

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

Száma: 6-8/2024.

BESZÁMOLÓ
- a Képviselő-testülethez –

a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 174-16/2022. számú Képviselő – testület által 150/2022. (XII.01.) számú határozattal jóváhagyott 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv négy szabályszerűségi két pénzügyi, két rendszer, egy teljesítmény és egy utóellenőrzést foglalt magában, melyek kiterjedtek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, a Polgármesteri Hivatalra, valamint a vagyonkezelésbe adott ingatlanok, eszközök vagyonkezelőire. Az ellenőrzési tervből valamennyi ellenőrzés megvalósult, az alábbi tárgykörökben:

- Négy Évszak Óvoda belső kontrollrendszer működése.
- A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a hátralék kezelése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.
- Vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása a Mátészalkai Tankerületi Központnál.
- Intézményvezetők, ügyvezetők szabadság kiadása és nyilvántartása.
- A Belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzése a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál.
- Az üzemanyag felhasználás vizsgálata a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.
- A költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadások és bevételek elszámolása.
- A Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülésének, valamint a szabályzatok ellenőrzése.
- A Városi Piac és Városi Uszoda gazdálkodása és energiafelhasználása.
- Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása.

2023. évében az ellenőrzéseken kívül elkészítettem a 2022. évi belső ellenőrzésekről szóló beszámolót, melyet Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 77/2023. (IV.27.) számú határozattal elfogadott, folyamatosan vezettem a jogszabály által előírt nyilvántartásokat, beszámoltam a 2023. I. félévi ellenőrzések tapasztalatairól, valamint a 2024. évi ellenőrzési tervet is elkészítettem.

A 2023. évi ellenőrzési terv egy fő belső ellenőr ellenőri napjainak figyelembevételével készült. A 2023. év során a feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

2023. évben az ellenőrzési tervben szereplő valamennyi ellenőrzés megvalósult. Az ellenőrzések során a hibák, hiányosságok kijavítására összesen 43 javaslatot fogalmaztam meg az alábbiak szerint:

- a Négy Évszak Óvodánál a belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése során 3 javaslatot,
- a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a hátralék kezelése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél ellenőrzésekor 9 javaslatot,
- a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása a Mátészalkai Tankerületi Központnál tárgyú ellenőrzés során 5 javaslatot,
- az Intézményvezetők, ügyvezetők szabadság kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzésekor 2 javaslatot,
- a Belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzése a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál vizsgálat során 6 javaslatot,
- az üzemanyag felhasználás ellenőrzése során 3 javaslatot,
- a Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülésének, valamint a szabályzatok ellenőrzésekor 14 javaslatot,
- a Városi Uszoda és Városi Piac gazdálkodásának és energia felhasználásának vizsgálatokor 1 javaslatot fogalmaztam meg a hibák, hiányosságok kijavítására.

A költségvetési számvitelben nyilvántartott bevételek és kiadások elszámolásának ellenőrzésekor, valamint az Európai Unió Források felhasználása és elszámolása ellenőrzése során javaslat nem került megfogalmazásra.

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

A megállapítások, javaslatok alapján az érintett vezetők a jelentésekhez intézkedési terveket elkészítették. Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásiáról szóló beszámolót megküldték a Belső ellenőrzés részére.

Tanácsadói tevékenység ellátására 2023. 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 tárgyre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 174-16/2022. számú 2023. évi terv négy szabályszerűségi két pénzügyi, két rendszer, egy 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 2023. évi ellenőrzési tervet a 150/2022. (XII.01.) számú határozattal hagyta jóvá.

2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervből valamennyi ellenőrzés megvalósult.

Elvégzett ellenőrzések:

□ Négy Évszak Óvoda belső kontrollrendszer működése

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

Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

□ A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a hátralék kezelése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél

Cél: annak megállapítása, hogy az ingatlanok kezelését az előírások szerint végzik-e. Hogyan alakul a kintlévőség összege, milyen intézkedéseket tesznek annak behajtására.

Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

□ A Vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása a Mátészalkai Tankerületi Központnál

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

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

□ Az Intézményvezetők, ügyvezetők szabadság kiadása és nyilvántartása.

Cél: annak vizsgálata, hogy a szabadság engedélyek rendelkezésre állnak-e, a szabadságok nyilvántartását pontosan vezetik-e, hogyan alakul a szabadságok időarányos kiadása.

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

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

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

Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

□ Az üzemanyag felhasználás ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.

Cél: annak megállapítása, hogy megfelelően dokumentált-e az üzemanyag kiadása, hogyan alakult az üzemanyag felhasználás.

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

□ A költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadások és bevételek elszámolása

Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadásokat és bevételeket megfelelő rovaton számolják-e el.

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

□ A Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülése, valamint a szabályzatok ellenőrzése

Cél: annak megállapítása, hogy a Közművelődési feladatok ellátása a megállapodásban foglaltak szerint történik-e. Az intézmény rendelkezik-e a kötelezően előírt szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörténik-e.

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

□ A Városi Uszoda és Városi Piac gazdálkodása és energiafelhasználása.

Cél: annak megállapítása, hogy a bevételek, kiadások és az energiafelhasználás hogyan alakult a vizsgált időszakban.

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

□ Az Európai Unió forrásainak felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

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

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

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

2023. 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 2023. évi feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt. A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai, módszertani útmutatók, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte.

A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt képzettséggel és regisztrációval.

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

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

C.) Összeférhetetlenségi esetek

2023. évre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset nem volt.

D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az 2023. 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 2023. 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

2023. 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

□ Négy Évszak Óvoda belső kontrollrendszer működése

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Négy Évszak Óvodánál a Belső kontrollrendszer működését vizsgáltam.

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

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

A vizsgált intézmény gazdálkodásával, ezen belül kiemelten a költségvetés tervezésével, végrehajtásával, elirányzatok felhasználásával, az intézmény kezelésében lévő vagyon hasznosításával, a pénzkezeléssel összefüggő feladatok végzése a Mátészalkai Polgármesteri Hivatallal 2015. július 01. napján kötött **Együttműködési megállapodás** alapján történt, mely megállapodást több ponton módosítani szükséges, pénzügyi, gazdálkodási feladatokra vonatkozó előírás során több esetben az „EPER”

programra utalnak, azonban a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája már az ASP Gazdálkodási Szakrendszert használja. A megállapodás 18. pontjában felsorolásra kerültek azok a pénzügyi és számviteli tevékenységgel összefüggő szabályzatok, amelyek hatálya kiterjed az intézményre is, azonban azok aktualizálása nem történt meg.

Az intézmény jelenleg hatályos **Alapító okirata** 2021. augusztus 31. napjától érvényes, melyben Köznev. tv. 21. § (3) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemek rögzítésre kerültek.

Négy Évszak Óvoda **Szervezeti és Működési Szabályzata** 2021. augusztus 31. napjától hatályos, mely a 20/2012. EMMI rendelet 4. § (1) bekezdésében foglalt tartalmi követelmények figyelembevételével készült.

Az intézmény 2021.09. 01. napjától hatályos **Házirendjében, a 20/2012. EMMI rendelet 5. § (1) bekezdésében** foglaltak rögzítésre kerültek.

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát a Köznev.tv. 25. § (4) bekezdésének előírásait betartva a Közalkalmazotti Tanács, a Szülői szervezet és a nevelőtestület 2021.08.31-én megtartott értekezleten elfogadott. A Házirendet az óvoda nevelőtestülete a Köznev tv. 70. § (2) bekezdésében előírtak szerint elfogadta, az óvodai Szülői Szervezet pedig véleményezte. A SZMSZ és a Házirend az intézmény irodájában megtalálható, azt bárki megtekintheti.

A Négy Évszak Óvoda elkészítette a **munkatervét**, melynek érvényessége 2022.09.01-2023.08.31. A munkaterv a **20/2012. EMMI rendelet 3. § (1) bekezdésében** foglaltakat tartalmazza, melyet a Köznev tv. 70. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a nevelőtestület elfogadott.

A vizsgált intézmény **Pedagógiai programjának** bevezetési időpontja 2021. 09. 01. napja, az érvényességi ideje a nevelőtestület határozata alapján 2025.08.31. A pedagógiai programot a Négy Évszak Óvoda és tagóvodáinak alkalmazotti közössége elfogadta, tájékoztatásul megkapta a Szülői Munkaközösség, a Négy Évszak Óvoda és tagóvodáinak alkalmazotti közössége, valamint Mátészalka Város Képviselő – testülete. A Pedagógiai program a **20/2012. EMMI rendelet 6. § (2) bekezdésében** foglaltak figyelembevételével készült.

A **20/2012. EMMI rendelet 82. § (1) bekezdése** előírja, hogy az óvoda a pedagógiai programjának egy példányát oly módon köteles elhelyezni, hogy azt a szülők és a tanulók szabadon megtekinthessék. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Pedagógiai program az intézmény irodájában megtalálható, azt bárki megtekintheti.

A rendelet 82. § (3) bekezdése alapján az **SZMSZ-t, a házirendet, a pedagógiai programot a nevelési-oktatási intézmény honlapján nyilvánosságra kell hozni.**

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Négy Évszak Óvodának nincs honlapja, azonban az intézmény hatályos SZMSZ-e, Házirendje, Pedagógiai programja az Oktatási Hivatal honlapján közzétételre került.

A Négy Évszak Óvoda rendelkezik **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, mely 2021. december 01. napján lépett érvénybe, azonban a szabályozásban a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 6. § (4a) bekezdésében előírtak közül nem rendelkeztek: a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módjáról, valamint a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályairól.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésének előírását betartva az intézményvezető 2021. január 01-ei keltezéssel elkészítette az intézmény **ellenőrzési nyomvonalát**.

A Négy Évszak Óvoda rendelkezik még Tűzvédelmi és Munkavédelmi szabályzattal, illetve Panaszkezelési és Adománykezelési szabályzattal.

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

Az óvoda dolgozói részére a **munkaköri leírások** elkészültek, melyben a beosztáshoz tartozó FEOR számok, valamint a szükséges tartalmi elemek rögzítésre kerültek.

Az Intézmény elkészítette az **Integrált Kockázatkezelési eljárásrendjéről szóló szabályzatát**, mely 2021. 01.04. napján lépett hatályba. A szabályzat a Bkr. 7.§ előírásainak figyelembevételével készült. A szabályozás szerint a kockázatok kezelésében és csökkentésében az Intézmény minden vezetőjének és valamennyi munkatársának a szervezetben elfoglalt helye és munkaköri feladata alapján részt kell vennie. Az intézmény a szabályzatában megállapította a kockázati csoportokat és a kockázatok, azonban azok nagyságát, bekövetkezésének valószínűségét a kockázat kezelését és a folyamatgazdákat nem határozta meg, vagyis konkrét tevékenységére vonatkozó kockázatelemzést nem készített.

A pénztári és banki dokumentumokat ellenőrzése során (2022. II. félév), megállapítottam, hogy az Áht. 37. §, az Ávr. 53. § - 60. §- ainak és a Gazdálkodási szabályzat előírásait minden esetben betartották. A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolták. A Pénzkezelési szabályzat a szükséges felelősségvállalási nyilatkozatokat tartalmazza. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a pénztárzárlatot az előírás szerint végezték, a záró pénzkészlet összege egy esetben sem lépte túl a szabályozásban meghatározott értéket. A pénztár átadás-átvételtől a jegyzőkönyvek rendelkezésre álltak.

Az intézményvezető a vezetői munkatervben meghatározottak szerint végez ellenőrzéseket az alábbi területeken: étkezési kedvezmények biztosítása, KIR nyilvántartások, használt nyomtatványok áttekintése, frissítése, étkező nyilvántartás pontossága, étkezési térítési díj befizetése, törzskönyv aktualizálása, felvételi és mulasztási naplók, csoportnaplók, gyógypedagógus, pszichológus dokumentációja.

Az Intézményben kialakították a szervezeten belüli és kívüli **információáramlás** rendszerét, a Bkr. 9. § -ának előírásai alapján biztosított, hogy a megfelelő információ a megfelelő időben eljusson az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A Négy Évszak Óvoda **Irat és Adatkezelési szabályzatát** elkészítette, melyek a Szervezeti és Működési Szabályzat 2. számú mellékletében kerültek csatolásra.

A jegyző az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően gondoskodott az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látja el a vizsgált intézmény belső ellenőrzését. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. év ellenőrzési tervet a 150/2022. (XII.01.) Kt. számú határozatával hagyta jóvá. A korábbi ellenőrzések során az Intézmény a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megszüntetésére az intézkedési terveket elkészítette az abban foglaltak teljesüléséről beszámolt. A Négy Évszak Óvoda vezetője 2022. évi belső kontrollrendszer működéséről a vezetői

nyilatkozatát 2023.01.13-ai keltezéssel megküldte a Polgármesteri Hivatal belső ellenőre részére.

A Köznev.tv. 70. § (2) bekezdése értelmében a nevelőtestület dönt a nevelési-oktatási intézmény munkáját átfogó elemzések, értékelések, **beszámolók** elfogadásáról.

A Négy Évszak Óvoda vezetője **2021-2022. nevelési évről a beszámolóját** 2022. augusztus 31.-ei keltezéssel elkészítette, melyet a 2022.08.31. napján a nevelőtestületi értekezleten készített jegyzőkönyv alapján a nevelőtestület elfogadott.

Javaslatok

A Polgármesteri Hivatal és a Négy Évszak Óvoda között 2015. 07.01. napján megkötött Együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni és – a megállapításokat is figyelembe véve - aktualizálni kell.

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

Az intézménynek el kell készítenie a tevékenységére vonatkozó kockázatelemzését, vagyis meg kell nevezni a kockázatos területeket azok jellegét, kockázat nagyságát, valószínűségét, kockázat kezelését és a folyamatgazdát. A kockázatelemzést az Integrált kockázatkezelési szabályzathoz csatolni kell.

- **A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, valamint a hátralék kezelése 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 kezelését, valamint a kintlévőség kezelést vizsgáltam. Az ellenőrizendő időszak 2022. év volt.

A lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. LXXVIII. törvény 3. § (1) bekezdése értelmében *önkormányzati rendeletben meg kell határozni az önkormányzati lakás szociális helyzet alapján történő bérbeadásának a lakás bérbeadásakor fennálló jövedelmi és vagyoni körülményekhez igazodó feltételeit.*

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete **23/2016. (XII.01.) számon a lakások és helyiségek bérletéről önkormányzati rendeletet** alkotott. Az ellenőrzés során megállapítottam rendeletben a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek -2 pont kivételével- rögzítésre kerültek, az o) és p) pontban előírtakat az önkormányzat tulajdonában lévő **lakások és helyiségek elidegenítéséről szóló 1/2007. (II.13.) számú** rendeletben szabályozták.

