 Ft bevétel folyt be. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy 2024. évben az önkormányzati adóhatósághoz **fizetési kedvezmény** igénybevételére irányuló írásos kérelmet nem nyújtottak be.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2/2024. (II.15.) számú 2024. évi költségvetéséről szóló rendelete alapján a tervezett helyi adóbevétel 97,2 %-a, a helyi iparüzési adóból származik. Az összes költségvetési bevételnek pedig 20.6%-át, a helyi iparüzési adó adja. Az önkormányzat feladatainak finanszírozásában a helyi adózási tevékenységnek kiemelt jelentősége van, az iparüzési adó jelentős bevételi forrást jelent az önkormányzat számára.

A 2024. évi költségvetési rendelet 2024.09.30-ai módosítása szerint az iparüzési adóbevétel vonatkozásában 115.000 eFt többletbevétellel számolnak, így a módosított előirányzat 2. 300.000 eFt. A 2024. 11.30-ai könyvelési adatok szerint az eddig befolyt iparüzési adóbevétel összege 2.118.757.251 Ft. Az önkormányzati adóhatóság által nyilvántartott, a 2024. 09.30-ai zárási összesítő alapján az iparüzési adóhátralék összeg 143.271.578 Ft, mely a befizetések hatására naponta változik. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az adóhatóság a hátralékkal rendelkező adózókkal szemben a végrehajtási eljárást általában októbertől kezdi megindítani. 2024. évben sok előre nem tervezhető teendő, illetve egy bankváltás miatti többlet feladat is hárult az adócsoporra, mely miatt 2024. évben az ellenőrzés időszakáig kevesebb végrehajtási eljárást indítottak. A végrehajtás során az alábbi végrehajtási cselekmények foganatosíthatók: végrehajtás pénzügyi intézménynél kezelt összegre (azonnali beszédési megbízás), letiltás munkabérből, egyéb járandóságból, követelés lefoglalása, végrehajtás üzletrészre, értékpapírra, ingó vagyontárgy (pl. gépjármű) lefoglalása, ingatlanra jelzálogjog, végrehajtási jog bejegyzése. 2024. évben munkabérből, nyugdíjból történő letiltást kb. 50 adósnál kezdeményeztek.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 86. § alapján *az adóhatóság az adótörvényben és más jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítésének vagy megsértésének megállapítására, a kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében **adóellenőrzést** folytat*. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az önkormányzati adóhatóság 2024. évben az adótörvényben előírt kötelezettségek teljesítésének előmozdítása érdekében **adóellenőrzést** nem végzett. A 2024. évben az

önkormányzati adóhatóság a helyi iparüzési adóhoz kapcsolódó tevékenységét szabályszerűen végezte.

#### **Javaslatok:**

A 11/2019. (IV.24.) számú helyi iparüzési adózás szabályairól szóló önkormányzati rendeletből az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenységre vonatkozó előírást ki kell venni, ugyanis a helyi adókról szóló 1990. évi C törvény 40. § (2) bekezdése, amely az ideiglenes jelleggel végzett iparüzési tevékenységre vonatkozó rendelkezést tartalmazta 2021. I. 1-től hatálytalan.

A lehetőségekhez mérten törekedni kell a hátralékkal rendelkező adózókkal szemben minél több végrehajtási cselekményt foganatosítani.

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

### **POLGÁRMESTERI HIVATAL**

- A) Alulírott **Dr. Takács Csaba a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
  - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
  - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - az intézményi számviteli rendről,
  - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
  - olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
  - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
  - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

### **Kontrollkörnyezet:**

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

Az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott, az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az érvényes jogszabálynak megfelelő, hatályos Alapító okirattal, Szervezeti és Működési szabályzattal és Ügyrenddel. A hatályos SZMSZ és Ügyrend dátuma 2024. 03. 15. A szervezeti struktúra az SZMSZ-ben világosan rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az Ügyrendben, a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozásra kerültek, munkaköri leírással munkavállalók rendelkeznek.

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, melyek változásoknak megfelelő aktualizálása folyamatosan megtörténik.

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

Az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a jelenleg hatályos (2024.03.15.) Ügyrend 3. számú mellékletét képezi. A hivatásetikai alapelvek és eljárás meghatározásra került.

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

A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított, legutolsó módosítása 2021. 02. 01. napjától hatályos. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 17. § (4) bekezdésének előírását betartva Belső Ellenőrzési Kézikönyv a kötelező felülvizsgálatát a belső ellenőr elvégzi, 2023. évben nem történt olyan jogszabályi és helyi szintű változás, amely indokolta volna a kézikönyv módosítását, így továbbra is a 2021.02.01. napján kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv maradt érvényben. A következő felülvizsgálat 2025. évben 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. A költségvetési szerv belső struktúrája képes hatékonyan elősegíteni a szervezeti célok teljesítését.

A szabályzatok, előírások érintettek általi megismerése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások rendelkezésre álltak.

### **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, ennek eredményeit figyelembe véve készíti el az éves ellenőrzési tervét, a magas kockázatú területek ellenőrzése prioritást élvez. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásában jelentős kockázati forrást képviselnek a pénzügyi kockázatok, valamint az Európai Unió forrásból nyújtott támogatások felhasználása. A tevékenységekben rejlő kockázatok feltárása, megszüntetése folyamatos feladat.

### **Kontrolltevékenységek:**

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

A kötelezettségvállalási engedélyezési eljárások szabályozottak, a vezetői ellenőrzés megvalósul a gazdálkodás, az elszámolás és a pénzügyi döntések területén, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A belső szabályzatokban rögzítettek a felelőségek, beszámolási, tájékoztatási és információ áramlások. A belső szabályzatoknak megfelelően történik a pénzügyi folyamatok engedélyezése, jóváhagyása, nyomon követése, a beszámoló elkészítése.

A vezetői ellenőrzések megvalósulási formái a szóbeli és írásbeli jelentések, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontrollrendszer kiemelt elemét képezik, a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatkörök szintén kiemelten fontosak.

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

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

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

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

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

Az irodai ügyrendek tartalmazzák a kapcsolattartás rendjét.

A hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelező rendszer, mely a hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető.

### **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 által feltárt hiányosságok az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve csökkenthetőek. A belső ellenőrzés operatív tevékenységet nem végez, a szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított.

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

Az önkormányzati feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról szóló beszámolás, tájékoztatás a Képviselő-testület éves munkaterve szerint történik. 2024. évben is gondoskodtam a Bkr. által előírt nyilvántartások vezetéséről.

## **INTÉZMÉNYEK**

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

### **Kontrollkörnyezet:**

#### **A Szatmári Múzeum**

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

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

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

### **Képes Géza Városi Könyvtár**

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

### **Négy Évszak Óvoda**

Az intézményi ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az intézményeken belüli felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését, karbantartása. Az SZMSZ és a belső szabályzatok átdolgozása az új szervezeti felépítésnek megfelelően megtörténik.

### **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények**

Az intézmény működéséhez előírt kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állnak, az azokban bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése megtörtént.

Változások:

2024. a jelzőrendszeres Házi segítségnyújtás szakfeladat Diszpécser szolgálata az átjátszó antennával együtt a Kistérségi Szociális és Egészségügyi Szolgáltató Központból (Nyírbátor) átkerült a Vásárosnaményi Humán Szolgáltató Központba.

2024. március 31. napjával a Jelzőrendszeres Házi Segítségnyújtás feladatellátásból Jármű település kilépett. 2024. április 30. napjával a Család és Gyermejjóléti Szolgálat szakfeladat ellátásából kilépett Jármű és Papos település.