A Lak.tv 2. § (5) bekezdése előírja, hogy *a lakás bérbeadásának érvényességéhez a szerződés írásba foglalása szükséges.*

A bérleti szerződések ellenőrzését mintavételezéssel végeztem és megállapítottam, hogy a lakásbérleti szerződések megkötésre kerültek, azok a bérlő és a bérbeadó aláírását tartalmazzák. A megkötött szerződések az önkormányzati rendeletben előírt

kötelező elemeket tartalmazták. A bérleti szerződéshez a Mátészalka Város Képviselő-testülete Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottságának a bérlakások bérbeadásáról szóló határozata csatolásra került. A lakbér mértékét minden esetben a 23/2016. (XII.01.) számú önkormányzati rendelet 9. § -ában meghatározott komfortfokozatnak és alapterületnek megfelelő értékben határozták meg.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy vannak olyan utcák (Dankó Pista utca, Kosztolányi Dezső utca, Szegfű utca, Szél köz, Szamos utca) ahol egy azon házszám alatt több lakás is van, a lakásnyilvántartás tartalmazza az ajtószámokat, azonban a bérleti szerződésekben csak a házszám szerepel. A könnyebb beazonosíthatóság miatt a bérleti szerződésben is célszerű lenne ezeknél a lakásoknál a házszám mellett a lakásnyilvántartás szerinti ajtószámot is szerepeltetni.

A bérleti szerződések ellenőrzése során több esetben tapasztaltam, hogy nem ugyanaz a komfortfokozat szerepel a szerződés 1. pontjában és a 4. bérleti díj pontjában. Pl. bérleti szerződés 1. pontjában a komfortfokozat komfort nélküli, a 4. bérleti díj pontban a komfortfokozatként összkomfortost rögzítettek, a lakásnyilvántartás alapján a komfort nélküli komfortfokozat a helyes, a bérleti díj összegét minden esetben helyesen állapították meg. A szerződés egyes pontjaiban lévő eltérő komfortfokozat elírásból adódik.

Egy bérlőnél a bérleti szerződésben a bérlakás a *Dankó út 5.* szám alatt van, azonban a lakásnyilvántartás szerint a *Dankó út 5.* szám alatt nincs bérlakás, a bérleti szerződésben szereplő lakás, a lakásnyilvántartás alapján a *Dankó út 1. szám 5. ajtó* alatt található.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 23/2016. számú önkormányzati rendelet 14. § (2) bekezdésében előírt *Jegyzőkönyvet és leltárt* a bérlakások átadásakor a Városgazda Kft. munkatársa elkészíti és azt a bérlővel is aláírattja.

A 23/2016. számú önkormányzati rendelet előírja, hogy a bérbeadó folyamatos **nyilvántartást** vezet az önkormányzat tulajdonában lévő lakásokról. A gazdasági társaság az előírt nyilvántartást vezeti, azonban a lakásnyilvántartás az önkormányzati rendeletben előírtak közül nem tartalmazza a szoba és egyéb helyiségek számát, valamint a lakás-bérbeadás módját.

A Kft. munkatársa által vezetett lakásnyilvántartás és a Feladatellátási megállapodás mellékletében lévő átadott lakásállomány összevetése során eltéréseket tapasztaltam. Vannak olyan lakások, amelyek az átadási listában szerepelek, de a Kft. lakásnyilvántartásában nem, egyes lakások a megállapodás mellékletében nincsenek, de a lakásnyilvántartás tartalmazza. Előfordult az is, hogy egy lakásnál eltérő a m² szerepel a két nyilvántartásban. Vannak olyan üzlethelyiségek, amelyek a lakásnyilvántartásban szintén nem szerepelnek.

Az eltérések okai a következők: vannak olyan ingatlanok, amelyek már eladásra, lebontásra kerültek, ezért nem tartalmazza a lakásnyilvántartás. Néhány ingatlant a megállapodás megkötése után vásároltak, emiatt nem szerepelnek a megállapodás mellékletében. Előfordult, hogy a megállapodás mellékletében tévesen rögzítették a lakás méretét.

A nem lakás céljára szolgáló helyiségek közül vannak olyan ingatlanok, amelyeket nem vezettek fel a lakásnyilvántartásba.

A Feladatellátási megállapodásban a megbízó részére előírt adatszolgáltatási kötelezettség során Városgazda Nonprofit Kft. az alábbiakat nem teljesítette:

A Polgármester Úr részére egyeztetés céljából karbantartási ütemterv készítése, az ingatlan címe, helyrajzi száma, területe, karbantartási munka részletes leírása és a tervezett karbantartási összeg részletezésével tárgyévet megelőző év október 31-ig, a Pénzügyi iroda részére havi kimutatás a bérleményekből befolyt bevételekről minden tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig, a Műszaki iroda részére a véglegesített karbantartási ütemterv alapján havi adatszolgáltatás az elvégzett feladatokról az alátámasztó dokumentumokkal együtt minden tárgyhót követő hónap 15. napjáig.

Feladatellátási megállapodásban foglaltaknak megfelelően a gazdasági társaság: megköti, módosítja, megszünteti a bérleti szerződéseket, a bérlemények állapotát folyamatosan ellenőrzi, kivizsgálja és intézi a bérleménnyel kapcsolatos panaszokat, jegyzőkönyvet és leltárt készít a birtokba adás során. Közreműködik a közüzemi mérőórák bérlők nevére történő átíratásakor, karbantartási munkákat végez. A kezelésében lévő ingatlanok állapotát folyamatosan nyomon kíséri, az abban bekövetkezett változások esetén haladéktalanul tájékoztatja az önkormányzatot, nyilvántartja a bérleti díjak alakulását, amennyiben a bérleti díjak teljesítésében hátralék fizetési felszólítást küld a bérlők részére, részletfizetési megállapodást köt, indokolt esetben kezdeményezi az ingatlan kiürítésére irányuló peres eljárást.

A **2022. évben** a komfortfokozat szerinti alapegységáron kiszámlázott **bérleti díj** összege 34.515.845 Ft volt, melyből 2022. december 31. napjáig 28.290.260 Ft folyt be, így a be nem fizetett bérleti díjból **2022. évben keletkezett hátralék összege 6.225.585 Ft.**

A 2022. 01.01. napján fennálló hátralék összege 38.292.645 Ft, a 2022.13.31-ei hátralék 36.515.424 Ft, mely összeg 145 bérlő hátraléka. A kintlévőségnél a 365 napon túli hátralék összege nagyon magas 30.289.839 Ft. A hátralékok behajtására tett intézkedések nem kellően hatékonyak, hiszen a 2022. év elején meglévő hátralék összege év végére csak 1. 777.221 Ft-tal csökkent.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a bérleti díj fizetését nem teljesítők részére fizetési felszólítást küld, melyben tájékoztatja a bérlőt a hátralék összegéről, a hátralék 15 napon belüli befizetéséről, valamint, amennyiben nem rendezi a tartozását annak jogi úton történő behajtására is figyelmeztet.

2022. évben a hátralékok behajtása érdekében a Kft. az alábbi intézkedéseket kezdeményezte: a 60 napon túli fizetésük kötelezettségüket nem teljesítő bérlők részére 60 db fizetési felszólítást küldtek ki, a hátralék összege 28.214.368 Ft. A hátralékos bérlőkkel 10 db részletfizetési megállapodás jött létre, a hátralék 4.088.366 Ft összegű volt. 2022. évbe hátralék behajtására irányuló végrehajtást nem kezdeményeztek. 12 db lakás kiürítési per van folyamatban, a tartozás összege 11.007.823 Ft.

A Mátészalkai Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája által rendelkezésemre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottam, hogy az Önkormányzat a költségvetési rendeletben szereplő 66.384 eFt összegű támogatást 2022. évbe havi részletben elutalta a Városgazda Nonprofit Kft. részére.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által ellenőrzés részére átadott főkönyvi kivonat alapján az Ingatlankezelés támogatása 62.384.000 Ft, a városi televízió támogatása 4.000.000. Ft, az összesen 66.384.000 Ft, mely megegyezik az önkormányzat nyilvántartásában szereplő támogatási összeggel.

A főkönyvi kivonaton ingatlankezelés **bérletidíjbevétele** címen a kiszámlázott bérleti díj összege azaz 34.515.845 Ft szerepel, melyből a nem lakáscélú helyiségek kezelésének bevétele 7.360.400 Ft.

Ingatlankezelés költségeit tartalmazó főkönyvi kivonat alapján, az ingatlankezelés 2022. évi közvetlen költségének összege 60.112.731 Ft, melyből a felosztott költség (igazgatási költség, telephely, jármű, ügyfélszolgálat) 21.871.882 Ft. Az Ingatlankezelés bérköltsége 5.958.887 Ft. Ezen feladathoz kapcsolva, de külön főkönyvi számlán számolják el a városi televízió 5.011.877 Ft összegű, és a nyilvános illemhely 265.731 Ft összegű közvetlen költségeit is.

A **nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérletére** vonatkozó szabályokat a Lak.tv. 36. § - 44. §-ai rögzítik. A nem lakás céljára szolgáló helyiségeket a 23/2016.(XII.01.) önkormányzati rendelet előírásait betartva versenytárgyalás útján adja bérbe a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.

Javaslatok:

Azoknál a bérlakásoknál, ahol egy azon házsám alatt több lakás is van a könnyebb beazonosíthatóság miatt a bérleti szerződésben a házsám mellett a lakásnyilvántartás szerinti ajtószámot is szerepeltetni kell.

A bérleti szerződések 4. pontjában minden esetben pontosan kell szerepeltetni a lakbérszámítás szempontjából figyelembevehető alapterületet.

A bérleti szerződések 1. és 4. pontjában azonos, a lakásnyilvántartás szerinti komfortfokozatot kell rögzíteni.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. ügyintézője által vezetett lakásnyilvántartásban a 23/2016. (XII.01.) számú önkormányzati rendeletben előírt valamennyi tartalmi elemet szerepeltetni kell, azaz a szoba és egyéb helyiségek számát, valamint a lakás-bérbeadás módját is.

A megbízott által vezetett lakásnyilvántartást felül kell vizsgálni, abban valamennyi kezelt ingatlant pontosan szerepeltetni kell, aktualizálását el kell végezni.

A Mátészalkai Városgazda Kft-nek az ingatlankezelési feladatok ellátására kötött Feladat-ellátási megállapodás 2.1.9. pontjában előírt valamennyi adatszolgáltatási kötelezettségének eleget kell tenni, figyelembe véve az előírt határidőket is.

Az ingatlankezelési feladatok ellátására kötött Feladat-ellátási megállapodást célszerű lenne felülvizsgálni, a gyakorlatnak és a változásoknak megfelelően aktualizálni.

A nagyösszegű kintlévőségek csökkentése érdekében, át kell gondolni hogyan lehetne még hatékonyabbá tenni a hátralékok behajtását.

□ A Vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása, adatszolgáltatása a Mátészalkai Tankerületi Központnál

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Tankerületi Központ részére vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartását és a Vagyonkezelési szerződésben előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését vizsgáltam 2022. évtől jelen helyzetig. Az ellenőrzésre a Vagyonkezelői szerződés 36. pontjában előírtak, valamint a 2023. éve ellenőrzési terv

alapján kerül sor. Az adatok az ellenőrzés kezdő időpontjában rendelkezésemre bocsátott dokumentumokból származnak.

A Mátészalkai Tankerületi Központ jelenleg érvényben lévő Alapító okirata 2022. augusztus 30. napjától, a Szervezeti és Működési Szabályzata pedig 2020. június 29. napjától hatályos.

A 2021. augusztus 19. napjától érvényes Számviteli politika többek között tartalmazza a könyvvézetés szabályait, az éves költségvetési beszámoló elkészítésének szabályait, egyéb beszámolási adatszolgáltatási kötelezettségeket. Az eszközök és források besorolását, minősítését, értékcsökkenések elszámolását.

A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk körét.

Mátészalka Város Önkormányzata és a Mátészalkai Tankerületi Központ a Vagyonkezelési szerződést 2016. december 14. napján írta alá.

A Mátészalkai Tankerületi Központ a vagyonkezelésben kapott eszközöket **nyilvántartja**, azonban az ellenőrizendő időszakban az eszközök, ingatlanok bruttó értékében történő változásokról és az elszámolt értékcsökkenésről nem szolgáltatott adatot a Pénzügyi csoportvezető részére.

Az ellenőrzés időszakában (2023. áprilisban) az Intézmény a Pénzügyi csoportvezető részére eljuttatta az értékcsökkenés elszámolását, azonban az nem tételes, hanem egy összesítő lista volt, így ez alapján a csoportvezető az egyeztetést nem tudta elvégezni.

Az Intézménynél vezetett nyilvántartást a Hivatali nyilvántartással összevetve több eltérést tapasztaltam (az egyik nyilvántartás tartalmazta az eszközt a másik nem, darabszámban és értékcsökkenés összegében, valamint nettó értékben is volt eltérés).

Az Ingatlanokról földterületekről, kerítésről vezetett Hivatali és Intézményi nyilvántartás nem egyezik az elszámolt értékcsökkenés összegében és a nettó értékben. Hivatali és Intézményi nyilvántartások (Szatmári Alapfokú Művészeti Iskola, Képes Géza Általános Iskola, Esze Tamás Gimnázium) közötti eltérések a Vagyonkezelői szerződésben előírt egyeztetések elmaradásából adódnak, ilyenek többek között, hogy az ingatlanok valamint a még értékkel rendelkező eszközök bruttó értékében történt változásról, a tárgynegyedévben elszámolt értékcsökkenésről nem szolgáltatott adatot, a beruházások, felújítások értékét bizonylatokkal nem igazolták így a Pénzügyi csoportvezető a Hivatali nyilvántartást nem tudta a változásoknak megfelelően aktualizálni.

Az Intézmény 2022. évben az Esze Tamás Gimnáziumban végzett selejtezést a **selejtezni** kívánt eszközök listáját 2022. október 13-ai keltezéssel megküldte az önkormányzat részére, Mátészalka Város Önkormányzat Polgármestere 2022.10.14-én kelt levelében, néhány egyeztetés kivételével az eszközök selejtezését jóváhagyta.

A Mátészalkai Tankerületi Központ 2022. évben a **leltározást** elvégezte, az intézményenkénti leltárfelvételi íveket az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta, azonban azt a Vagyonkezelési szerződésben előírtakat szerint tárgyévet követő év február 15. napjáig nem nyújtotta be a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére.