### **Integrált Kockázatkezelési rendszer:**

#### **Szatmári Múzeum**

A szervezet vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek célja, hogy felmérje és megállapítsa a lehetséges kockázatokat, valamint az ezekkel kapcsolatos intézkedéseket meghatározza. Cél továbbá a végrehajtás folyamatos nyomon követése. Az intézmény rendelkezik saját Integrált kockázatkezelési eljárásrendről szóló szabályzattal, melynek hatályba lépése 2023. 01. 20. Mellékletét képezi a kockázati térkép, vagyis kockázatelemzés.

#### **Képes Géza Városi Könyvtár**

A Képes Géza Városi Könyvtár rendelkezik Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal. A szabályzat felülvizsgálata megtörtént. Jelen szabályzat 2024. 01. 02. napján lépett hatályba.

#### **Négy Évszak Óvoda**

2021. január 04-től rendelkezünk Integrált Kockázatkezelési Eljárásrendről szóló szabályzattal. A kockázati tényezők meghatározásra kerültek, biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése.

### **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények**

A szakmai programok, házirendek jogharmonizációjának biztosítása és az abban foglaltak maradéktalan, magas színvonalú betartása, illetve az intézmény szerteágazó kistérségi feladatellátása. Mátészalkán kívül kistérségi feladatokat is ellát: bölcsődei, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, fogyatékos személyek nappali intézménye, családsegítés és gyermekjóléti feladatokat. A fentiek mellett Mátészalka közigazgatási keretein belül: támogató szolgáltatás, hajléktalan szálló, szociális étkeztetés, szenvedélybetegek közösségi ellátása, iskola-egészségügyi szolgálat feladatok ellátása. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat 2020.03.16. napjától hatályos.

### **Kontrolltevékenységek:**

#### **Szatmári Múzeum**

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

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

#### **Képes Géza Városi Könyvtár**

Képes Géza Városi Könyvtár vezetője munkaköri leírásokban rögzíti a dolgozók feladatkörét és az azzal járó jogosultságokat. Szűrőpróbaszerűen ellenőrzi a könyvtári tevékenységek szabályos, pontos elvégzését és az ehhez köthető dokumentumok meglétét. Ideértve az olvasó és kölcsönzési regisztrációt. Ellenőrzi és jegyzi a könyvtári és üzemeltetési feladatok kapcsán a felmerülő pénzügyi dokumentumokat. Az iratkezelési szabályzatnak megfelelően ellenőrzi és nyomon követi az irattár gyarapodását.

#### **Négy Évszak Óvoda**

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

### **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények**

Az intézmény tevékenységeire vonatkozóan minden szinten biztosított a folyamatos ellenőrzés. Az intézmény szakmai feladatait a *Szakmai Ellenőrzési nyomvonal*. /Hatályos 2022.08.01./ alapján ellenőrizzük. A *Kötelezettségvállalás, az Utalványozás és a Szakmai Hitelesítés* feladatkörei megfelelően szabályozottak. Ezen feladatellátás, a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények és Mátészalka Polgármesteri Hivatal között összehangoltan biztosított. Az SZMSZ és a belső szabályzatok szabályozásra kerültek a felelősségi körök, a belső eljárások, az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, valamint az információkezelés és áramlás rendszere. Az intézmény könyvvezetését és beszámolását Mátészalka Város Képviselő-testületének felhatalmazása alapján Mátészalka Polgármesteri Hivatal látja

el, az általa készített szabályzatok alapján. Az intézmény *Belső Ellenőrzési* feladatait a Mátészalka Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőre végzi.

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

#### **Szatmári Múzeum**

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

Az intézmény Iratkezelési szabályzattal is rendelkezik.

#### **Képes Géza Városi Könyvtár**

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

#### **Négy Évszak Óvoda**

Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodás átdolgozásra és megkötésre került. A pénzkezelés, a vevő-szállító analitika, a pénzügyi kimutatások és egyéb adatszolgáltatások révén az információáramlás biztosított. A napi folyamatokban rugalmas együttműködésre törekszünk.

#### **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények**

Az intézmények és Mátészalka Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodások átdolgozásra és megkötésre kerültek. A pénzkezelés, a vevő- szállító analitika, valamint a pénzügyi kimutatások és egyéb adatszolgáltatások révén az információáramlás biztosított. A napi folyamatokban rugalmas együttműködésre törekszünk.

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

#### **Szatmári Múzeum**

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

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

### **Képes Géza Városi Könyvtár**

A Képes Géza Városi Könyvtár belső ellenőrzését megállapodás szerint a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el.

### **Négy Évszak Óvoda**

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

### **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények**

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

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

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolókat az ellenőrzött szervek vezetői elkészítették és azt megküldték a belső ellenőr részére.

Az intézkedési tervek megvalósítása pontban az ellenőrzött szerv/szervezeti egységek vezetői által a belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervekben meghatározott feladatok, valamint a feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzés részére megküldött beszámolóokban foglaltak kerülnek bemutatásra.

- **Az Intézményi és saját gépjárművek hivatali célú használata a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél**

#### ***Intézkedési terv***

A jelentésben foglalt javaslatok alapján az Intézmény gépjárművek üzemeltetési szabályzatát módosítani szükséges az alábbi pontokban, hogy: munka idő után hol tároljuk az intézmény tulajdonában lévő gépjárműveket, gondatlanságból/szándékosan elkövetett károkozás eljárás rendjét, a gépjárművek biztosítására vonatkozó eljárásokat, kiegészítjük a gépjárművek szervizellátására, karbantartására vonatkozó előírásokat, gépjárművenként meghatározzuk, hogy az üzemanyag elszámolási módok közül melyiket alkalmazzuk, rendelkezünk a saját gépkocsival történő munkába járásról, rögzítésre kerül, az anyagi kárt okozó eseményről felvett jegyzőkönyv elkészítése kinek a feladata munkakör meghatározásával.

Előírjuk a szabályzatban, hogy a gépjárműveket minden tankolás alkalmával, illetve minden hónap végén is tele kell tankolni.

A továbbiakban a havi üzemanyag megtakarításról szóló nyomtatványon a NAV megnevezést szerepeltetjük.

A PLP-071 forgalmi rendszámú gépjármű tankoló kártyájának beszerzése folyamatban van, ezért az iratminták között nem kerül elhelyezésre az útnyilvántartás megnevezésű nyomtatvány. A pénztári dokumentumokhoz csatolt havi kilométer és óra összesítő elhelyezésre kerül.

A PLP-071, az AAGY-787 és az NKX-075 forgalmi rendszámú gépkocsiknál a menetlevelek pontos, teljes körű vezetésére felhívjuk a dolgozók figyelmét.

Gépjárművezető váltás során a szabályzatban előírtaknak megfelelően az átadás-átvételi jegyzőkönyvet a gépjárművezetők csatolják a menetlevelekhez.

A menetleveleken a szabályzatban rögzítettek szerint arra jogosult személynek az ellenőrzés tényét utólag is ellenőrizhető módon dokumentáljuk.

A pénztári dokumentumokhoz csatolt, gyakorlatban használt havi üzemanyag, kilométer és óra összesítőn rögzítjük az alapnorma átalány alapján elszámolható üzemanyag költséget, valamint az üzemanyag fogyasztás során a tankolt üzemanyag mennyiségét szerepeltetjük.

A havi üzemanyag, kilométer és óra összesítőn csak 1 hónap adatait rögzítjük.

A gépkocsi üzemanyag elszámolása során minden esetben a 60/1992. (IV.1.) Korm.rendeletben és a szabályzatban rögzített alapnorma-átalányt alkalmazzuk, figyelembe véve a téli üzemeltetési, valamint a légkondicionáló berendezés üzemeltetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Az SXN-141 forgalmi rendszámú gépkocsinál a gyártó által megállapított adatokat vesszük figyelembe az üzemanyag elszámolás során és a 10 %-ot meghaladó túlfogyasztás okát kivizsgáljuk.