A leltárfelvételi ívek ellenőrzése során megállapítottam, hogy az önkormányzat nyilvántartásában szereplő, intézménynek átadott eszközök - néhány eltéréssel - a leltárfelvételi íveken szerepelnek.

A Mátészalkai Tankerületi Központ 2022. június 24. napi keltezéssel a Szatmári Alapfokú Művészeti Iskolában a fazekas kemence áttelepítéséhez, az Önkormányzat előzetes írásbeli engedélyét a vagyongazdálkodási szerződésben előírtaknak megfelelően megkérte. Mátészalka Város Polgármestere 2022. június 29-ei keltezéssel hozzájáruló nyilatkozatát megküldte az Intézménynek.

A Vagyongazdálkodási szerződés előírása alapján az Intézmény az éves beszámoló keretében legkésőbb a tárgyévet követő hónap (január) 15. napjáig az Önkormányzat részére nem szolgáltatott adatot a tárgyéven elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összegéről, továbbá bruttó, nettó értékegyeztetést a tulajdonos önkormányzattal nem végezte el, valamint a vagyongazdálkodásba vett vagyont érő beruházásról, felújításról sem számolt be minden év január 15. napjáig az Önkormányzatnak.

Javaslatok:

Annak érdekében, hogy a vagyongazdálkodásban lévő eszközök önkormányzati és intézményi nyilvántartása között ne legyen eltérés egyeztetni szükséges. Az intézménynek a nála nyilvántartásba lévő vagyongazdálkodásba kapott eszközök, ingatlanok nyilvántartását meg kell küldenie a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére.

Az intézménynek a vagyongazdálkodásba vett eszközök, ingatlanok bruttó és nettó értékében bekövetkezett változásról az elszámolt értékcsökkenés összegéről a Vagyongazdálkodási szerződésben előírtak szerint tájékoztatni kell a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetőjét.

A Mátészalkai Tankerületi Központnak a leltározási dokumentumait a Vagyongazdálkodási szerződésben rögzítetteknek megfelelően tárgyévet követő év február 15. napjáig be kell nyújtani a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére.

Amennyiben az intézmény a vagyongazdálkodásba vett ingatlanon, eszközökön beruházást, felújítást végez annak értékét bizonylatokkal kell igazolni és azokról a vagyongazdálkodási szerződés 22. pontja szerint adatot kell szolgáltatni az Önkormányzatnak.

Az éves beszámoló keretében legkésőbb a tárgyévet követő hónap (január) 15. napjáig a Mátészalkai Tankerületi Központ köteles az Önkormányzat részére adatot szolgáltatni a tárgyéven elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összegéről, továbbá a bruttó, nettó értékegyeztetést a tulajdonos önkormányzattal elvégezni. Amennyiben a vagyongazdálkodásban lévő ingatlanokon eszközökön beruházást, felújítást végez a beszámolóban arról is tájékoztatnia kell az Önkormányzatot.

□ Az Intézményvezetők, ügyvezetők szabadság kiadása és nyilvántartása.

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során az intézményvezetők, ügyvezetők szabadságának kivételét, a szabadságnylvántartás vezetését, valamint az időarányos szabadság alakulását vizsgáltam. Az ellenőrizendő időszak 2022. évtől 2023. április 30.

A Kft-k ügyvezetőinek, valamint a Szatmári Múzeum és a Képes Géza Városi Könyvtár igazgatóinak szabadságára vonatkozó előírásokat a Munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szabályozza.

A **Négy Évszak Óvoda** intézményvezetőjének és a **Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények** intézményvezetőjének szabadságra vonatkozó előírásokat a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény rögzíti.

Egységes szabályozás, előírás nincs az intézményvezetők, ügyvezetők szabadság engedélyeztetésére, kivételére vonatkozóan, így ezzel kapcsolatban mindenki eltérő rendszer alakított ki.

A **Képes Géza Városi Könyvtár** igazgatójának munkaszerződés melléklete az alábbiakat rögzíti a szabadság kiírásával kapcsolatban: *igazgató a szabadságot a Polgármesteri Hivatal Jegyzői Irodájában vezetett szigorú sorszámú engedélyezőn köteles írásban igényelni. Az igényelt szabadságot a polgármester engedélyezi. A szabadság naprakész nyilvántartását a Jegyzői Iroda végzi. Az igazgató a szabadság engedélyeztetése során az előírást betartotta.*

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az intézményvezető szabadság megállapításakor betartották az Mt. előírásait. A szabadságának nyilvántartását a személyügyi referens végzi. Az intézményvezető e-mailben jelzi Polgármester Úrnak és a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője részére, hogy mikor volt szabadságon, aki ezt a KIRA rendszerben rögzíti. Az Intézményvezető 2023. április 30. napjáig a 2023. évben igénybevehető 37 munkanap szabadságából 5 munkanapot vett ki.

A **Szatmári Múzeum** igazgatójának munkaszerződése a szabadság mértékével, kiszámítási módjával és kiadásának szabályaival kapcsolatosan az alábbiakat rögzíti: *a szabadság mértékére és számítási módjára az Mt. 115-121 §-ai az irányadóak, míg a szabadság kiadásának szabályait az Mt. 122-125 §-ai tartalmazzák. Az igazgató szabadságának megállapításakor betartották az Mt. előírását.*

A szabadságot a múzeum dolgozója írja ki a szabadság engedélyezési tömbbe, melyet engedélyezőként Polgármester Úr alá írt. A kivett szabadságot a Jegyzői Iroda személyügyi referense a „szabadságnylvántartás” megnevezésű kartonra felvezeti. A Szatmári Múzeum igazgatója e-mailben jelzi a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője részére, hogy mikor volt szabadságon, aki ezt a KIRA rendszerben rögzíti. Az Intézményvezető 2023. április 30. napjáig szabadságon még nem volt, így a 2023. évben igénybevehető 47 munkanap szabadsága még teljes mértékben rendelkezésre áll.

Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények intézményvezetője a szabadság engedélyezését „szabadságkérelem” megnevezésű nyomtatványom kéri Polgármester Úrtól, majd e-mailben jelzi a Polgármesteri Hivatal pénzügyi ügyintézője részére, hogy mikor volt szabadságon, aki ezt a KIRA rendszerben rögzíti, valamint a kivett szabadságot a Jegyzői Iroda személyügyi referense a „szabadságnylvántartás” megnevezésű kartonra is felvezeti. A szabadságnylvántartást az intézmény ügyintézője is vezeti, valamint szabadságkimutatást is készít. Az Intézményvezető 2023. április 30. napjáig a 2023. évben igénybevehető 130 munkanap szabadságából 39 munkanapot vett ki.

Négy Évszak Óvoda intézményvezetőjének szabadságát a titkárnő rögzíti a Kira rendszerbe. Az intézményvezető szabadság kivételét Polgármester Úrral nem engedélyezteti, arról nem tájékoztatja. Jegyzői Iroda személyügyi referense a „szabadságnylvántartás” megnevezésű kartonra rögzíti a kivett szabadságot.

Az Intézményvezető 2023. április 30. napjáig a 2023. évben igénybevehető 46 munkanap szabadságából 5 munkanapot vett ki.

Az intézményvezetők szabadságának ellenőrzése során megállapítottam, hogy a Kira rendszerben rögzített szabadság megegyezik a személyügyi referens által a szabadságnylvántartó kartonra felvezetett szabadsággal.

Az intézményvezetők szabadság nyilvántartást a Jegyzői Iroda személyügyi referense, valamint a pénzügyi ügyintéző pontosan, naprakészen vezeti.

Az **ügyvezetők** Munkaszerződéseiben a szabadságokra vonatkozóan az alábbi előírásokat rögzítették: *A munkavállalót az Mt. 115-117. §-a szerinti éves szabadság illeti meg. A szabadság igénybevételének időpontját – a munkáltató vezető állású munkavállalóival való előzetes egyeztetés alapján – a munkavállaló maga állapítja meg, ennek során biztosítani kell az eredményes, folyamatos és zavartalan munkarendelt. Egybefüggően öt napot meghaladó mértékű szabadságot előzetesen, annak megkezdése előtt legalább három munkanappal a munkáltató képviselőjének (polgármester) bejelenti.*

A munkaszerződés nem írja elő, hogy az egybefüggően öt napot meghaladó mértékű szabadság előzetes bejelentése telefonon vagy írásban történik. Azonban ellenőrként célszerűnek tartanám rögzíteni az ügyvezetők munkaszerződésében, hogy az egybefüggően öt napot meghaladó mértékű szabadságot előzetesen, annak megkezdése előtt legalább három munkanappal a munkáltató képviselőjének (polgármester) írásban kell bejelenti, ugyanis bármilyen gond probléma esetén nyoma van, hogy az ügyvezető szabadságon volt. Nem utolsó sorban az írásban történő bejelentés utólag is ellenőrizhető egy telefonon történő bejelentés viszont nem.

A **Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.** ügyvezetőjének szabadság megállapítása során betartották a Mt. vonatkozó előírásait. Az ügyvezető szabadságát a szabadságengedély tömbbe a Kft. ügyintézője írja ki, melyet Polgármester Úr aláírásával engedélyez, a szabadságot az ügyintéző a szabadságnylvántartó kartonra is felvezeti, valamint a könyvelő az általa használt programban is rögzíti.

Az Ügyvezető 2022. évben kétszer volt egybefüggően 5 napot meghaladó mértékű szabadságon, melyet annak megkezdése előtt legalább 3 nappal a Polgármester Úrnak be kell jelenteni. Az, hogy a bejelentés megtörtént-e utólag nem ellenőrizhető, hiszen nincs előírva, hogy a bejelentés írásban történjen.

Az Ügyvezető 2023. április 30. napjáig a 2023. évben igénybevehető 37 munkanap nap szabadságából 5 napot vett ki.

Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. ügyvezetőjének szabadság megállapítása során betartották a Mt. vonatkozó előírásait. Az ügyvezető szabadságigényét minden esetben e-mailben jelzi Polgármester Úr felé. A szabadságot a Kft. ügyintézője a bér és Munkaügyi rendszerbe is rögzíti.

Az Ügyvezető 2023. április 30. napjáig a 2023. évben igénybevehető 30 munkanap szabadságából még egy napot sem vett ki.

Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft. ügyvezetőjének szabadság megállapítása az Mt. vonatkozó előírásait szerint történt. A Kft. munkatársa az Ügyvezető szabadságát a Kulcs-Soft Nyrt. rendszerbe rögzíti.

Az Ügyvezető egybefüggően 5 napot meghaladó mértékű szabadságon nem volt, 2023. április 30. napjáig a 2023. évben igénybevehető 33 munkanap nap szabadságából 3 napot vett ki.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy minden vezető eltérő rendszert alakított ki a szabadságok engedélyeztetésével/kiírásával, nyomtatványok vezetésével kapcsolatban, az tény, hogy nincs is egységes munkáltatói eljárásrend/előírás az Intézményvezetők, Ügyvezetők szabadság kivételére, nyilvántartására vonatkozóan, ami az ellenőrzést is nagyban megnehezíti, így csak gyakorlatot tudtam ellenőrizni.

Javaslatok:

Véleményem szerint célszerű lenne egy egységes eljárásrendet /előírást kidolgozni az Intézményvezetők, Ügyvezetők szabadság kivételével, nyilvántartásával kapcsolatosan, vagy pedig a munkaszerződésben /kinevezésben/munkaköri leírásban erre vonatkozóan rendelkezni.

Bár az ügyvezetők munkaszerződéseiben rögzítésre került, *hogy az egybefüggően öt napot meghaladó mértékű szabadságot előzetesen, annak megkezdése előtt legalább három munkanappal a munkáltató képviselőjének (polgármester) be kell jelenteni*, azonban az nincs előírva, hogy a bejelentést milyen módon kell megtenni. Ellenőrként célszerűnek tartanám rögzíteni, hogy a bejelentés írásban történjen.

□ A Szatmári Múzeumnál és Képes Géza Városi Könyvtárnál a belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Szatmári Múzeumnál, a Képes Géza Városi Könyvtárnál a belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzését végeztem el, a nevezett tárgyban a Belső ellenőrzés 2022. évben folytatott ellenőrzést.

Az ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal - Pénzügyi Irodáját érinti, ugyanis a pénztár és bankszámla kezelését az iroda pénzügyi ügyintézője végzi. Az utóellenőrzés keretében a Szatmári Múzeum igazgatója, a Képes Géza Városi Könyvtár Intézményvezetője és a Pénzügyi irodavezető által az ellenőrzés javaslataira készített Intézkedési tervekben (Iktatószám: 168-20/2022, 52-3/2022, 234-7/2022.) foglalt feladatok teljesítését vizsgáltam. Illetve a Intézményvezetők, Pénzügyi Irodavezető által az Intézkedési tervben vállalt feladatok teljesítéséről készített Beszámolókat ellenőriztem.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az intézmények és Mátészalkai Polgármesteri Hivatal között megkötött Együttműködési megállapodások módosítása megtörtént, melyet Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő testülete az alábbi számú határozatokkal fogadott el: Képes Géza Városi Könyvtár 119/2023. (VI.29.), Szatmári Múzeum 120/2023. (VI.29.).

A Szatmári Múzeum Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása, aktualizálása megtörtént, melyet az Oktatási Közművelődési és Sport Bizottság az 59/2022. (IX.26.) számú határozattal elfogadott.

A Múzeum Stratégiai tervének felülvizsgálatát elvégezték, a korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlásra kerültek, a jelenleg hatályos Stratégiai terv (2023.-2025.) 2023. január 03-ai keltezésű, azonban annak a Kultv.tv 42. § (2) bekezdés b) pontjában, valamint 50. § (2) bekezdésében előírt fenntartó általi jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

Az utóellenőrzés során megállapítottam, hogy a Múzeum a Digitalizálási stratégiájában a korábbi vizsgálat során feltárt hiányosságokat pótolta, a jelenleg hatályos szabályozás 2023.01.10. napjától érvényes, annak fenntartó általi jóváhagyása azonban az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

A Múzeum Tűzvédelmi szabályzatát külső szakértő felülvizsgálta, módosítását elvégezte, mely 2023. január 10. napjától hatályos.

A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjében a hiányzó tartalmi elemeket pótolták, a szabályozás 2023. január 20. napjától hatályos.

A Szatmári múzeum ellenőrzési nyomvonal a keltezését és az igazgató aláírását tartalmazza. A munkaköri leírásokban feltárt hibák hiányosságok 2023.01.01. nappal kijavításra kerültek. A muzeológus tájékoztatási szerint az informatikai eszközének meghibásodása okozta adatvesztés miatt az intézmény kockázatelemzési dokumentumának elkészítése folyamatban van.