### ***Beszámoló***

Az Intézkedési terv 1. pontjában előírtakat szabályoztuk. A jelentésben foglalt javaslatok alapján az Intézmény gépjárművek üzemeltetési szabályzatát módosítani szükséges az alábbi pontokban, hogy: munka idő után hol tároljuk az intézmény tulajdonában lévő gépjárműveket, gondatlanságból/szándékosan elkövetett károkozás eljárás rendjét, a gépjárművek biztosítására vonatkozó eljárásokat, kiegészítjük a gépjárművek szervizellátására, karbantartására vonatkozó előírásokat, gépjárművenként meghatározzuk, hogy az üzemanyag elszámolási módok közül melyiket alkalmazzuk, rendelkezünk a saját gépkocsival történő munkába járásról, rögzítésre kerül, az anyagi kárt okozó eseményről felvett jegyzőkönyv elkészítése kinek a feladata munkakör meghatározásával.

A szabályozásban előírásra került, hogy a gépjárműveket minden tankolás alkalmával, illetve minden hónap végén is tele kell tankolni.

A továbbiakban a havi üzemanyag megtakarításról szóló nyomtatványon a NAV megnevezést szerepeltetjük.

Az iratminták között elhelyeztük e gyakorlatban használt útnyilvántartás megnevezésű nyomtatvány. A PLP-071 forgalmi rendszámú gépjármű tankoló kártyájának beszerzése folyamatban van, ezért pénztári dokumentumokhoz csatolt havi kilométer és óra összesítő elhelyezése már nem szükséges.

A PLP-071, az AAGY-787 és az NKX-075 forgalmi rendszámú gépkocsiknál a menetlevelek pontos, teljes körű vezetésére felhívjuk a dolgozók figyelmét.

Gépjárművezető váltás során a szabályzatban előírtaknak megfelelően az átadás-átvételi jegyzőkönyvet a gépjárművezetők csatolják a menetlevelekhez.

A menetleveleken a szabályzatban rögzítettek szerint arra jogosult személy az ellenőrzés tényét utólag is ellenőrizhető módon dokumentálja.

A pénztári dokumentumokhoz csatolt, gyakorlatban használt havi üzemanyag, kilométer és óra összesítőn rögzítjük az alapnorma átalány alapján elszámolható üzemanyag

költséget, valamint az üzemanyag fogyasztás során a tankolt üzemanyag mennyiségét szerepeltetjük.

A havi üzemanyag, kilométer és óra összesítőn csak 1 hónap adatait rögzítjük.

A gépkocsik üzemanyag elszámolása során minden esetben a 60/1992. (IV.1.) Korm.rendeletben és a szabályzatban rögzített alapnorma-átalányt alkalmazzuk, figyelembe véve a téli üzemeltetési, valamint a légkondicionáló berendezés üzemeltetésére vonatkozó jogszabályi előírásokat.

Az SXN-141 forgalmi rendszámú gépkocsinál a gyártó által megállapított adatokat vesszük figyelembe az üzemanyag elszámolás során és a 10 %-ot meghaladó túlfogyasztás okának kivizsgálása folyamatban van.

- **A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a kintlévőség kezelés utóellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél**

### ***Intézkedési terv***

A bérleti szerződésekben a lakbér összegét minden esetben a komfortfokozatnak megfelelő és a lakások és helyiségek bérletéről szóló 18/2023. (XI.23.) számú önkormányzati rendeletben meghatározott összeggel feltüntetjük.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. ügyintézője által vezetett lakásnyilvántartásban a 18/2023. (XI.23.) számú önkormányzati rendeletben előírt valamennyi tartalmi elemet szerepeltetjük, különösen a lakás- bérbeadás módját is. Érdemes lenne, hogy az Egészségügyi, Szociális és lakásügyi bizottság által hozott határozatban is megjelölésre kerüljön a lakás bérbeadás módja.

Az ingatlankezelési feladatok ellátására kötött Feladatellátási megállapodásban előírtak alapján a Műszaki iroda részére a véglegesített karbantartási ütemterv alapján az elvégzett feladatokról a havi adatszolgáltatást az alátámasztó dokumentumok beküldésével kapcsolatos kötelezettségünknek eleget teszünk.

Az ingatlankezelési feladatok ellátására 2018. január 26. napján kötött Feladat-ellátási megállapodás felülvizsgálatát, a gyakorlatnak és változásoknak megfelelő aktualizálását kezdeményezni fogjuk Mátészalka Város Önkormányzatánál.

### ***Beszámoló***

A bérleti szerződésekben a lakbér összegét minden esetben a komfortfokozatnak megfelelő lakások és helyiségek bérletéről szóló 18/2023. (XI. 23.) számú önkormányzati rendeletben meghatározott összeggel feltüntetjük. - Határidő: 2024. május 31. Felelős(ök): dr. Szabó Attila, Fáber Anita - Megvalósult a megjelölt határidőig.

- A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. ügyintézője által vezetett lakásnyilvántartásban a 18/2023. (XI. 23.) számú önkormányzati rendeletben előírt valamennyi tartalmi elemet szerepeltetjük különösen a lakás-bérbeadás módját is. - Határidő: 2024. szeptember 30. Felelős(ök): E.Sz.L. Bizottság, dr. Szabó Attila, Fáber Anita - Megvalósult a megjelölt határidőig.

- Az ingatlankezelési feladatok ellátására kötött Feladat-ellátási megállapodásban előírtak alapján a Műszaki iroda részére a véglegesített karbantartási ütemterv alapján

az elvégzett feladatokról a havi adatszolgáltatást az alátámasztó dokumentumok beküldését kötelezettségünknek eleget teszünk. - Határidő: 2024. szeptember 30. Felelős(ök): dr. Szabó Attila, Fáber Anita- - Nem valósult meg az előirányzott határidőig. Felülvizsgálata, és a változásoknak megfelelő aktualizálása javasolt a Felek részéről.

• Az ingatlankezelési feladatok ellátására 2018. január 26. napján kötött Feladat-ellátási megállapodást felülvizsgálatát, a gyakorlatnak és a változásoknak megfelelően aktualizálását kezdeményezni fogjuk Mátészalka Város Önkormányzatánál. - Határidő: 2024. december 31. Felelős(ök): Pápai Zsolt ügyvezető, dr. Szabó Attila- Felülvizsgálat és egyeztetés alatt van a Felek között. Nem valósult meg az előirányzott határidőig.

## □ Az Önkormányzat energiahatékonysági intézkedései

### *Intézkedési terv*

#### Képes Géza Városi Könyvtár

A Képes Géza Városi Könyvtár Mátészalka Város Polgármesteri Hivatalával együttműködve elkészíteti az intézmény használatában lévő ingatlan energetikai tanúsítványát. A tanúsítvány elkészítéséről az intézmény egyeztet Mátészalka Város jegyzőjével.

#### Szatmári Egyesített Egészségügyi és Szociális Alapellátási Intézmény

Felvesszük a kapcsolatot a Hivatal Műszaki irodájával és a Pénzügyi irodával az energetikai tanúsítványok vonatkozásában.

#### Négy Évszak Óvoda

Az energetikai tanúsítványok elkészítéséről az intézmény egyeztet Mátészalka Város jegyzőjével.

#### Szatmári Múzeum

A Szatmári Múzeum az energetikai tanúsítványok elkészítése ügyében felveszi a kapcsolatot Mátészalka Város jegyzőjével.

#### Műszaki Iroda

Az Ehat. törvény 11/A § f) pontjában előírtak szerint az Önkormányzat gondoskodik 2 éven belül az energetikai tanúsítványok elkészítéséről, valamint a Nemzeti Energetikai Hálózat által üzemeltetett online felületre történő feltöltéséről, az adatok frissítéséről.

### *Beszámoló*

#### Képes Géza Városi Könyvtár

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatnak megfelelően elkészült az intézmény intézkedési terve, mely szerint a Képes Géza Városi Könyvtár igazgatója felveszi a kapcsolatot és egyeztet Mátészalka Város jegyzőjével az energetikai tanúsítvány elkészítésének ügyében. Az egyeztetés a tervnek megfelelően megtörtént.



### Szatmári Egyesített Egészségügyi és Szociális Alapellátási Intézmény

Mátészalka Város Önkormányzatának Műszaki irodájával telefonon felvettük a kapcsolatot, megtörtént az egyeztetés. Az intézmény épületeire szóló, az Ehat. tv 11/A § f) pontjában előírt energetikai tanúsítványok elkészítését a 2026. évi költségvetés terhére tervezzük elkészíteni.

### Szatmári Múzeum

A Szatmári Múzeum az energetikai tanúsítványok elkészítése ügyében felvette a kapcsolatot Mátészalka Város jegyzőjével.

### Négy Évszak Óvoda

Az intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósulásáról szóló beszámolót nem küldték meg a Belső ellenőrzés részére.

### Műszaki Iroda

A beszámolási határidő az éves jelentés készítéséig nem járt le.

- **A leltározási tevékenység vizsgálata a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál**

### *Intézkedési terv*

#### Pénzügyi Iroda

A Leltározási és Leltárkészítési szabályzathoz mellékletként csatolni szükséges a használt iratmintákat (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevél stb...).

Rögzíteni szükséges a szabályzatban, hogy a leltározási utasítást, mely személyek részére kell megküldeni, átvenni (leltárfelelősök, leltárelőőr stb...).

A leltározás vezetőjének a leltározási ütemtervben szereplő valamennyi bizottsági tag részére megbízólevelet kell készítenie. A megbízólevelekbe bele kell foglalni, ki milyen minőségben (bizottság vezetője, tag) vesz részt a leltározásban.

A leltározási ütemtervben pontosan el kell határolni a készítő (leltározás vezetője) és a jóváhagyó személy (adott intézmény vezetője) megnevezését.

A leltározás vezetőjének gondoskodnia kell a leltározásban közreműködők felkészítéséről, oktatásáról, melyről utólag is ellenőrizhető, írásos dokumentációt kell készítenie.

A mérlegalátámasztó leltárban a megnevezésnek egyeznie kell az adott mérlegsor megnevezésével.

#### Szatmári Múzeum

A szabályzat előírásainak megfelelően az intézmény vezetője a leltározás folyamatához leltározási utasítást fog készíteni. Az Intézmény vezetője a leltározási tevékenységet megelőzően leltározási utasítást készít és azt az érintetteknek átadja.

A szabályzatban rögzítetteknek megfelelően az intézmény vezetője a leltározás vezetője, valamint a leltárelőőr részére a megbízólevelet fog készíteni.

### Képes Géza Városi Könyvtár

Az intézmény vezetője csak azok számára ad ki megbízólevelet, akik tagjai a leltározási bizottságnak.

A leltározási íveket a leltárvezető írja alá.

### ***Beszámoló***

#### Pénzügyi Iroda

A Leltározási és leltárkészítési szabályzatot 2024.november 01-jén aktualizáltuk az intézkedési tervben foglaltak szerint. A szabályzathoz mellékletként csatoltuk a használt iratmintákat. Rögzítettük benne, hogy a leltározási utasítást, mely személyek részére kell megküldeni, illetve átvetetni.

A 2024. év végi leltározási feladatok ellátásához készített leltározási ütemtervben szereplő valamennyi bizottsági tag részére elkészült a megbízólevél.

Gondoskodtunk a leltározásban közreműködők felkészítéséről, oktatásáról, melyről utólag is ellenőrizhető írásos dokumentáció készült.

A Szatmári Múzeum és a Képes Géza Városi Könyvtár 2024. év végi mérleg alátámasztó leltáraiban a leltársorok megnevezése egyezik az adott mérlegsor megnevezésével. A leltározási ütemtervben pontosan elhatároltuk a készítő (leltározás vezetője) és a jóváhagyó személy (adott intézmény vezetője) megnevezését.

A megbízólevelekbe belefoglaltuk, ki milyen minőségben (bizottság vezetője, tagja) vesz részt a leltározásban.

#### Szatmári Múzeum

A szabályzat előírásainak megfelelően az intézmény vezetője a leltározás folyamatához a leltározási utasítást elkészítette.

A szabályzatban rögzítetteknek megfelelően az intézmény vezetője a leltározás vezetőjének, valamint a leltárelőőr részére a megbízólevelet elkészítette.

#### Képes Géza Városi Könyvtár

A 2024. évben lezajlott leltározása 25-8/2024. számú Intézkedési tervnek megfelelően történt.

### **□ A Szalkatávhó Kft. kintlévőségkezelése**

#### ***Intézkedési terv***

Továbbra is fenntartjuk a minden negyedév első hónapjában az akár csak 1 hónap tartozást mutató ügyfeleknek a havi számla mellé csatolt felszólító levél kiküldését és annak 980 Ft/db költség terhelését. A felszólító levél készítésekor a kimutatásaink szerinti tartozásokra elszámoljuk a jegybanki alapkamat kétszeresével megegyező késedelmi kamatot. Minden 25.000 Ft és 100.000 Ft között tartozó ügyfeleket havonkénti monitoring alkalmával megvizsgáljuk és döntünk, hogy jogi eljárást kilátásba helyező ügyvédi felszólító levelet küldünk, vagy már közvetlenül jogi eljárást kezdeményezünk a követelés behajtására.

A 100.000 Ft fölötti tartozások esetében, mindenképp jogi eljárást kezdeményezünk. A jogi képviselőnkkel havonta egyeztetünk a folyamatban lévő behajtások aktuális állásáról. Az önkormányzati bérlakásból kiköltözött tartozást felhalmozó lakók behajtási ügyeit havonta ellenőrizzük. A korábbi évek rossz tapasztalatai miatt az önkormányzati bérlakásban élők tartozásait havi monitoring alkalmával már előző 1 havi tartozás esetén is ügyvédi felszólító levélben értesítjük.

Minden ügyfelünknek továbbra is biztosítunk kérelem és megállapodáskötés mellett kamatmentes részletfizetési lehetőséget. A nagyobb összeggel tartozó ügyfelek egy összegű rendezés esetén, maximum késedelmi kamat és felszólító költség elengedése kedvezmény adható. Továbbra is fenntartjuk, hogy tartozás csak minimum 5 éve elhunyt személy esetében lehetséges örökösi vagy állami helytállás ellehetetlenülése esetén.

### ***Beszámoló***

A távhőszolgáltatásból keletkező tartozásállományunk a mindösszesen állományban továbbra is csökkenést mutat. A nyári fűtési elszámolások és a tényleges vízóra csere miatti vízelszámolás hatására emelkedett meg az állományunk. Az emelkedés jelenős része szeptember, október hónapban pénzügyileg rendezésre került.

A 90 és 365 nap közötti állomány kezelést elsődleges prioritásként kezeljük, ezek jelentős hányadánál az ügyvédi felszólítást, jogi eljárás indítását megkezdjük vagy már eljárás alatt van.

A 2024. 09.30-ai adatok alapján a teljes tartozásállomány 46.382.154 Ft, ebből a 365 napon túli tartozás összege 41.945.647 Ft. Az Intézkedési tervben szereplő feladatokat továbbra is kiemelten kezeljük.

## **□ Az Önkormányzat működése és gazdálkodása**

### ***Intézkedési terv***

A Négy Évszak Óvoda leltározását a leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásai szerint kell elvégezni

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 14. mellékletében rögzített részletező nyilvántartásokat kell vezetni, az abban meghatározott kötelező adattartalommal.