A Szatmári Múzeum az éves munkatervét nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, így nem tudtam vizsgálni, hogy a korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságokat pótolták-e a munkatervben. Az éves munkaterv a Kultv. 50. § (2) bekezdésében előírt fenntartó általi jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg, annak ellenére, hogy az Intézkedési tervben vállalt határidő 2023. március 31-e volt.

Az Intézkedési terv alapján a múzeum éves beszámolójának fenntartó általi elfogadásának végrehajtási határideje 2023. március 31. napja volt, azonban ezen időpontig, illetve az ellenőrzés időpontjáig a Szatmári Múzeum éves beszámolójának a Kultv. 50. § (2) bekezdésében előírt fenntartó általi jóváhagyása nem történt meg.

Az Intézményvezető a 2023. június 20.-án a Belső ellenőrzés részére eljuttatott Beszámolójában a múzeum éves beszámolójának elfogadási határidejét 2023. júliusra módosította. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § (5) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezeti egység vezetője a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően - határidő, illetve feladat módosítást kérhet a költségvetési szerv vezetőjétől.

A jogszabály alapján tehát a feladat végrehajtási határidejének módosítását az intézkedési tervben vállalt határidő lejártá (2023.03.31.) előtt kellett volna kérni az igazgatónak.

A Képes Géza Városi Könyvtár Szervezeti és Működési Szabályzatában, a Könyvtárhasználati szabályzatában és Gyűjtőköri szabályzatában a feltárt hibák, hiányosságok kijavítása, pótlása megtörtént.

Az Oktatási, Közművelődési és Sport Bizottság a Szervezeti és Működési Szabályzatot a 12/2023. (III.28.) számú határozatával, Könyvtárhasználati szabályzatot Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 69/2023. (IV.27.) számú határozatával, a Gyűjtőköri Szabályzatot Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 69/2023. (IV.27.) számú határozatával jóváhagyta.

A Könyvtár Munkavédelmi szabályzatát a szerződött partner a 2022. 10. 15-ei keltezéssel elkészítette. A Küldetésnyilatkozata az intézményvezető aláírását tartalmazza. A Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a

korábbi belső ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével kiegészítésre került. A munkaköri leírásokban feltárt hiányosságok javítása megtörtént.

Az intézmény 2022. decemberében az Iratkezelési szabályzatát is elkészítette.

A szűrőpróba szerűen kiválasztott 3 havi pénztári bizonylatok ellenőrzése során megállapítottam, hogy az előlegek kiadása során a készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány sorszámát a kiadási pénztárbizonylat megjegyzés rovatában minden esetben feltünteti a pénztáros. Az intézmények részére kiadott előleg visszavételezése során a bevételi pénztárbizonylaton minden esetben rögzítésre kerül a készpénzigénylés elszámolásra nyomtatvány/vagy a kiadási pénztárbizonylat sorszáma, valamint a megjegyzés rovatba minden esetben rögzítik, az előleg jogcímét.

A pénzgazdálkodás során minden esetben betartották 368/2011. Korm. rendelet 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályokat.

A Pénzügyi ügyintéző által készített intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló egy feladat (a számlákon és a kiadási utalványrendeleteke minden esetben annak az összegnek kell szerepleni, amely a megrendelőknél és a teljesítés igazolásokon rögzítésre került) teljesüléséről nem ad tájékoztatást. A szűrőpróba szerűen kiválasztott 3 hónap pénztári és banki dokumentumaiban nem fordult elő, hogy számlákon, a kiadási utalványrendeleteken eltérő összeg szerepelt volna, mint a megrendelőknél és a teljesítés igazolásokon.

Javaslatok:

A Szatmári Múzeum 2023-2025. időszakra szóló Stratégiai tervének és Digitalizálási stratégiájának a Kultv. 42. § (2) bekezdés b) pontjában előírt fenntartó általi jóváhagyásáról minél előbb gondoskodni kell.

A Szatmári Múzeumnak a kockázatelemzését haladéktalanul el kell készíteni.

A Szatmári Múzeum éves munkatervét a korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok figyelembevételével el kell készíteni és azt a Kultv. 50. § (2) bekezdésében előírtak szerint a fenntartóval jóvá kell hagyatni.

A Múzeum 2022. évi beszámolójának fenntartó általi jóváhagyásáról a Kultv. 50. § (2) bekezdésének előírását betartva gondoskodni kell.

Az Intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtási határidejének módosítását a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § (5) bekezdése értelmében csak a határidő lejártát megelőzően lehet kérni (Szatmári Múzeum).

Az intézkedési tervben vállalt feladatok teljesítéséről készített beszámolóban valamennyi intézkedési tervben szereplő feladat megvalósulásáról be kell számolni (Pénzügyi Iroda).

□ **Az üzemanyag felhasználás ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.**

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a gépjárművek, munkagépek, kiségek üzemanyag ellátását, felhasználását annak dokumentálását vizsgáltam. Az ellenőrizendő időszak 2023. I. félév volt.

A Mátészalkai Városgazda Kft. a gépjárművek, gépek üzemeltetésére, üzemanyag ellátásának, dokumentálásának, elszámolásának rendjére vonatkozó szabályozással nem rendelkezik. Bár jogszabály nem írja elő a kötelezően elkészítendő szabályzatok között a Gépjármű üzemeltetési szabályzat elkészítését, de a gazdasági társaság megfelelő működése érdekében szükséges komplex szabályzatrendszer kialakítani, mely a társaság működésének minden területére kiterjed. Véleményem szerint a Városgazda Kft. nagy számú gépjármű és munkagép/kiségek állománya is szükségessé teszi ezek használatának, üzemanyagellátásának, kapcsolódó dokumentumok vezetésének szabályozását.

A rendelkezésemre bocsátott nyilvántartás alapján a Kft. tulajdonában 27 db gépjármű (ezek közül 2 db-ot nem használnak), 13 db munkagép, 20 db kiségek van. A közmunka program keretében beszerzett az önkormányzat tulajdonában lévő munkagépek/kiségek nyilvántartás szerinti száma 39 db.

A legtöbb munkagépet, kiséget, gépjárművet a zöldfelületkezelés és az útkarbantartás üzletágnál használnak.

A gépjárművek és 6 munkagép tankolása a benzinkutakon történik, a tankolásról kapott számla tartalmát a Kft. munkatársa rögzíti a „Szolgi” elektronikus rendszer készletgazdálkodási moduljában. A kiségek működéséhez szükséges üzemanyagot kannákba tankolják, az üzemanyag mennyisége és értéke szintén rögzítésre kerül a készletgazdálkodási modulba. Az üzemanyag felhasználást a gépüzemnaplóban rögzítik. Az anyagfelhasználást a „Szolgi” elektronikus rendszerben ugyancsak dokumentálják.

A **gépjárművek** 2023. I. félévi üzemanyag felhasználása 9500,76 liter volt, melynek értéke 4.407.794 Ft, ezzel az üzemanyag mennyiséggel a gépjárművek összesen 78 554 km-t tettek meg.

A **munkagépek** 2023. I. félévi tényleges üzemanyag felhasználása 6789,36 liter, melynek értéke 3.012.375 Ft. A gépekkel összesen 1 639,9 üzemórát dolgoztak. A munkagépek norma szerinti üzemanyag felhasználása 7768,66 liter, melynek értéke 4.010.457 Ft. A norma szerinti felhasználás 979,3 literrel, 998.082 Ft-tal több, mint a tényleges felhasználás. Valamennyi munkagépnek magasabb a norma felhasználása, mint a tényleges felhasználás.

Az **önkormányzati tulajdonú** – közmunka program keretében beszerzett – **munkagépek, kiségek** 2023. I. félévi tényleges üzemanyag felhasználása 3055,28 liter volt, melynek értéke 1.887.909 Ft.

A **kiségekbe** 2023. 06. 30. napjáig 3980,82 liter, 2.287.312 Ft összegű benzin és 1438,49 liter, 644.855 Ft összegű gázolaj beszerzés történt.

A fent leírt benzin beszerzés feladatonkénti felhasználása az alábbiak szerint alakult: Útkarbantartás 101,64 liter, 58.010 Ft, Zöldfelületkezelés 3440 liter,

1.976.543 Ft, Temetőüzemeltetés 235,25 liter, 137.946 Ft, Uszoda 134,26 liter, 75.950 Ft, Nagypiac 29,67 liter, 16.783 Ft, Településtisztaság 40 liter, 22.080 Ft, ez összesen: 3980,82 liter, 2.287.312 Ft.

A beszerzett gázolaj feladatonkénti felhasználása az alábbiak szerint alakult:
Útkarbantartás 238,37 liter, 105.212 Ft, Zöldfelületkezelés 1200,12 liter, 539.643 Ft, ez összesen 1 438,49 liter 644.855 Ft.

A nyilvántartások alapján havi lebontásban a következő a gépjárművek, munkagépek, kiségek összes 2023. I. félévi üzemanyag felhasználása:

Január 3 122,86 liter benzin, 1.695.942 Ft, 19,73 liter gázolaj 10.409 Ft.

Február 3 503,76 liter benzin 1.729.390 Ft, 200,06 liter gázolaj 98.612 Ft.

Március 3 081,13 liter benzin 1.495.946 Ft, 479,39 liter gázolaj 221.780 Ft.

Április 2 643,95 liter benzin 1.268.651 Ft, 239,99 liter gázolaj 106.011 Ft.

Május 3 824,66 liter benzin 1.763.816 Ft, 280,05 liter gázolaj 116.209 Ft.

Június 4 094,51 liter benzin 1.753.735 Ft, 219,27 liter gázolaj 91.834 Ft.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen ellenőriztem egy hónapban (2023. június) a menetleveleket, gépüzemnaplókat és az alábbiakat állapítottam meg:

Júniusban a zöldfelület kezelésén a gépek (Faaprító, fűkasza, sövényvágó stb..) összes teljesített órája 619,7 óra volt, a felhasznált üzemanyag mennyisége 1150 liter. Legmagasabb az üzemanyag fogyasztása a Husquarna HFG IV. faaprítónak (5liter/óra). A fűkaszák átlagos óránkénti fogyasztása 1,2 liter körüli. A zöldfelület kezelése keretében a gépekkel több helyen gallyazást, a muskátlik locsolását, a Kölcsey parkban, Ráckertben, Jármű úton, Október 23. téren sövényvágást, a város több pontján fűnyírást, fűkaszálást végeztek.

Az útkarbantartás feladaton júniusban a gépek teljesített munkaórája 37 óra volt, a felhasznált üzemanyag mennyisége 183,05 liter. Legnagyobb fogyasztása a BOMAG-nak volt, 8 liter/óra. Az útkarbantartás során aszfalt hengerlést, kátyúzást, temető aszfaltozását, valamint magas nyomású mosóval gépjárművek mosását végezték.

Júniusban a temetőüzemeltetés feladaton 2 damilos fűnyíró és egy rotációs kiség dolgozott összesen 90 órát, a felhasznált üzemanyag mennyisége 54 liter volt. A fűnyírók üzemanyagfelhasználása 0,66 liter/óra, a rotációs kiségé pedig 0,46 liter /óra.

Az uszodánál a fűnyíróval, fűkaszával és lombfűvővel összesen 135 órát dolgoztak a felhasznált üzemanyag mennyisége 57,35 liter volt. A fűkaszák, fűnyíró óránkénti üzemanyag felhasználása kb. 0,5 liter, a lombfűvőé 0,16 liter/óra.

A településtisztaság feladaton júliusban az egy fűkaszával összesen 6 órát dolgoztak a felhasznált üzemanyag 10 liter (1,61 liter/óra).

Júniusban egyéb munkagépek (Bobcat, MTZ, John Deer, kotró) teljesített munkaórája 305 óra a felhasznált üzemanyag mennyisége 1374,5 liter. Legtöbb üzemanyagot a kotrógépek használták 6,68-6,8 liter/óra. A bobcat, John Deer óránkénti üzemanyag felhasználása 3.06 - 3,83 liter között volt. A John Deer-rel az illegális hulladék összeszedését, elszállítását, a Bobcat-tel fa, gally rakodást, területrendezést, törmelékrakodást, fűnyírást végeztek. Az MTZ-vel a város területén nyírták a fűvet. Júniusba a gépjárművek (22 db) összesen 12 283 km tettek meg.

Az üzemanyag fogyasztás jelentősen befolyásolja a munkagépek kisgépek gépjárművek kora, állapota, valamint, hogy az állagmegóvásra, karbantartásra mennyit tudnak fordítani.

Az ellenőrzés során, megállapítottam, hogy gépüzemnaplókat, menetleveleket folyamatosan vezetnek. A gépüzemnaplóban a napi teljesített óra a felhasznált üzemanyag mennyisége minden esetben rögzítésre került. A menetleveleken rögzítik, hogy honnan-hová ment a gépjármű, a megállás kezdetét-végét, a kilométer óra állását, az összes megtett kilométert.

A gépüzemnaplókról több esetben hiányzott a teljesített óra és a felhasznált üzemanyag összesítése. Előfordult az is, hogy nem jól adták össze a napi teljesített órákat és a felhasznált üzemanyag mennyiségét, vagy a menetleveleken helytelenül szerepelt az adott napi megtett kilométer.

Egy esetben – MHB-706 Ford Transit - nem az előző napi záró kilométeróra állást (165780) rögzítették a következő napi nyitó kilométer óra álláshoz (165790).

Két gépjárműnél (LLN-450 Mercedes és a LJX-443 MAN) mindig ugyanaz a záró és a nyitó kilométeróra állása. A Kft. munkatársának tájékoztatása szerint a kilométeróra meghibásodott, nem működik emiatt azonos folyamatosan a kilométeróra állás.

A menetleveleken, gépüzemnaplón végzett átírási javítások során egyáltalán nem vagy nagyon nehezen állapítható meg, hogy mire módosították az adatokat.

Javaslatok

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a megfelelő működése érdekében szükséges komplex szabályzatrendszer kialakítani, mely a társaság működésének minden területére kiterjed, így célszerűnek tartom a Gépjárműüzemeltetési szabályzat elkészítését, ezt indokolja a nagy számú gépjármű, munkagép és kismotor állománya is. Gondoskodni kell az elkészített szabályzat valamennyi érintett munkatárssal való megismertetéséről.

A gépüzemnaplók, menetlevelek pontos vezetésére fel kell hívni a dolgozók figyelmét.