### ***Beszámoló***

A Négy Évszak Óvoda 2024. évi leltározását a 2024. november 01-jén aktualizált leltározási és Leltárkészítési szabályzat előírásai szerint végeztük el.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 14. mellékletében rögzített - az ellenőrzés során hiányzó- részletező nyilvántartásokat a meghatározott kötelező adattartalommal elkészítettük és folyamatosan vezetjük (előírányzat nyilvántartás, részesedések analitikus nyilvántartása, sajátos elszámolások, letétek).

## **□ A menetlevelek vezetése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél**

### ***Intézkedési terv***

A gépüzemnaplók, menetlevelek pontos vezetésére a dolgozók figyelmének ismételt, írásban történő felhívása.

A gépüzemnaplók, menetlevelek szabályos javítási technikájának megismertetésére a dolgozók figyelmének ismételt, írásban történő felhívása.

Tankoláskor egységesen minden menetlevélen a megállás helyéhez a töltőállomás megnevezését esetleg az utca nevét kell beírni, a csatolt okmányok rublikába rögzíteni kell, hogy tankolás és a tankolt üzemanyag mennyiségét.

Valamennyi tankolást rögzíteni kell a menetlevélre, illetve minden esetben a megállóhelyhez be kell írni a töltőállomás nevét.

Abban az esetben, ha egy napra több menetlevelet is kiállít a gépjárművezető mindig az előző menetlevél záró kilométer óra állását kell a következő menetlevélre nyitó kilométerkén rögzíteni, különben nem fog egyezni a záró és nyitó kilométeróra állás különbözete, a menetlevelenként összeadott megtett kilométerrel.

A gépüzemnaplók, menetlevelek pontos vezetésére a dolgozók figyelmének ismételt, írásban történő felhívása.

A menetleveleken a kilométeróra állását csak a nevezett oszlopba lehet rögzíteni, az áru tömege oszlopba nem lehet a kilométeróra állását beírni, ha egy menetlevélre nem fér az adott napi kilométeróra állás, akkor több menetlevelet kell aznapra kiállítani.

A gépüzemnaplók, menetlevelek pontos vezetésére a dolgozók figyelmének ismételt, írásban történő felhívása.

### ***Beszámoló***

Mátészalka Városgazda Nonprofit Kft. Gépjárműüzemeltetési szabályzatának elkészítése, mely a társaság minden területére kiterjed. A szabályzat minden érintett munkatárssal való megismertetése. A kért szabályzat 2025. január 1-i hatállyal elkészült.

2A gépüzemnaplók, menetlevelek pontos vezetésére, illetve a szabályos javítás technikájának megismertetésére a dolgozók figyelmének ismételt, írásban történő felhívása.

3Tankoláskor egységesen minden menetlevélen a megállás helyéhez a töltőállomás megnevezését esetleg az utca nevét kell beírni, a csatolt okmányok rublikába rögzíteni kell, hogy tankolás és a tankolt üzemanyag mennyiségét.

Valamennyi tankolást rögzíteni kell a menetlevélre, illetve minden esetben a megállóhelyhez be kell írni a töltőállomás nevét.

Abban az esetben, ha egy napra több menetlevelet is kiállít a gépjárművezető mindig az előző menetlevél záró kilométer óra állását kell a következő menetlevélre nyitó kilométerkén rögzíteni, különben nem fog egyezni a záró és nyitó kilométeróra állás különbözete, a menetlevelenként összeadott megtett kilométerrel.

A menetleveleken a kilométeróra állását csak a nevezett oszlopba lehet rögzíteni, az áru tömege oszlopba nem lehet a kilométeróra állását beírni, ha egy menetlevélre nem fér az adott napi kilométeróra állás, akkor több menetlevelet kell aznapra kiállítani.

Fenti javaslatok írásban történő megismertetése a dolgozókkal.

A dolgozók oktatásban részesültek, az oktatási anyagot írásban átvették, és aláírásukkal igazolták az oktatáson való részvételt.

## □ Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása.

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

## □ Az Önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenysége

### *Intézkedési terv*

Mátészalka Város Önkormányzata helyi iparűzési adózás szabályairól szóló 11/2019. (IV.24.) önkormányzati rendeletből törölni szükséges az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenységre vonatkozó előírásokat.

Megfelelő adópolitika alkalmazásával törekedni kell arra, hogy a hátralékkal rendelkező adósokkal szemben minél több végrehajtási cselekményt sikerüljön foganatosítani.

### *Beszámoló*

Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő testülete a helyi iparűzési adóról 6/2025. (III.27.) számon új rendeletet alkotott, mely már nem tartalmazza az ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenységre vonatkozó előírásokat.

## Külső ellenőrzések végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 14. § (1) – (2) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.

A Külső ellenőrzések nyilvántartását a Jegyzői Iroda önkormányzati ügyintézője végzi, az éves belső ellenőri jelentés ezen pontja a nevezett ügyintéző beszámolója alapján készült, mely szerint Mátészalka Város Önkormányzatánál, az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál 2024. évben az alábbi külső szerv által végzett ellenőrzések voltak:

### **Mátészalka Város Önkormányzata**

#### **1.) Az ellenőrzés tárgya:** Jogkövetési vizsgálat

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Nemzeti Adó- és Vámhivatal

**Az ellenőrzés megállapítása:** A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a 2023. december-1-től 2023. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan benyújtott 2365 számú bevallás alapjául szolgáló, jogszabályban előírt bizonylatokat, könyveket, nyilvántartásokat vizsgálta meg, az ellenőrzés során szabálytalanságot nem állapított meg.

#### **2.) Az ellenőrzés tárgya:** Járási Startmunka Mintaprogram szociális jellegű program programelem keretében nyújtott támogatás ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Mátészalkai Járási hivatal Foglalkoztatási osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrzés napján a programban jelenleg részt vevő 140 főből 98 fő a projektben meghatározott feladatokat látta el. Összesen 31 fő tartózkodott igazoltan távol, 11 fő pedig igazolatlanul. Az igazolatlan hiányzásokkal kapcsolatosan az önkormányzat megteszi a szükséges intézkedéseket. A 2024. május 6. napjával belépett dolgozó még nem vett részt tűz-és balesetvédelmi oktatáson. Ezzel kapcsolatosan az önkormányzat soron kívül intézkedik. A helyszíni ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az önkormányzat a hatósági szerződésben előírt kötelezettségének eleget tett. A tűzvédelmi oktatásról szóló jelenléti ív bemutatási határideje 2024. május 15. napja.

**Megtett intézkedés rövid leírása:** Az új belépők tűz-, és munkavédelmi oktatása 2024. május 14. napján megtörtént.

**3.) Az ellenőrzés tárgya:** Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Mátészalkai Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrzés napján a hosszabb időtartamú program megtekintésére került sor. A programban résztvevő 96 főből 1 fő létszámfeltöltése folyamatban van, 75 fő a munkaterv alapján meghatározott feladatot látta el, 11 fő szabadságon, 6 fő betegszabadságon volt. 3 fő esetében igazolatlan hiányzás lett feltüntetve. A közfoglalkoztató nyilvántartási, dokumentálási kötelezettségének eleget tett. Az ellenőrző szerv nem tett intézkedést igénylő megállapítást.

**4.) Az ellenőrzés tárgya:** A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2024. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Magyar Államkincstár

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 57.§-a szerinti felülvizsgálatot elvégezte, melynek során az évközi módosításban foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

**5.) Az ellenőrzés tárgya:** Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás támogatásának ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Mátészalkai Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A támogatott közfoglalkoztatottak az ellenőrzés időpontjában munkát végeztek, a kérelemben meghatározott feladatokat látták el. A szabadságnylvántartás, a jelenléti ív és a munkanapló adatai összehangoltak. A jelenléti ív és a munkanapló naprakészen vezetett, kitöltésük szabályszerűen történik. A munkavédelmi és tűzvédelmi oktatás minden esetben megtörtént. A munkaruha/védőfelszerelés kiosztása dokumentáltan történt. A közfoglalkoztatottak viselték a munkaruhát/védőfelszerelést. Az ellenőrző szerv intézkedést igénylő megállapítást nem tett.

**6.) Az ellenőrzés tárgya:** Helyi sajátosságokra épülő közfoglalkoztatási program támogatásának ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Mátészalkai Járási Hivatal Foglalkoztatási Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A ellenőrző szerv bekérte a beszerzett anyagokról szóló nyilvántartást, valamint kérte a munkaköri leírásokban a munkakör megnevezésének pontosítását.

**Megtett intézkedés rövid leírása:** A kért iratok 2024. 10. 17-én, határidőn belül megküldésre kerültek a Foglalkoztatási Osztály felé.

**7.) Az ellenőrzés tárgya:** Mátészalka Város Önkormányzatának élő közfoglalkoztatási programjainak szabályosságára irányuló ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Foglalkoztatási, Foglalkoztatás-Felügyeleti és Munkavédelmi Főosztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Foglalkoztatási, Foglalkoztatás-felügyeleti és Munkavédelmi Főosztályához panaszos bejelentés érkezett Mátészalka Város Önkormányzatának közfoglalkoztatási gyakorlatával kapcsolatban. A bejelentő állítása szerint "a csengeri börtönbe takarítóként dolgoznak a mátészalkai közmunkások". A tényállás tisztázása miatt a közfoglalkoztatónál 2024. 12.03.-án előre be nem jelentett helyszíni vizsgálatra került sor. Az ellenőrző szerv a hosszabb időtartamú programban 66 személy talált munkában, 13 fő igazoltan, 8 fő igazolatlanul maradt távol a munkavégzéstől. Az eljárás során a bejelentés állításainak kivizsgálása érdekében 6 fő közfoglalkoztatott tanúként történő meghallgatására is sor került. A meghallgatott tanúk egyöntetűen arról nyilatkoztak, hogy nincs arról tudomásuk, hogy közfoglalkoztatottak munkaidőben a csengeri börtönbe, vagy más munkáltatónál, magánszemélynél végeznének takarítói vagy más egyéb tevékenységet. A tanúk elmondása szerint csak is Mátészalka város közigazgatási területén kell nekik közfeladatot ellátni, ettől eltérő utasítást nem kaptak. Az ellenőrző szerv javasolta, hogy annak a 8 fő közfoglalkoztatottnak, akik a bejárás során nem tartózkodtak a munkahelyükön, illetve annak az 1 fő közfoglalkoztatottnak, aki az ellenőrzés napjára nem regisztrált jelenlétet, arra a napra ne fizessenek munkabért, amennyiben az érintett személyek a hiányzásukat bizonyítottan igazolni nem tudják.

**Megtett intézkedés rövid leírása:** A közfoglalkoztató az alábbi nyilatkozatott tette: Mátészalka Város Önkormányzatánál a közfoglalkoztatottak foglalkoztatása szabályosan történik. Az Önkormányzatnál közfoglalkoztatási jogviszonyban álló munkavállalók csak is a közfoglalkoztatási programnak megfelelő feladatokat látnak el, kizárólag a kérelemben meghatározott helyeken. Nincs tudomása arról, hogy lenne olyan közfoglalkoztatott, aki munkaidőben a csengeri börtönben vagy más munkáltatónál dolgozna. A közfoglalkoztatottak napi munkaidejének ledolgozását gyakran ellenőrzik. Amennyiben a munkairányítók elmondása alapján a munkahelyén nem jelenik meg valaki, vagy onnan engedély nélkül távozik, akkor az érintett közfoglalkoztatott részére az igazolatlan hiányzás idejére munkabért nem fizetnek. Az ellenőrzés napján igazolatlanul távollévő 8 fő, illetve 1 fő jelenlétet nem regisztráló közfoglalkoztatottnak, amennyiben hiányzásukat továbbá a jelenléti ív kitöltésének elmulasztását utólag nem igazolják, arra a napra munkabért nem fizetnek.

**8.) Az ellenőrzés tárgya:** „Tisztítsuk meg az Országot II” hulladékfelszámolási program helyszíni ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrzés során a vizsgált adatokban eltérést nem tapasztaltak.

**9.) Az ellenőrzés tárgya:** Az önkormányzati gazdasági társaságok eladósodásából és vagyonvesztéséből eredő kockázatok

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Állami Számvevőszék

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az elemzés az önkormányzatok nézőpontjából értékelte a tulajdonukban álló gazdasági társaságok eladósodásából, illetve vagyonvesztéséből eredő kockázatokat. Az elemzés nem tárt fel jelentős kockázatot.

### **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények**

**1.) Az ellenőrzés tárgya:** „Jelentés az iskola-egészségügyi munkáról” című adatszolgáltatás védőnői munkalapjának vizsgálata

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Mátészalkai Szakképzési Centrum Gépészeti Technikum és Kollégium. Az áttekintett és megvizsgált dokumentumok alapján az adatszolgáltatás kitöltése és határidőben való rögzítése a jogszabályok és szakmai szabályok szerint történtek. Hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra.

**2.) Az ellenőrzés tárgya:** „Jelentés az iskola-egészségügyi munkáról” című adatszolgáltatás védőnői munkalapjának vizsgálata

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Mátészalkai Esze Tamás Gimnázium, Móricz Zsigmond Görögkatolikus Óvoda és Kéttannyelvű Általános Iskola. Az áttekintett és megvizsgált dokumentumok alapján az adatszolgáltatás kitöltése és határidőben való rögzítése a jogszabályok és szakmai szabályok szerint történtek. Hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra.

**3.) Az ellenőrzés tárgya:** „Jelentés az iskola-egészségügyi munkáról” című adatszolgáltatás védőnői munkalapjának vizsgálata

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Mátészalkai Szakképzési Centrum Déri Miksa Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium. Az áttekintett és megvizsgált dokumentumok alapján az adatszolgáltatás kitöltése és



határidőben való rögzítése a jogszabályok és szakmai szabályok szerint történtek. Hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra.

**4.) Az ellenőrzés tárgya:** „Jelentés az iskola-egészségügyi munkáról” című adatszolgáltatás védőnöi munkalapjának vizsgálata

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Kálvin János Református Általános Iskola, Széchenyi István Katolikus Német Nemzetiségi, Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola és Óvoda. Az áttekintett és megvizsgált dokumentumok alapján az adatszolgáltatás kitöltése és határidőben való rögzítése a jogszabályok és szakmai szabályok szerint történtek. Hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra.

**5.) Az ellenőrzés tárgya:** „Jelentés az iskola-egészségügyi munkáról” című adatszolgáltatás védőnöi munkalapjának vizsgálata

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Kálvin János Református Általános Iskola, Képes Géza Általános Iskola. Az áttekintett és megvizsgált dokumentumok alapján az adatszolgáltatás kitöltése és határidőben való rögzítése a jogszabályok és szakmai szabályok szerint történtek. Hiányosság, szabálytalanság nem került megállapításra.

### **Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.**

**1.) Az ellenőrzés tárgya:** A Képes Géza Általános Iskola Főzőkonyhájának Élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi minősítése

**A külső ellenőrzést végző szerv megnevezése:** Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal Élelmiszer- és Takarmánybiztonsági Igazgatóság

**Az ellenőrzés megállapítása:** A 2024. évi minősítés eredménye 84%, azaz jó (4). Az előző minősítést követően a főzőkonyha élelmiszer-biztonsági, élelmiszer-higiéniai és élelmiszer-minőségi állapotában érdemi változás nem tapasztalható. A korábbi hibák javításra kerültek, azonban új típusú nem megfelelőségek láttak napvilágot.