A gépüzemnaplókon, menetleveleken javítást csak szabályosan lehet végezni, azaz a hibás adatot áthúzni, megcsillagozni fölé írni a helyes adatot, valamint a javítást végző aláírását és a dátumot is szerepeltetni kell.

□ A költségvetési számvitelben nyilvántartott kiadások és bevételek elszámolása

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kiválasztott (2023. január, március, április) pénztári és banki dokumentumok alapján, azt vizsgáltam, hogy megfelelő módon számolják-e el a költségvetési és finanszírozási bevételeket és kiadásokat, valamint a COFOG számok helyességét is ellenőriztem. Az ellenőrzés kiterjedt a Polgármesteri

Hivatal, Önkormányzat, Képes Géza Városi Könyvtár, Négy Évszak Óvoda és a Szatmári Múzeum pénztár és bankszámla forgalmának vizsgálatára.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet (továbbiakban Áhsz.) és ezzel összhangban annak rendelkezéseire igazodva a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.2 9.) NGM rendelet (továbbiakban 68/2013. NGM rendelet) 2014. január 01. napján lépett hatályba. A 68/2013. NGM rendelet hatályon kívül helyezésével, egyidejűleg kihirdetésre került a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet. Ezzel összhangban a 2014. január 1-jétől hatályos szabályozás átalakította a költségvetési szervek tevékenységének osztályozását és az osztályozási rend használatának szabályait.

2014. január 1-jével a költségvetési szervek alaptevékenységének besorolása a korábban alkalmazott államháztartási szakfeladatok helyett kormányzati funkció kóddal történik. Az egységes rovatok tartalmának leírását az Áhsz. 15. melléklete tartalmazza.

A 30 db pénztári és banki mappák ellenőrzés során megállapítottam, hogy a gazdasági események könyvelésekor figyelembe vették az Áhsz. 15. számú mellékletének egységes rovatrendre vonatkozó előírásait, vagyis minden esetben a megfelelő rovatrendet és COFOG számokat használják. A kormányzati funkciók, rovatok alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a könyvvezetés az egységes rovatrend alapján történik.

A könyvelést végző ügyintézők nagy körültekintéssel, szakértelemmel, pontosan végzik a munkájukat. A gazdasági eseményeket minden esetben az alapbizonylatoknak megfelelően számolták el, bizonylatok az utalványrendeletekhez csatolásra kerültek. 2016. január 1-jétől az Mátészalka Város Önkormányzata is csatlakozott az ASP rendszerhez, melynek keretrendszerén belül bevezetésre került az önkormányzati gazdálkodási szakrendszer, így a könyvvezetés ennek keretein belül történik.

Javaslatok

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

- A Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülése, valamint a szabályzatok ellenőrzése**

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Közművelődési megállapodásban foglalt feladatok ellátását, valamint a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. szabályzatait ellenőriztem, az ellenőrizendő időszak 2023. év volt.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (továbbiakban: Kult. törvény.) 76. § (1) bekezdése előírja, hogy a települési önkormányzat kötelező feladata a helyi közművelődési tevékenység támogatása.

Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testülete a jogszabályi előírásnak megfelelően a helyi közművelődési feladatok ellátásáról rendeletet alkotott, jelenleg érvényes rendelet 15/2021. (VII.5) számon lépett hatályba.

Az Önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatásokat a kizárólagos tulajdonában lévő Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. és az általa működtetett Szentpétery Zsigmond Művelődési Központ és Színház útján biztosítja.

A Kult. törvény 79. § (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat a közművelődési rendeletében meghatározott közművelődési feladatok megvalósítására az e törvény követelményeinek megfelelő jogi vagy természetes személlyel közművelődési megállapodást köthet.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft-vel kötött Közművelődési megállapodást a 82/2021. (VIII.05.) számú határozatával elfogadta. Mátészalka Város Önkormányzata és a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. között létrejött Közművelődési megállapodást 2021. augusztus 18. napján írta alá. A Közművelődési megállapodás tartalma megfelel a Kult. törvény 79. § (2) bekezdésében előírtaknak.

A Közművelődési megállapodást a Kult. törvény 79. §. (3) bekezdésében előírtakkal ellentétben Mátészalka Város Önkormányzata a honlapján vagy a helyben szokásos módon nem tette közzé. A Közművelődési megállapodásban a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft-nek csak a székhelye szerepel, azonban a 2023. június 26. napjától hatályos Alapító okirat szerint a társaságnak telephelye is van (4700 Mátészalka Kazinczy Ferenc utca 2.) A Közművelődési megállapodás 5. pontja előírja, hogy a megállapodást a Művelődési Központban a közművelődési feladatok ellátásáról szóló rendelettel 15/2021. (VII.5) számú) együtt közzé kell tenni. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a nevezett dokumentumokat a Művelődési Központban előírásának megfelelően közzétették, a hirdetőtáblára függesztették ki. A Közművelődési megállapodás 22. pontjában rögzített nyitvatartási idő nem azonos az SZMSZ-ben meghatározott nyitvatartási renddel.

A közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi színterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 3. § (1) bekezdése előírja, hogy a feladatellátó az általa nyújtott közművelődési alapszolgáltatás megszervezéséhez éves szolgáltatási tervet készít a tárgyév március 1-jéig. A helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 15/2021. (VIII.5.) önkormányzati rendelet 5. § (3) bekezdése is előírja, hogy a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft, mint feladatellátó minden év március 1-jéig szolgáltatási tervet készít, amely a munkaterv részét képezi.

A 2021. évben kötött közművelődési megállapodás is előírja a Feladatellátó részére az éves munkaterv részeként a szolgáltatási terv készítési kötelezettséget, mely dokumentumokat tárgyév januárjában megküldi az Önkormányzat részére.

A tárgyév januári teljesítési határidő ellentétes a 15/2021. (VIII.5.) önkormányzati rendelet, valamint a 20/2018. (VII.9) EMMI rendelt előírásával melyekben a szolgáltatási terv készítési határideje tárgyév március 1- je.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 3. §-ában előírt szolgáltatási tervet nem készítette el, így a közzététele sem történt meg.

A kulturális szakemberek továbbképzéséről szóló 32/2017. (XII.12.) EMMI rendelet 2. § előírja, hogy a kulturális intézmény vezetője a kulturális szakemberek továbbképzésének tervezése és az élethosszig tartó tanulás elősegítése érdekében

a) ötvenként képzési tervet, valamint

b) minden naptári évre beiskolázási tervet

készít. A kulturális intézmény vezetője nyilvántartja a kulturális szakemberek képzésének kezdő és befejező időpontját.

A Közművelődési megállapodás 27. pontja is előírja a képzési és a beiskolázási terv készítésének kötelezettségét. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a kulturális intézmény vezetője a 32/2017. (XII.12.) EMMI rendelet és a Közművelődési megállapodásban előírtak ellenére sem képzési sem beiskolázási tervet nem készített.

A 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 14. § -a az alábbiakról rendelkezik a Művelődési Központ nyitvatartási idejével kapcsolatosan:

A művelődési központ nyitvatartási idejét a művelődési központban ki kell függeszteni. A művelődési központ - illeszkedve a közösségi kezdeményezésekhez - legalább a hét hat napján, legalább napi 8 órában nyitva tart, továbbá legalább a hét négy napján magába kell foglalnia a 16.00-19.00 óra közötti időszakot.

A kifüggesztett nyitvatartástól eltérni évente legfeljebb két hónap időtartamban lehet úgy, hogy a feladatellátó az eltérést legalább egy hónappal megelőzően a művelődési központban közzéteszi. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában és a Házirendjében rögzített nyitvatartási ideje nem felel meg a 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 14. § (3) bekezdésében előírt nyitvatartási időnek, mely szerint a nyitvatartási időnek hét négy napján magába kell foglalnia a 16.00-19.00 óra közötti időszakot. Az intézmény SZMSZ szerinti nyitvatartási ideje hétfőtől - péntekig 8:00-18:00 óra, hétfévégén a rendezvényekkel összefüggésben, a mindenkorai szükséglet szerint. A Közművelődési megállapodásban rögzített nyitvatartási idő megfelel a jogszabályi előírásnak. A Művelődési Központ nyitvatartási ideje az intézmény bejáratánál lévő hirdetőtáblán megtalálható.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. jelenleg érvényes Alapító okirata 2023.

június 26. napjától hatályos, melyben a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:5 § -ában előírt tartalmi elemek rögzítésre kerültek.

A Szervezeti és Működési Szabályzat legutóbbi módosítása 2019. február 25. napjától hatályos. A szabályzat szerint a társaságnak nincs telephelye, azonban Alapító okirat legutóbbi módosításában a társaságnak 4700 Mátészalka Kazinczy Ferenc utca 3-5 szám alatt van telephelye. Az SZMSZ II. pontjában a társaság tevékenység köreinek felsorolása nincs összhangban az Alapító okiratban rögzített tevékenységi körökkel. Az SZMSZ alábbi tevékenységeköröket nem tartalmazza: 9002'08 előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (közhasznú tev.), 9004'08 művészeti létesítmények működtetése (közhasznú tev.)

Az SZMSZ IX. pontjában a szabályzatok felsorolása nem teljeskörű, valamint van olyan szabályzatnak amelyiknek a neve nem pontosan szerepel.

A gazdasági társaság a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.) 14. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően elkészítette a Számviteli politikáját, valamint az (5) bekezdés előírását betartva a számviteli politika keretében elkészítette a

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;

- az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- a pénzkezelési szabályzatot.

A Nonprofit Kft. 2021. január 1. napjától hatályos Számviteli politikájában nem rögzített valamennyi Számv. tv 14. (4) bekezdésében meghatározott előírást.

A Pénzkezelési szabályzatát 2022. november 1. napjától hatályos, melyben a Számv. tv. 14. § (8) bekezdésében előírtakról rendelkeztek, a pénzkezelésre vonatkozó felelősségvállalási nyilatkozatok a szabályzat mellékleteként csatolásra kerültek. A 2021. január 1 napjától hatályos Számlarendjükben a Számv.tv 161. § (2) bekezdésében előírtakat rögzítették. A gazdasági társaság Bizonylati rendje 2013. július 1. napjától hatályos, a használt bizonylatokat tartalmazó Bizonylati album, a bizonylati rend mellékleteként nem került lefűzésre, de külön dossziében megtalálható.

A Nonprofit Kft. a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Tak.tv.) 5. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően rendelkezik a társaság legfőbb szerve által alkotott Javadalmazási szabályzattal, mely 2019. december 19. napján lépett hatályba, a szabályzatban a jogszabályban előírtakról rendelkeztek.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) hatálya alá tartozik, így a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, a Bkr. 7. § -ának előírásai szerint köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni, valamint a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak szerint meghatározni az etikai elvárásokat.

A fent nevezett szabályzatokat a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. elkészítette.

A Tűzvédelmi, Munkavédelmi és Bérbeadási szabályzatban az intézmény neve Mátészalkai Szentpétery Zsigmond Kulturális Központ és Színház, azonban az intézmény megnevezése Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testületének 83/2021. (VIII.05.) számú határozatával Mátészalkai Szentpétery Zsigmond Művelődési Központ és Színházra változott.

A fenti szabályzatokon túl a Nonprofit Kft. elkészítette Gépjárművek üzemeltetésének szabályzatát, Adatkezelési szabályzatát, Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatát, Iratkezelési szabályzatát, Házirendjét.

Az Integrált kockázatkezelési szabályzaton, a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjén és az Etikai kódexen kívül a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. az alábbi integritást erősítő szabályozással rendelkezik:

Vezető tisztségviselők és hozzátartozói összeférhetlenségi szabályzata, kelte 2021. február 15. Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzata, kelte 2021. február 15. Beszerzési szabályzat, kelte 2021. február 15. A munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer szabályozásának eljárásrendje, kelte 2021. február 15.

A Kult. tv. 78/I § (4) bekezdése szerint az önkormányzat kiadja az általa fenntartott közművelődési intézmény alapító okiratát, jóváhagyja szervezeti és működési szabályzatát, éves munkatervét és költségvetését. A Közművelődési megállapodás 32. és 33. pontja is előírja a Feladatellátó részére az éves munkaterv, valamint a pénzügyi és szakmai beszámoló elkészítését. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. a jogszabályi előírásnak és a Közművelődési megállapodásban foglaltaknak megfelelően elkészítette a 2023. évi üzleti tervét,

valamint a 2022. évről a beszámolóit, melyeket Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő- Testülete az alábbi határozatokkal fogadott el: a szakmai beszámolót a 82/2023. (V.25.) számú határozattal, a pénzügyi beszámolót a 83/2023. (V.25.) számú határozattal, a 2023. évi üzleti tervet a 85/2023. (V.25.) számú határozattal. Az előterjesztésekhez a Felügyelő Bizottság határozatai is csatolásra kerültek, melyben a beszámolókat és az üzleti tervet jóváhagyásra javasolják. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. a Közművelődési megállapodásban foglalt feladatait – néhány kivétellel – teljesítette. A Közművelődési megállapodásban rögzített alapszolgáltatásokat biztosította, a térítés ellenében nyújtott szolgáltatásokat, kiemelt városi rendezvényeket, emléknapokat megtartotta. Az ellenőrzés időszakáig a Társaság 2023. évi Üzleti tervében szereplő programok nagy része megvalósításra került. A színházi előadások száma jóval kevesebb mint amit az üzleti terv tartalmaz, valamint kiállítások sem kerültek megrendezésre, ennek egyik oka, hogy májusig a Képes Géza Kávézóban működött az intézmény, így a Művelődési Központ termeit, valamint a színházat nem használták. Az energiaválság miatt a korábbi években rendszeressé vált bérletes előadások sem voltak 2023. évben.

Javaslatok

Mátészalka Város Önkormányzata és a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. között megkötött Közművelődési megállapodást a Kult. törvény 79. § (3) bekezdésének előírása szerint a települési önkormányzat honlapján vagy a helyben szokásos módon közzé kell tenni.

A Közművelődési megállapodásban a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. telephelyét (4700 Kazinczy Ferenc utca 2) is szerepeltetni kell.

A Közművelődési megállapodás 22. pontjában rögzített általános nyitvatartási rend nem azonos az SZMSZ-ben szereplő nyitvatartási rendel, a 2 dokumentumban a nyitvatartással kapcsolatban azonosan kell rendelkezni.

A 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 3. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a feladatellátónak tárgyév március 31-jéig szolgáltatási tervet kell készíteni, melynek fenntartó általi jóváhagyásáról gondoskodni kell és a jóváhagyást követő 15 napon belül közzé kell tenni.

Az éves szolgáltatási tervnek a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 15/2021. (VIII.5.) önkormányzati rendelet előírása alapján a munkaterv részét kell képeznie.

A Közművelődési megállapodás 32. pontjában az éves szolgáltatási terv önkormányzat részére történő megküldési határideje tárgyév január, ez az előírás ellentétes a 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet szerinti határidővel, a megállapodásban a szolgáltatási terv készítési határidejét március 1-jére kell módosítani.

A kulturális intézmény vezetőjének a 32/2017. (XII.12.) EMMI rendelt 2. §-ának és a Közművelődési megállapodás 27. pontjának előírását betartva a képzési és a beiskolázási tervet el kell készítenie.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatában az Alapító okirattal összhangba szerepeltetni kell a társaság telephelyét, valamint az Alapító okiratban lévő tevékenységi köröket kell rögzíteni.

Az SZMSZ IV/1. pontjában rögzített nyitvatartási rendnek összhangba kell lenni a 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 14. § (3). bekezdésében előírt nyitvatartással és a Házirendben is ezt a nyitvatartást kell rögzíteni.

Az SZMSZ IX. szabályzatok pontjában valamennyi intézményi szabályzatot szerepeltetni kell, a pontos megnevezéssel együtt.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. a módosított Szervezeti és Működési Szabályzatát a fenntartóval a Kult. törvény 78/I. § (4) bekezdésének előírását betartva jóvá kell hagyatni.

A Számviteli politikában a Számv.tv 14. § (4) bekezdésében előírt valamennyi tartalmi elemet rögzíteni kell.

A Tűzvédelmi, Munkavédelmi és Bérbeadási szabályzaton az intézmény megnevezését Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testületének 83/2021. (VIII.05.) számú határozatával összhangban pontosan kell szerepeltetni, azaz Mátészalkai Szentpétery Zsigmond Művelődési Központ és Színházként kell nevesíteni.

A Nonprofit Kft. Adatkezelési szabályzatának megnevezését az Info.tv 24/A § (3) bekezdésének megfelelően Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzatra kell módosítani.

□ **A Városi Uszoda és Városi Piac gazdálkodása és energiafelhasználása.**

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél a Városi Uszoda és a Városi Nagypiac gazdálkodását és energia felhasználását vizsgáltam. A kiadásokat, bevételeket elemeztem, illetve az energiaköltségek csökkentése érdekében hozott intézkedéseket vizsgáltam. Az ellenőrizendő időszak 2023. év volt.

Mátészalka Város Önkormányzat a 2005. november 9. napján a Szalka-Víz Mátészalka Térségi Víz és Csatornaszolgáltató Kft-vel a strandfürdő és a fedett uszoda és termálfürdő üzemeltetése céljából Üzemeltetési szerződést kötött.

A szerződés szerint az Önkormányzat 2006. január 1. napjától üzemeltetés céljából határozatlan időre átadja a Szalka-Víz Kft. részére a strandfürdő, valamint a fedett uszoda és tármálfürdő ingatlan a tevékenység folytatásához szükséges ingatlanon található valamennyi berendezéssel és tartozékkal együtt, melynek bérleti díja évente 100.000 Ft+ Áfa.

A 2023. 10. 30. napján kinyomtatott főkönyvi adatok alapján az uszoda bevétele 165.679.074 Ft volt. A bevételek legjelentősebb része a bérletek értékesítéséből (120.768.194 Ft), valamint az önkormányzat működési költség kiegészítéséből (40.000.000 Ft) származik. Az uszoda és a strandfürdő területén bérelt büfék bérleti díj bevétele az ellenőrizendő időszakig 2.281.800 Ft volt, ellenőrzés során megállapítottam, hogy a bérlők a bérleti szerződésekben rögzített bérleti díjakat fizették.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2023. évi 1/2023. (II.15) számú költségvetési rendeletében az uszoda éves működési költségkiegészítésének előirányzata 82.100.000, melyet még 18.110.000 Ft-tal módosítottak.

Az ellenőrzés időszakáig lekönyvet adatok szerint az uszoda kiadása 162.176.852 Ft, melyből a legjelentősebb a bérköltés (52.465.433 Ft), valamint az áramdíj (35.312.539 Ft). A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a 2005. november 9. napján kötött üzemeltetési szerződésben rögzített 100.000 Ft+ Áfa bérleti díjat fizeti az Önkormányzat részére. A költségek csak a közvetlen kiadásokat tartalmazzák, a költségfelosztás az ellenőrzés időszakában még folyamatban volt, így a felosztott közvetett költségek összegét a Városgazda Kft. gazdasági vezetője nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani, ezért az ellenőrzési jelentésben költségeket teljes összegének bemutatására nem volt lehetőségem. Az eddig lekönyvelt adatok alapján az uszoda bevétele jelenleg 3.502.222 Ft-tal több mint a kiadása, de ezt az összeget még jelentősen módosítja az idei évből fent maradó 2 hónap kiadása és bevétele, valamint a közvetett költségek felosztása.

Mátészalka Város Önkormányzata (bérbeadó) 2020. március 31. napján a Szalka-Víz Mátészalka Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel (bérlő) a Városi nagypiac üzemeltetésére Ingatlan bérleti-üzemeltetési szerződést kötött.

A bérbeadó vásári, piaci tevékenységre történő üzemeltetés céljából bérbe adja a szerződés 1. pontjában meghatározott ingatlant, a bérleti díj éves összege 3.600.000 Ft/év + Áfa, melyet a bérlő havonta 300.000 Ft + Áfa összeggel részletekben fizet meg. Az Ingatlan bérleti-üzemeltetési szerződés 1. számú módosítását 2020. augusztus 07. napján írták alá, melynek 3. pontja az alábbiak szerint módosult: A felek kölcsönösen elfogadják, hogy Magyarország Kormánya által a 283/2020. (VI.17.) Korm. rendeletben elrendelt egészségügyi válsághelyzet időszakában a bérleti díj éves összege – mely nem tartalmazza a rezszi és egyéb közös költség díjait- 600.000 Ft/év + Áfa, melyet a bérlő havonta 50.000 Ft + Áfa összeggel részletekben fizet meg a Bérbeadó által készített és megküldött számla alapján tárgyó 5. napjáig.

Az Ingatlan bérleti-üzemeltetési szerződés módosításban a bérleti díj összegét a járványügyi készültség bevezetéséről szóló 283/2020. (VI.17.) számú Korm. rendelet előírásaira hivatkozva csökkentették. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 283/2020. (VI.17.) számú Kormányrendelet 2022. XII. 18- tól már hatálytalan, ennek ellenére a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. továbbra is az Ingatlan bérleti-üzemeltetési szerződés 1. számú módosításában a válsághelyzeti időszakra megállapított 600.000 Ft/év + Áfa bérleti díjat fizeti.

A Városi Nagypiac bevétele 2023. 10. 30-ai könyvelési adatok szerint 14.539.617 Ft, kiadása pedig 12.741.441 Ft, ez alapján a bevétel 1.798.176 Ft-tal több mint a kiadás. Azonban ezt az összeget az uszodához hasonlóan befolyásolni fogja még a 2023. évből fennmaradó 2 hónap bevétele és kiadása, valamint a közvetett költségek felosztása.

A piac bevételeinek jelentős részét az önkormányzati támogatás (4.750.000 Ft), valamint a parkolásból származó bevétel (3.927.878 Ft) képezi. A helyiségek bérleti díj bevétele 2020.10.30. napjáig 764.274 Ft, az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a bérlők minden esetben a bérleti szerződésekben rögzített bérleti díjakat fizették. Az Önkormányzat 2023. évi 1/2023. (II.15.) számú költségvetési rendeletében a Városi Piac működési támogatásának előirányzata 6.000.000 Ft.

A költségek közül legjelentősebb tétel a bérköltés (5.130.305 Ft), a szakértői díjak (2.614.175 Ft), és az áramdíj (2.000.587 Ft). A szakértői díjat a 2022. szeptember 01. napján kötött Vállalkozási szerződés alapján az Orion-Plussz Kft-nek fizeti a

Mátészalkai Városgazda Kft. piacfelügyelői feladatok végzéséért, a szerződés szerint a vállalkozót megillető díj összege 330.000 Ft, mely az Áfa összegét is tartalmazza.

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

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 vizet felmelegítik és az így előállított forró vizet bevezetik az uszoda fűtési körében lévő karoliferbe és az így leadott meleg levegőt nagy teljesítményű ventilátorok segítségével befújják az uszoda légterébe, így a fűtéshez földgázt nem használnak fel. Az uszoda padlófűtését is a geotermális rendszerből lefolyt technikai víz biztosítja.

2022. évben az uszoda gázdíj költsége 7.736.788 Ft volt, a 2022. novemberben hozott energia megtakarítási intézkedések hatására 2022. novembertől az uszodában csak gáz alapidíj költsége merült fel, melynek összege a 2023. 10. 26.-ai könyvelési adatok alapján 1.407.444 Ft volt.

2022. évben az uszoda áramdíja 27.354.008 Ft volt, a rendszerhasználati díj 8.587.802 Ft és az alapidíj összege pedig 1.160.267 Ft, ez összesen 37.102.077 Ft.

2023. évben (2023. október 26-ai adatok alapján) az áram és a rendszerhasználati díj összege 48.772.760 Ft. A számadatokból jól látható, hogy 2022. évhez képest 2023. októberéig az áramköltség 11.670.683 Ft-tal több és még év végéig ez az költség két havi áramdíj, rendszerhasználati díj és alapidíj összegével nőni fog.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az uszodában a fűtés geotermális energiával történő megoldása szinte nullára csökkentette a gázfogyasztást, az áram költsége azonban 2022. évhez képest jelentősen megnövekedett.

A Városi Nagypiacnál energiafelhasználás csökkentésére nem tudtak intézkedéseket hozni. A Városi Nagypiac 2022. decemberi áramköltsége 894.170 Ft volt, a 2023. évi (február, június, július) 2.000.587 Ft.

Javaslat

A 2020. augusztus 07. napján kelt Ingatlan-bérleti-üzemeltetési szerződés 1. számú módosítását felül kell vizsgálni, ugyanis a bérleti díj összegét a járványügyi készültség bevezetéséről szóló 283/2020. (VI.17.) számú Korm. rendelet előírásaira hivatkozva csökkentették, azonban ezen Kormányrendelet 2022. XII. 18- tól már hatálytalan, ennek ellenére a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. továbbra a válsághelyzet időszakára megállapított 600.000 Ft/év + Áfa bérleti díjat fizeti.

☐ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A Belső ellenőrzés az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését évente végzi, az utolsó ellenőrzésre 2022. november hónapban került sor.

A jelen ellenőrzés a 2022. decembertől 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 kifizetési igény 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 2023.04.06-án 487.500.000 Ft összegű és a 12.500.000 Ft támogatási előleg megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte: 2022. március 9. napján szakmai megalapozó tanulmányok készítésére Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 1.900.000 Ft +Áfa, a megbízás teljesítési határideje 2022. 04.15. A projekttel kapcsolatosan jelen ellenőrizendő időszakban 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 kifizetési igény 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 2023.04.05. napján megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződést kötötte: 2022. március 9. napján Megbízási szerződést kötött szakmai megalapozó tanulmány elkészítésére, a megbízási díj összege 1.300.000 Ft +Áfa, azaz bruttó 1.651.000 Ft, a teljesítési határidő 2022. április 15. napja. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a megbízott a feladatot a megadott határidőig teljesítette, a számlához a teljesítés igazolás csatolásra került. Mátészalka Város Önkormányzata a

2023. március 01. napján Vállalkozási szerződést kötött tervezési munkák elvégzésére, a vállalkozói díj összege 7.440.000 Ft+ Áfa. A Megrendelő 2 db részszámlát és 1 db végszámlát nyújthat be. 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 az engedélyezési tervek a megadott határidőig elkészültek, a számlához a teljesítés igazolás csatolásra került. Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú időközi kifizetési igényét 2023.09.27-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 4.776.480 Ft volt, a kifizetési kérelem jóváhagyása az ellenőrzés időszakában még nem történt meg. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 4.776.480 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrzés időpontjáig szakmai beszámolót még nem nyújtott be, 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 tervezett napja: 2026.01.31. Záró kifizetési igény 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 2023.03.27. napján megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára. A projekthez kapcsolódóan jelen ellenőrizendő időszakban 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: 2023.08.02. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.02.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.01.31. Záró kifizetési igény benyújtásának határideje: 2026.04.01. 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 2023.07.13-án a 127.443.840 Ft összegű támogatási előleg megérkezett. Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú változásbejelentését 2023.07.11-én nyújtotta be, mely 2023.08.02-án elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte: 2023. április 11. napján Községi beavatkozási terv készítésére Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 4.500.000 Ft + Áfa, a teljesítési határidő 2023. április 30. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a megbízott a feladatát a szerződésben rögzített határidőre teljesítette.

Mátészalka Város Önkormányzata:

2023.08.01. 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.

Mátészalka Város Önkormányzata 2023.08.14. napján rendezvényszervezés teljes körű lebonyolítására (15 alkalom) Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 18.822.995 Ft.

Az ellenőrizendő időszakban 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 projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.02.28. Záró kifizetési igény 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 2023.03.29-én megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződést kötötte: 2023. március 01. napján Vállalkozási szerződést kötött tervezési munkák elvégzésére, a vállalkozói díj összege 7.450.000 Ft+ Áfa. A Megrendelő 2 db részszámlát és 1 db végszámlát nyújthat be. 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, az engedélyezési terv a megadott határidőig elkészült, a számlához a teljesítés igazolás csatolásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú időközi kifizetési igényét 2023.09.27-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 4.782.901 Ft volt, a kifizetési kérelem jóváhagyása az ellenőrzés időszakáig nem történt meg. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 4.782.901 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrzés időszakáig szakmai beszámolót nem nyújtott be. Az ellenőrizendő időszakban a projekttel kapcsolatban 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 projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.02.28. Záró kifizetési igény 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 2023.04.11-én megérkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára.

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: 2023.07.19. a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2025.08.31, a záró kifizetési igény 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 2022.11.08. napján 524.622.500 Ft támogatási előleg érkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú szerződésmódosítási igényét 2023.06.26-án nyújtotta be, mely elfogadásra került, hatályba lépésének dátuma: 2023.07.19. 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 tervezett napja 2025.08.31, a záró kifizetési igény 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 2022.11.08-án 103.737.728 Ft támogatási előleg érkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata 2023.07.03-án 1. számú változásbejelentést nyújtott be, mely 2023.07.13. napján elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen 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.

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. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 2.989.580 Ft.