Üzemeltetés szervezéssel javítható eltérések: 1. A konyha technológiai helyiségeinek mennyezetéről ragasztós rovarcsapda lógott. 2. A zöldségelőkészítő mosogatómedencéjének pontos űrtartalma nem ismert. A medence lefolyójának nincs dugója. Dolgozói nyilatkozat alapján itt nem szükséges, ugyanis folyóvízzel mosogatnak. 3. A tálalókonyhákra biztosított ételkísérő jegyeken a főzőkonyha pontos adatai helyett az üzemeltető székhelyének adatai kerültek feltüntetésre, illetve a tálalókonyhák pontos neve és címe sem volt feltüntetve a dokumentáción. 4. A szemle idején végzett tevékenységhez, az ellátotti létszámhoz képest kevés dolgozó vett részt az ételkészítésben. A jelenlévő dolgozók feszített tempóban végezték a feladataikat. Egyik pillanatban a nyers húsok szeletelését végezte az egyik dolgozó, a másikban már a készételeket kezelte, a dokumentációkat vezette és az ételek adagolásában is segített. Az eltérő tisztasági fokú tevékenységek között védőruházatot nem váltottak.

Kézmosásra sem mindig maradt idő. Ugyanabban a kötényben szeletelték a nyers húsokat, mint amiben a főzőtérben tevékenykedtek. 5. A zöldségelőkészítőben került elhelyezésre a téasztázúréshez használt házi készítésű alkalmasosság és a húsdaráló alkatrésze is. Nem áll rendelkezésre külön hús- és külön zöldségdaráló alkatrész. Fejlesztéssel, beruházással javítható eltéréseket nem tapasztaltak a szemle idején.

*Az ellenőrző hatóság a 2024. február 21-ei szemlén feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését nem írta elő.*

**2.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalka Városi Uszoda és Strandfürdő közegészségügyi-járványügyi ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A fürdő nyári napi terhelése maximum 3115 fő. A fürdő medencéit 1 db mélyfúrású termálkút látja el, amely érvényes vízjogi engedéllyel rendelkezik, valamint hálózati vizet használnak a medencék feltöltésére. A fürdőn üzemelő medencék száma 8 db. A fürdő automata vegyszeradagolót használ. A fürdő érvényes, aktualizált üzemeltetési szabályzattal rendelkezik, üzemeltetése annak megfelelően történik. A fürdővíz vizsgálatára akkreditált laboratóriummal állnak szerződésben. Az elvégzett vizsgálat alapján a víz fürdővíz minőségű. Az ellenőrzés során mért klór és pH eredmények megfelelőek. A töltő-ürítő rendszerű medencék (2 db) vízforgatás alóli felmentéssel rendelkeznek. Az üzemnapló vezetése megfelelő és folyamatos, pótvíz vezetése folyamatos. A fürdő felügyeletét 3 fő látja el. Elsősegélynyújtóhely rendelkezésre áll szakképzett elsősegélynyújtóval, az elsősegélynyújtó felszerelés hiánytalan, a baleseti napló vezetése folyamatos. A fürdővíz, valamint a fürdő területére használt fertőtlenítőszeres tárolása megfelelő, a biztonsági adatlap megtekinthető volt. A medencék vizének szemrevételezése során megállapítható, hogy üledékmentes. A medencék környezete rendezett, tiszta, előfürdő és lábmosó feltöltött állapotú és tiszta. A lábmosók átfolyó rendszerűek. Legionella kockázatértékelési dokumentációval rendelkeznek, a hőmérséklet méréseket végzik, dokumentálják. A legionella monitoring rendszert működtetik, a felülvizsgálat ideje 2024. július 15. napja. Rovar-és rágcsáló irtás utolsó ideje 2024. 04. 07. napja, azt három havonta végzik egyéni vállalkozóval. A dolgozók egészségügyi alkalmassági vizsgálattal rendelkeznek. Az illemhelyek állapota, felszereltsége megfelelő. A dohányzást tiltó tábla kihelyezett. A fürdő benti részében 22 db zuhanyzó, 7 női és 4 férfi wc található. Balesetmentes körülményt nem tapasztaltak. Az üzemeltetéshez szükséges szakképzési követelmény megfelelő. A járófelületek állapota megfelelő.

*Az ellenőrző szerv intézkedést igénylő megállapításokat nem tett.*

**3.) Az ellenőrzés tárgya:** Sportpálya biztonságtechnikai felülvizsgálata

**A külső ellenőrzést végző szerv megnevezése:** Mátészalkai Járási Hivatal

**Az ellenőrzés megállapítása:** A szociális háttér kialakítása megfelelő, kézmosási lehetőséggel ellátva. Az öltöző tisztasága, felszereltsége megfelelő. A hulladékgyűjtés feltételei biztosítottak, annak elszállítása érvényes szerződés által történik. Balesetveszélyes körülmény nem tapasztalható. Vízhatalattal kapcsolatban az üzemeltető problémát nem jelzett. A vízhasználat folyamatos, az ivóvíz vételezése közműről történik, a szennyvízelvezetés közművel történik. Dohányzást tiltó tábla

kihelyezett. A rovar és rágcsálóirtás folyamatban van. Az erről szóló dokumentációt 8 napon belül megküldi a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. az ellenőrző szervnek.  
**Megtett intézkedések rövid leírása:** 2024.08.10-én megtörtént a rovar és rágcsálóirtás a Sportpályán.

**4.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalka Városi Uszoda és Strandfürdő hatósági ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző szerv megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság

**Az ellenőrzés megállapítása:** A létesítményt rendszeres megfigyelés alatt tartják, állaguk és hatékonyságuk megőrzése, üzemképességük fenntartása, meghibásodásukból származható üzemzavar megelőzése, az esetleges szükségessé váló javítások, valamint rendszeres karbantartásuk műszaki megalapozása érdekében. Az üzemeltetési naplóban a létesítménnyel kapcsolatos valamennyi információt, adatot, továbbá a kapott és adott utasításokat rögzítik. A vízlétesítmények a vízjogi engedélyekben foglaltak szerint üzemelnek. A kút védőterülete biztosított, a kútaknak zárhatók. A kút műszerezettsége megfelelő, a mérési és a mintavételi lehetőség adott, a vízóra a 2023. évben került hitelesítésre. A vízmű a 303/2004. sz. Korm. rendelet alapján üzemi mérésekbe bevont, adatszolgáltatásra kötelezett létesítmény. Az előírt méréseket a termelőkúton havonta végzik és a mérési eredményeket az adatlapokon rögzítik. A mérések végzéséhez szükséges eszközök, műszerek és mérési lehetőségek rendelkezésre állnak, a vízszinteket elektromos vízszintmérővel, a kitermelt víz hozamát, illetve mennyiségét vízórakkal mérik. A kft. a 1995. évi LVII. tv. 15/A-15/E. §-a, valamint a 43/1999. (XII. 26.) KHWM bekezdése alapján vízkészletjárulék nyilatkozattételre és fizetésére kötelezett. A kitermelt vízmennyiséget kutanként vízóra segítségével mérik és negyedévenként a „B” és év végén az összesítő „C” lapon bevallást tesznek az Igazgatóságnak. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft., mint engedélyes részére a Mátészalkai Strandfürdő és Uszoda vízellátására, vízkezelésére, szennyvíz- és csapadékvíz-elvezetésére vonatkozó 36500/2804-17/2022.ált. számú vízjogi üzemeltetési engedély került kiadásra. Az engedély 2029. január 31-ig érvényes. Az ellenőrzött szerv vállalta, hogy a 36500/3929/2024.ált. ügyszámú eljárásban a Mátészalkai Városgazda Kft. képviselőtéről szóló meghatalmazást 15 napon belül megküldi a hatóság részére.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. határidőn belül megküldte a hatóság részére az eljáráshoz tartozó meghatalmazást.