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 projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 199.799.011 Ft, a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01, a projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2025.08.31, a záró kifizetési igény benyújtásának határideje 2025.10.30, az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 196.052.816 Ft. 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 2023.04.11-én 194.804.084 Ft összegű támogatási előleg megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata 2023.10.20. napján szerződésmódosítási igényt nyújtott be, melynek elfogadása az ellenőrzésig nem történt meg.

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: 2023.07.19, 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 tervezett napja 2025.08.31, a záró kifizetési igény 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 2022.09.02. napján megérkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú szerződésmódosítási igényét 2023.06.26-án nyújtotta melynek jóváhagyása megtörtént a hatálybalépés dátuma 2023.07.19.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte: 2023. január 9-én építési engedélyezési és kivitelezési tervdokumentáció, illetve látványterv készítésére (Hild János Park, Nyár utca Iskolaköz körforgalmi csomópont) Vállalkozási szerződést kötött. A vállalkozói díj összege vázlatrak 7.000.000 Ft +Áfa, engedélyezési tervdokumentáció 12.000.000 Ft +Áfa, kivitelezési tervdokumentáció 13.000.000 Ft +Áfa.

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

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú időközi kifizetési igényét 2023.09.01-jén nyújtotta be, az igényelt támogatás 30.982.922 Ft volt, melynek jóváhagyása az ellenőrzés időszakáig nem történt meg. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 30.982.922 Ft. 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. Mátészalka Város Önkormányzata előlegigényét 2022.08.31-én nyújtotta be. A Magyar Államkincstár 2022. 09. 29. napján kelt levelében értesítette az Önkormányzatot, hogy a támogatási előlegigénylése jóváhagyásra került, a 4.651.170 Ft előleg átutalásáról intézkedtek.

Mátészalka Város Önkormányzata a korábbi ellenőrizendő időszakban 3 db változásbejelentést nyújtott be, melyek elfogadásra kerültek. Jelen ellenőrizendő időszakban szerződésmódosítás/változásbejelentés nem került benyújtásra.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban már a záró kifizetési igényét is benyújtotta, melyben már nem igényelt támogatást, az igényelt és elfogadott támogatás összege 4.551.000 Ft, a Támogatási szerződés szerint a támogatás összege 4.651.170 Ft, az eltérés 100.107 Ft, mely összeget az Önkormányzat 2023.06.05-én fel nem használt előleg címen visszautalt a Miniszterelnökségnek.

A Magyar Államkincstár a záró kifizetési igény és záró szakmai beszámoló elfogadásáról a 2023.07.04-én kelt levelében értesítette az Önkormányzatot.

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: 2023.05.03.

Mátészalka Város Önkormányzat elkülönített kincstári számlájára a 2020.09.01-jén 307.749.803 Ft támogatási előleg érkezett.

A 2022. 12. 14-én benyújtott 8. számú változásbejelentés is elfogadásra került, a hatálybalépés dátuma 2023.01.26.

Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya 2022.09.05-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, melynek keretében a szerződésmódosítás tervezet közbeszerzési-jogi minőségi ellenőrzését végezte, a 2023.03.08-ai záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Az előző ellenőrizendő időszakban Mátészalka Város Önkormányzata a 3. számú a 4. számú, az 5. számú és a 6. számú kifizetési kérelmét nyújtotta be, összesen 1.127.345.401 Ft összegű számlákat csatoltak, a kifizetési igények jóváhagyásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata az 7. számú időközi kifizetési igényét 2023.03.31-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 63.471.149 Ft volt, mely 2023.10.13-án jóváhagyásra került. A 8. számú időközi kifizetési igény 2023.04.27-én került benyújtásra, az igényelt támogatás 888.750 Ft, mely 2023.10.18.-án jóváhagyásra került. 2023.04.28-án a záró kifizetési igény is benyújtásra került, melyben támogatást már nem igényeltek. Mátészalka Város Önkormányzat által az ellenőrizendő időszakik benyújtott és elfogadott támogatás összege 1.191.705.300 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban a 4. számú, az 5. számú, valamint a 6. számú szakmai beszámoló nyújtotta be, melyek a 6. számú kivételével elfogadásra kerültek. A projekt megvalósítása befejeződött.

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

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

A Támogatási szerződés hatályba lépésének napja 2020.augusztus 04. A 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 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 jelen ellenőrizendő időszakban a 4. számú támogatási szerződésmódosítási igényt, valamint az 5. számú és 6. számú változásbejelentést nyújtotta be, melyek elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen 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 kötött Megbízási szerződést módosították, 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, ugyanis a kivitelező Kft- ből Zrt-vé alakult át.

Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya 2022.12.06-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció közbeszerzési- jogi minőség ellenőrzésére, a 2023.02.17-ei záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya 2023.02.20-án ex—ante típusú szabályossági ellenőrzést indított, a 2023.05.09-ei záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Magyar Államkincstár 2023.08.03-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a szerződésmódosítás tervezet szakmai ellenőrzésére, melyről 2023.08.30-án a tanúsítványt megküldte, mely alapján a beküldött dokumentáció tartalmával kapcsolatban műszaki, szakmai támogathatósági kifogást nem támasztottak.

Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya 2023.08.30-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a szerződésmódosítás tervezet közbeszerzési- jogi minőség ellenőrzésére, a 2023.09.25-ei záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az 1. és a 2. számú időközi kifizetési igényt benyújtotta, 30.117.125 Ft összeggel, mely jóváhagyásra került. Jelen ellenőrizendő időszakban a 3. számú időközi kifizetési igényt 2023.10.13-án nyújtotta be, az igényelt támogatás 312.085.078 Ft volt, mely jóváhagyásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata a 4. számú időközi kifizetési igényt 2023.11.23-án nyújtotta be, az igényelt támogatás 153.35.070 Ft volt az 5. számú időközi kifizetési igényt pedig 2023.12.08-án nyújtotta be, az igényelt támogatás 191.429.998 Ft volt. A kifizetési kérelmek jóváhagyásra kerültek. Mátészalka Város Önkormányzat által az ellenőrizendő időszakik igényelt és elfogadott támogatás összege 687.067.271 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrzés időszakáig 4 db szakmai beszámoló nyújtott be, melyek elfogadása az ellenőrizendő időszakban folyamatban volt.

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 támogatás összege: 649.291.096 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. A projekt összköltsége: 705.041.096 Ft. A korábbi ellenőrizendő időszakban 2020. 07. 09-én 550.000.000 Ft támogatási előleg érkezett az Önkormányzat elkülönített Kincstári számlájára. 2022.03.29-én újabb előleg érkezett az Önkormányzat elkülönített számlájára, melynek összege 99.291.096 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban az 5. számú, 6. számú és a 7. számú szerződésmódosítási igényét nyújtotta be, melyek az ellenőrzés időpontjáig a 7. számú kivételével elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban az 1. számú, 2. számú és a 3. számú időközi kifizetési igényét nyújtotta be az igényelt és elfogadott támogatás összege 614.763.536 Ft volt.

Jelen ellenőrizendő időszakban a 4. számú időközi kifizetési igényt nyújtották be, az igényelt támogatás 46.553.472 Ft volt, az 5. számú időközi kifizetési igényben a támogatás összege 1.817.661 Ft, valamint a záró kifizetési igény is benyújtásra került, melyben már nem igényeltek támogatást. A kifizetési igények jóváhagyása az ellenőrzés időpontjáig nem történt meg.

Mátészalka Város Önkormányzat által az ellenőrizendő időszakik benyújtott támogatási igény összege 663.134.669 Ft, az eddig elfogadott támogatás összege 614.763.536 Ft. A különbség a még el nem fogadott 4. és 5. kifizetési kérelembe benyújtott támogatás összeg.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrzés időszakáig 5 db Szakmai beszámoló, valamint a záró szakmai beszámolót is benyújtotta a záró szakmai beszámoló kivételével a beszámolók elfogadása az ellenőrzés időpontjáig megtörtént.

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

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

A megvalósításhoz szükséges saját forrás 45.115.936 Ft.

A Támogatói okirat hatálybalépésének napja 2019.08.26. A 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.

A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását a hatóságok korábban már ellenőrizték.

Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban kifizetési igényt 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. Az ellenőrizendő időszakik benyújtott és elfogadott támogatás összege 85.000.000 Ft, mely azonos a támogatási összeggel. Mátészalka Város Önkormányzata szakmai beszámolóit már az előző ellenőrizendő időszakokban benyújtotta, melyek elfogadásra kerültek.

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 támogatási szerződésmódosítási igényt már nem nyújtott be. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a záró időközi kifizetési igényét benyújtotta, melyben támogatást már nem igényelt. Az ellenőrizendő időszakik benyújtott és elfogadott támogatás összege 321.081.776 Ft, mely azonos a támogatási összeggel. Mátészalka Város Önkormányzata a záró szakmai beszámolóját 2022.03.31. napján benyújtotta, melynek elfogadása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött.

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. Az elkülönített Kincstári számlára 2019.04.09-én 74.261.600 Ft összegű támogatási előleg érkezett.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban 6 kifizetési kérelmet nyújtott be az igényelt támogatás összege 88.844.274 Ft volt, melyek elfogadásra kerültek. A 7. számú záró kifizetési igényét 2023.03.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 1.658.746 Ft volt, melynek jóváhagyása megtörtént. Mátészalka Város Önkormányzat által az ellenőrizendő időszakik igényelt támogatási összeg 90.503.017 Ft, az elfogadott támogatási összeg 89.870.881 Ft. Az Önkormányzat 2023.05.25-én a Miniszterelnökség részére fel nem használt előleg címen 124.258 Ft-ot utalt vissza. Mátészalka Város Önkormányzata a záró szakmai beszámolót 2023.03.29-én nyújtották be, mely elfogadásra került.

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: 2022.10.21. A projekt összköltsége: 465.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %.

Mátészalka Város Önkormányzata 2023.04.19-én 9. számú változásbejelentést nyújtott be, melynek elfogadása az ellenőrzés időszakáig nem történt meg.

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

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban már a záró kifizetési igényét is benyújtotta, az igényelt támogatás 414.289 Ft volt, melynek elfogadása még nem történt meg. Mátészalka Város Önkormányzat által az ellenőrizendő időszakik benyújtott támogatási összeg 466.162.500 Ft, az elfogadott támogatás összege 464.585.711 Ft. Az 1.576.789 Ft összegű eltérés abból adódik, hogy a Szabolcs 05 Nonprofit Kft. által a projektmenedzsmenti feladatokról kiállított 1.162.500 Ft összegű számla elutasításra került, valamint a záró kifizetési kérelemben igényelt 414.289 Ft-ot még nem fogadták el. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban már a záró szakmai beszámolóját is benyújtotta, melynek elfogadása folyamatban van. A projekt megvalósítása befejeződött.

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 támogatás összege 255.000.000 Ft. A projekt összköltsége: 275.012.795 Ft. A támogatás intenzitása 100 %

Mátészalka Város Önkormányzata 2023.05.08-án 5. számú változásbejelentést nyújtott be, a módosítás 2023.05.08-án elfogadásra került. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte. Mátészalka Város Önkormányzata a korábbi ellenőrizendő időszakban a záró kifizetési igényét is benyújtotta, melyben már nem igényelt támogatás. Az Önkormányzat által az ellenőrizendő időszakik benyújtott támogatás összege 257.550.000 Ft, az elfogadott támogatás összege 255.000.000 Ft, mely megegyezik a Támogatási szerződésben szereplő támogatási összeggel. Az Önkormányzat az előző ellenőrizendő időszakban már a záró szakmai beszámolóját is benyújtotta, melynek az elfogadása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött.

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 %

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a záró kifizetési igényt is benyújtotta, melyben már támogatást nem igényltek. Az ellenőrizendő időszakik igényelt és elfogadott támogatás összege 37.491.092 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban már a záró szakmai beszámolóját is benyújtotta, mely elfogadásra került.

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.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés keretében korábban már ellenőrizte. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban már a záró elszámolását is benyújtotta, melyben támogatást már nem igényelt. Az ellenőrizendő időszakik igényelt támogatás összege 405.952.490 Ft, az elfogadott támogatás összege 400.000.000 Ft.

Az Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban záró szakmai beszámolóját is benyújtotta, mely elfogadásra került. A projekt megvalósítása befejeződött.

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 a 12. számú szerződés módosítási igényét 2023.06.13-án küldte be, a módosítás elfogadásra került, a hatálybalépés napja 2023.02.17. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a záró kifizetési igényt és beszámolót is benyújtotta, mely 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: 2023.01.16. A támogatás összege: 730.441.606 Ft. A projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását a Magyar Államkincstár korábban már ellenőrizte.

Mátészalka Város Önkormányzata a záró elszámolását 2022.06.30-án nyújtotta be, 250.00 Ft összeggel, melyben kis támogatástartalmú számlák kerültek benyújtásra. Az ellenőrizendő időszakik igényelt támogatás összege 732.609.793 Ft, az elfogadott támogatás összege 732.359.793 Ft, a különbség abból adódik, hogy a záró kifizetési igényben igényelt 250.000 Ft még nem került elfogadásra. Az Önkormányzata a záró szakmai beszámolóját az előző ellenőrizendő időszakban nyújtotta be, melynek elfogadása folyamatban van. A projekt megvalósítása befejeződött.

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: 2023.09.11.

Mátészalka Város Önkormányzata 2023.05.22.-én 9. számú változásbejelentést nyújtott be, a változásbejelentés 2023.06.07-én elfogadásra került.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés keretében az előző ellenőrizendő időszakban már ellenőrizte. Az Önkormányzata záró kifizetési igényét már az előző ellenőrizendő időszakban benyújtotta, melyben nem igényelt támogatást. Az ellenőrizendő időszakik igényelt támogatás összege 488.254.440 Ft, mely azonos az elfogadott támogatás összegével. Az igényelt és elfogadott támogatás összege 11.745.560 Ft-tal kevesebb volt, mint a támogatási szerződésben megítélt támogatás. Az Önkormányzata 2023. 06.20-án 11.745.560 Ft-ot fel nem használt támogatási előleg címen vissza utalt a Miniszterelnökség részére. Az ellenőrzés időszakáig már a záró szakmai beszámoló is benyújtották, mely elfogadásra került. A projekt megvalósítása befejeződött.

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 7. számú változás bejelentését 2023.03.07-én nyújtotta be, a módosítási igény 2023.05.15-én elfogadásra került.

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

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrzés időszakában a záró kifizetési igényét is benyújtotta, melyben támogatást már nem igényelt.