**5.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalka Városi Uszoda és Strandfürdő szezonvégi közegészségügyi-járványügyi ellenőrzése

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Mátészalkai Járási Hivatal Népegészségügyi Osztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A fürdő jelenlegi egyidejű max. napi terhelése 2464 fő. A fürdő medencéit 1 db mélyfúrású termálkút látja el, mely érvényes vízjogi engedéllyel rendelkezik. A medencék töltésére hálózati vizet használnak. A fürdőn jelenleg folyamatosan üzemelő medencék száma 4 db. A fürdő érvényes, aktualizált üzemeltetési szabályzattal rendelkezik, a fürdő üzemeltetése annak megfelelően történik. A fürdővíz vizsgálatára akkreditált laboratóriummal vannak szerződésben. Legutóbbi önkontroll

vizsgálat ideje: 2024. 09. 12. Az elvégzett vizsgálat alapján a víz megfelel a fürdővíz minőségi kritériumainak. Az ellenőrzés során a helyszínen mért klór és pH eredmények megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A töltő-ürítő medencék vízforgatás alóli felmentéssel rendelkeznek. Az üzemnapló vezetése folyamatos, pótvíz vezetése rendszeres. A fürdő felügyeletét 5 fő úszómester látja el. Elsősegélynyújtóhely rendelkezésre áll, szakképzett elsősegélynyújtóval. Az elsősegélynyújtó felszerelés megfelelő, baleseti napló vezetése történik. A fürdő takarítását szabadforgalmú készítményekkel végzik. A fürdő területén felhasznált biocid termékek zárt tárolása megoldott, tisztasági adatlapok rendelkezésre állnak. A medencék vizének szemrevételezése során megállapításra került, hogy tiszta, rendezett volt. Legionella kockázatelemzési dokumentációval rendelkeznek, felülvizsgálata: 2024. 08. 23.-án megtörtént, következő felülvizsgálat ideje: 2025. 08. 23. Rovar-és rágcsálóirtás érvényes szerződés alapján történik. Legutolsó irtás ideje: 2024. 09. 22. Az illemhelyek állapota felszerelt, tiszta. Dohányzást tiltó tábla/nyílt légtérben kijelölt hely tábla kihelyezett, megfelelő méretben és adattartalommal. A hulladékgyűjtő feltételei biztosítottak, elszállíttatása érvényes szerződés alapján történik. Az üzemeltetéshez szükséges szakképzési követelmények megfelelőek.

*Az ellenőrző szerv intézkedést igénylő megállapítást nem tett.*

#### **6.) Az ellenőrzés tárgya: Levegőtisztaság-védelmi ellenőrzés**

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrző szerv tájékoztatta a kft képviselőjét, hogy a helyhez kötött légszennyező pontforrás csak engedély birtokában üzemeltethető, ezért a kft a tevékenységéhez szükséges légszennyező pontforrását csak akkor üzemeltetheti, ha rendelkezik a Főosztály által kiadott és véglegesített levegőtisztaság-védelmi engedéllyel. Az adatszolgáltatásra köteles légszennyező források üzemeltetője a levegőtisztaság-védelmi alapbejelentésben bekövetkező változásokat - beleértve a tevékenység megszüntetését is - a változás bekövetkezésétől számított 30 napon belül köteles bejelenteni a környezetvédelmi hatóság részére. Az adatszolgáltatás elektronikus úton teljesítendő. Pápai Zsolt ügyvezető a jegyzőkönyvben foglaltakkal egyetértett. Azt nyilatkozta, hogy a Főosztály felé az ellenőrzés napjáig levegőtisztaság-védelmi engedély kérelmet 2024. év folyamán nem nyújtottak be. A P1 és P2 számú légszennyező pontforrások és az ezekhez tartozó technológiai berendezések a kft telephelyén megtalálhatóak, nem kerültek kikötésre, üzemképes állapotban vannak, tartalékként tervezik meghagyni a kazánokat. Az uszoda 2022. második félévében áttért geotermikus energiára, ami a melegvíz ellátást és a fűtést biztosítja. A kazánokat 2022. második félév óta nem használják, ezért az engedély lejártát követően sem üzemeltették. A P1 és P2 pontforrásra vonatkozóan új levegőtisztaság-védelmi engedély kérelmet nyújtanak be a Főosztály részére, amennyiben még sem szeretnék tovább üzemeltetni a légszennyező pontforrásokat és megszüntetésre kerül, a Főosztály felé jelezni fogják.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** A levegőtisztaság-védelmi engedéllyel kapcsolatosan a Hatóság személyesen megtekintette a helyszínt és megállapította, hogy mivel nincs gázfűtés, nincs szükség levegőtisztaság-védelmi engedély beszerzésére.

## Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.

**1.) Az ellenőrzés tárgya:** Átfogó tűzvédelmi ellenőrzés

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság Mátészalkai Katasztrófavédelmi Kirendeltség

**Az ellenőrzés állapota:** Az ellenőrzés során megtekintették a létesítmény területét, a tűzvédelmi dokumentumokat. A tűzvédelmi oktatás 2024. 04. 08. napján megtörtént. A beépített tűzjelző berendezés rendszeres felülvizsgálatát 2024. 04. 22. napján elvégezték. A hő-és füstelvezető berendezés rendszeres felülvizsgálatát 2024. 04. 22. napján elvégezték. A villámvédelmi berendezés megfelelőségét igazoló iratban foglaltak alapján a következő felülvizsgálatát 2024. november 25-ig kell elvégezni. A villamos berendezés szabályossági felülvizsgálata 2024. november 24-ig érvényes. A biztonsági világítás, irányfények üzemeltetői ellenőrzéséről készült dokumentumot a helyszínen bemutatni nem tudták. A Kft. vállalta, hogy a dokumentumot 8 napon belül bemutatja a hatóság részére.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** A kért dokumentum 8 napon belül, 2024. április 30. napján megküldésre került a hatóság részére.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységéről szóló beszámolóját szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

**Mátészalka, 2025. március 31.**



**Dr. Takács Csaba**

**jegyző**



HATÁROZAT-TERVEZET

**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**Képviselő-testületének**  
**...../2025.(.....)**

**HATÁROZATA**

**a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**A Képviselő-testület**

A 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített a határozat melléletét képező belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2024. évi beszámolóját a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján **j ó v á h a g y j a**.

**Mátészalka, 2025. április .....**

**Dr. Hanusi Péter**  
polgármester

**Dr. Takács Csaba**  
jegyző

## VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

**ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 3-8/2025.**

**Beszámoló a 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Előterjesztés készítéséért felelős: Csák-Szűcs Ágnes belső ellenőr**

### Előterjesztés véleményezése:

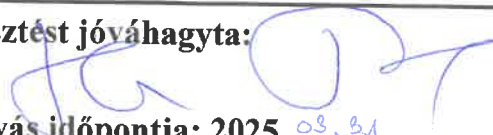
<b>NÉV:</b> HAGYKALAI ANNYASZ AUPASA törvénykezési tevékenység	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b> Az előterjesztés a határozat - tervezet megfelel a jogszabályi követelményeknek. <i>Paula előterjesztés jogszabályi követelmények</i>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>
<b>NÉV:</b>	<b>VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:</b>

**Előterjesztést ellenőrizte:**



**Ellenőrzés időpontja: 2025.03.31**

**Előterjesztést jóváhagyta:**



**Jóváhagyás időpontja: 2025.03.31**