Az Önkormányzat által az ellenőrizendő időszakik igényelt támogatás összege 111.526.176 Ft, az elfogadott támogatás összege 109.999.979 Ft. Korábban már a záró szakmai beszámoló is benyújtásra került, melynek jóváhagyása megtörtént. A projekt megvalósítása befejeződött.

A valamennyi folyamatban lévő projekteknél 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.

Javaslatok

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

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

POLGÁRMESTERI HIVATAL

Kontrollkörnyezet:

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

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

A Polgármesteri Hivatalban valamennyi jogszabály által kötelezően előírt és a működéshez szükséges szabályzat elkészült, komplex szabályzatrendszerrel rendelkezésre 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 (2020.03.02.) Ügyrend 3. számú mellékletét képezi. A hivatásetikai alapelvek és eljárás meghatározásra került.

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

A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított, legutolsó módosítása 2021. 02. 01. napjától hatályos. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 17. § (4) bekezdésének előírását betartva 2023. év januárban Belső Ellenőrzési Kézikönyv a kötelező felülvizsgálatát a belső ellenőr

elvégezte, melynek során megállapította, hogy nem történt olyan jogszabályi és helyi szintű változás, amely indokolná a kézikönyv módosítását, így továbbra is a 2021.02.01. napján kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv marad érvényben. A kézikönyv használatának a célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőr a tevékenységét.

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

A jogszabályban meghatározott kötelező továbbképzési kötelezettségnek a köztisztviselők eleget tettek.

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

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 pénzkézeléssel összefüggő feladatok ellátása a Polgármesteri Hivatallal együttműködve történik. A múzeum rendelkezik Alapító Okirattal, melynek törvényi alapját az 1997. évi CXL. törvény, vagyis Kultv. adja. Az Alapító Okirat 368/2011. (XII.31.) Korm. rend.-ben meghatározott adatokat rögzíti.

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

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

Képes Géza Városi Könyvtár

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

2023. évben az utcai szociális munka feladatait szakember látja el a Család és Gyermekjóléti Központ szakfeladaton, Mátészalka Járás területén, heti 20 órában.

2023. február 28. napján intézményünk feladatellátása köréből kikerült a háziorvosi ügyeleti ellátás. 2023. június 30. napján intézményünk feladatellátása köréből kikerült a területi védőnői ellátás. 2023. szeptember 1. napján az Aranyszárny Bölcsőde tagintézmény megnyitásra került.

2023. október 1. napján 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.

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. Jelen szabályzat 2021. 01. 04. 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

Kockázatos terület a szakmai programok, házirendek jogharmonizációjának biztosítása és az abban foglaltak maradéktalan, magas színvonalú betartása, illetve az intézmény szerteágazó kistérségi feladatellátása. Mátészalkán kívül kistérségi feladatokat is ellát: bölcsődei, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, 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. A szakmai ellenőrzési nyomvonal (hatályos: 2022.08.01.) alapján ellenőrünk. A kötelezettségvállalás, az utalványozás és szakmai hitelesítés feladatkörei megfelelően szabályozottak. Ezen feladatellátás Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények és a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal között összehangoltan biztosított. Az SZMSZ-ben és a belső szabályzatokban szabályozásra kerültek a felelősségi körök, a belső eljárások, az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, valamint az információkezelés és áramlás rendszere. Az intézmények könyvvezetését és beszámolását Mátészalka Város Képviselő-testületének felhatalmazása alapján a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal látja el, az általa készített szabályzatok alapján. Az intézmény belső ellenőrzési feladatait a Mátészalkai 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 a Polgármesteri Hivatal közötti együttműködési megállapodás átdolgozásra és megkötésre került. A pénzkezelés, a vevő-szállító analitikák, 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 tervekben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló pont összeállítása az ellenőrzött szerv/szervezeti egységek vezetőinek írásos beszámolóí alapján történt.

□ A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése a Négy Évszak Óvodában

A Polgármesteri Hivatal és a Négy Évszak Óvoda között 2015.07.01. napján megkötött Együttműködési megállapodásfelülvizsgálata, aktualizálása – a megállapítások figyelembe vételével – megtörtént.

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

Az intézmény tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés elkészítése, az Integrált kockázatkezelési szabályzathoz való csatolása megtörtént.

□ A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének, valamint a kintlévőség kezelésének ellenőrzése.

Azoknál a bérlakásoknál, ahol egy azon házszám alatt több lakás is van a könnyebb beazonosíthatóság miatt a bérleti szerződésben a házszám mellett a lakásnyilvántartás szerinti ajtószámot is szerepeltetjük, a feladat a megjelölt határidőig megvalósult.

A bérleti szerződések 4. pontjában minden esetben pontosan szerepeltjük a lakbérszámítás szempontjából figyelembevehető alapterületet, a feladat a megjelölt határidőig megvalósult.

A bérleti szerződések 1. és 4. pontjában azonos, a lakásnyilvántartás szerinti komfortfokozatot rögzítjük, a feladat megvalósult a megjelölt határidőig.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. ügyintézője által vezetett lakásnyilvántartásban a 23/2016. (XII.01.) számú önkormányzati rendeletben előírt valamennyi tartalmi elemet szerepeltetni fogjuk, azaz a szoba és egyéb helyiségek számát, valamint a lakás-bérbeadás módját is. Érdeemes lenne az Egészségügyi, Szociális és lakásügyi Bizottság által hozott határozatban is megjelölni a bérbeadás módját. A Bizottság hatáskörébe tartozik a lakás-bérbeadás módjának megjelölése, de a bérlővel való egyeztetés folyamán ennek módját is rögzítjük a bérleti szerződésekben. A feladat a megjelölt határidőig megvalósult.

A lakásnyilvántartást felülvizsgáljuk, abban valamennyi kezelt ingatlant pontosan fogunk szerepeltetni, aktualizálását elvégezzük. A feladat megvalósult a megadott határidőig.

Az ingatlankezelési feladatok ellátására kötött Feladat-ellátási megállapodás 2.1.9. pontjában előírt valamennyi adatszolgáltatási kötelezettségének eleget teszünk, figyelembe véve az előírt határidőket is. A feladat megvalósult a megadott határidőre.

A Feladatellátási megállapodás 2.2-es pontjában foglalt elidegenített bérlakások és nem alkás véljára szolgáló egyéb helyiségek körében fennmaradó vételárhátralékok kezelése és felülvizsgálata Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testületének döntési hatáskörébe tartozik.

A nagyösszegű kintlévőségek csökkentése érdekében, átgondoljuk hogyan lehetne még hatékonyabbá tenni a hátralékok behajtását. A korábbi lakáskiürítési per által visszavett ingatlanok korábbi bérlőivel szemben kezdeményeztük az FMH-eljárásokat, illetve 2023. szeptember 06. napján fizetési felszólításokat küldött ki a Társaság. A feladat megvalósult a megjelölt határidőig, illetve folyamatos az intézkedés.

□ A vagyonezelésbe adott eszközök nyilvántartásának és adatszolgáltatásának ellenőrzése

Annak érdekében, hogy a vagyonezelésben lévő eszközök önkormányzati és intézményi nyilvántartása között ne legyen eltérés az intézménynek a nyilvántartásában lévő vagyonezelésbe kapott eszközök, ingatlanok tekintetében egyeztetést hajtottunk végre 2023.08.31. napján a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetőjével. Az egyeztetés vaéamennyi ingatlan, eszköz tekintetében egyezőséget mutatott.

A vagyonezelésbe vett eszközök, ingatlanok bruttó és nettó értékeben bekövetkezett változásról az elszámolt értékcsökkenés összegéről a negyedévet követő hónap 15. napjáig a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére tájékoztatást küldünk.

A vagyonezelésbe átvett eszközök tekintetében az elkészített éves leltározás dokumentumait tárgyévét követő év március 15. napjáig a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi csoportvezetője részére átadásra kerülnek.

A vagyonezelésbe átvett ingatlanokon, eszközökön, végrehajtott beruházás, felújítás tekintetében az aktiválást követő 15 napon belül az Önkormányzat részére az értéknövelést igazoló okmányokat megküldjük és a jövőbeni beruházások tekintetében is hasonlóan járunk el.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítését követően az adott évben a vagyonezelésben lévő ingatlanok, eszközök tekintetében végrehajtott beruházások, felújítások megvalósításáról a beszámoló megküldésre került az Önkormányzat részére.

A vagyonezelésbe átvett eszközök éves értékcsökkenésének elszámolását, valamint a bruttó, nettó értékegyeztetést a követő év január 15. napjáig tankerületünk az Önkormányzat részére adatot szolgáltatott a tárgyéven elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összegéről.

□ Az intézményvezetők, ügyvezetők szabadság kiadásának és nyilvántartásának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításainak figyelembevételével 2024. január 1. napjával egységes eljárásrend lépett érvénybe a szabadság kiadásának és nyilvántartásának eljárásrendjéről, Polgármesteri utasítás formájában.

□ A belső kontrollrendszer működésének utóellenőrzése a Szatmári Múzeumnál és a Képes Géza Városi Könyvtárnál.

A Szatmári Múzeum 2023.-2025. időszakra szóló Stratégiai terve és Digitalizálási stratégiája elkészült a fenntartó általi jóváhagyása folyamatban van.

A beszámoló benyújtását követően Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 152/2023. (11.23.) számú határozatával Szatmári Múzeum Stratégiai tervét és Digitalizálási stratégiáját jóváhagyta.

A Szatmári Múzeum kockázatelemzése határidőre elkészült.

A Szatmári Múzeum éves munkatervét Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 136/2023. (10.25.) számú határozatával fogadta el.

A Szatmári Múzeum 2022. évi beszámolóját az oktatási, Közművelődési és Sport Bizottság az 58/2023. (X.24.) számú határozatával elfogadta.

Amennyiben szükség van az Intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtási határidejének módosítására, azt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § (5) bekezdése értelmében a határidő lejártát megelőzően kérjük. Az intézkedési terv ezen része teljesült.

□ Az üzemanyag felhasználás ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.

A gépjárműüzemeltetési szabályzat Dr. Kvancz József könyvvizsgáló általi jóváhagyása folyamatban van.

A gépüzemnaplók, menetlevelek pontos vezetésre a dolgozók figyelmének felhívása megtörtént.

A gépüzemnaplók, menetleveleken való szabályos javítás technikájának megismertetése a dolgozókkal megtörtént, a hibák észlelése esetén megismételjük.

□ A költségvetési számvitelben nyilvántartott bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése.

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

□ A Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülése, valamint szabályzatok ellenőrzése.

2023. november 3-án levélben felkerestük Mátészalka Város jegyzőjét annak érdekében, hogy a Közművelődési megállapodás az alábbiak szerint kerüljön módosításra.

A módosított Közművelődési megállapodást Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő Testülete a **KT 9/2024. (II. 15.)** határozatával elfogadta

- A társaság telephelye (4700 Mátészalka, Kazinczy u. 7.) bele került a Közművelődési megállapodásba.

- A 20/2018. (VII.) EMMI rendelet 3.§-ában előírt és a 15/2021. (VIII.5.) önkormányzati rendelet 5. § (3) bekezdésében foglaltak szerint az éves szolgáltatási terv elkészítésének határideje március 1-re módosult.

- Az általános nyitvatartási rend az SZMSZ-ben és a Házirendben a Közművelődési megállapodásban meghatározott nyitvatartási rend szerint került módosításra.

A 20/2018. (VII.) EMMI rendelet 3.§-ában előírt és a 15/2021. (VIII.5.) önkormányzati rendelet értelmében a társaság elkészítette az éves szolgáltatási tervet, mely a munkaterv részét képezi. A felügyelő bizottság által jóváhagyott munkaterv előterjesztésre került a képviselő testület általi elfogadásra, melynek jóváhagyása előre láthatóan az április hónapban tartandó testületi ülésen valósul meg.

A 32/2017. (XII.12.) EMMI rendelet 2. §-ának és a Közművelődési megállapodás 27. pontjában előírt képzési és beiskolázási terv elkészítése folyamatban van.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatát az Alapító Okirattal összhangban módosítottuk. A társaság telephelye bele került a módosított SZMSZ-be, a nem használt tevékenységi körök törlése és a NAV felé való bejelentése megtörtént, a szabályzatok teljes körűen, helyes megnevezéssel felsorolásra kerültek.

A módosított szabályzatot 2023. december 12-én a Képviselő Testület elé terjesztettük jóváhagyásra, melyet a testület a **KT 2/2024. (I.25.)** számú határozattal elfogadott.

A módosított és jóváhagyott SZMSZ a közadattárban került közzétételre.

Az SZMSZ IV/1. pontjában és a Házirendben rögzített nyitvatartási rendet a 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 14 § (3). bekezdésében előírtak szerint 2023. november 3-án módosítottuk, majd közzétettük a közadattárban és kifüggesztettük hirdetőablánkon.

A módosított SZMSZ-be a társaság által használt szabályzatok teljes körűen, pontos megnevezéssel kerültek meghatározásra.

A Számviteli politikában a Számv.tv 14. § (4) bekezdésében előírt valamennyi tartalmi elem rögzítéséről gondoskodtunk. A szabályzatot készítő szakember a módosításokat, kiegészítéseket elkészítette.

A Tűzvédelmi-, Munkavédelmi- és Bérbeadási szabályzaton az intézmény megnevezését határidőben módosítottuk.

A Nonprofit Kft. Adatkezelési szabályzatának megnevezését az Info.tv. 24/A § (3) bekezdésének megfelelően határidőben Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzatra módosítottuk.

□ A Városi Piac és Városi Uszoda gazdálkodásának és energia felhasználásának ellenőrzéséről

Az Ingatlan-bérleti üzemeltetési szerződés módosításával kapcsolatban 2023.11.29-én Jegyző Úr részére e-mailt küldtünk.


□ Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

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

Tisztelt Képviselő-testület!

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolót szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

Mátészalka, 2024. április 12.


Dr. Takács Csaba

jegyző



HATÁROZAT-TERVEZET

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Képviselő-testületének
...../2024.(.....)

HATÁROZATA

a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A Képviselő-testület

A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített a határozat mellékletét képező belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2023. 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, 2024. április

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ

ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 6-8/2024.

Beszámoló a 2023. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Előterjesztés készítéséért felelős: Csák-Szűcs Ágnes belső ellenőr

Előterjesztés véleményezése:

NÉV: Potosné
Dr. Kovács Zsuzsanna
Aljegyző

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Az előterjesztés és kpl. d. megfelel a jogszabályi követelménynek?

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

NÉV:

VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:

Előterjesztést ellenőrizte:

Ellenőrzés időpontja: 2024. 04.12

Előterjesztést jóváhagyta:

Jóváhagyás időpontja: 2024. 04.15