

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

**Száma: 3-9/2026.**

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

**a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, a Bkr. 48. § -a szerint az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
  - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása;
  - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
  - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
  - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
  - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
  - c) az intézkedési tervek megvalósítását
    - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
    - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A fent leírtak figyelembevételével készítettem el a 2025. évi belső ellenőrzési jelentést.

A 195-15/2024. számú 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésekből, melyet a Képviselő – testület a 123/2024. (XI.29.) számú határozattal hagyott jóvá mind a 8 ellenőrzés megvalósult, ezen belül négy pénzügyi, három szabályszerűségi és egy utóellenőrzés, az alábbi tárgykörökben:

- Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének, valamint nyilvántartásának ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél.
- A Közművelődési megállapodásban foglaltak, valamint a szabályzatok utóellenőrzése a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft-nél.
- Az óvodai, általános- és középiskolai étkezési térítési díjak megállapításának és nyilvántartásának vizsgálata a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.
- Selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése a Négy Évszak Óvodában.
- Az Angyalszárny és a Csillagfény Bölcsődében a helyettesítési díjak kifizetésének vizsgálata.
- A dolgozók munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél.
- A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásának és leltározásának vizsgálata.
- Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

2025. évben a 2024. évi belső ellenőrzésekről szóló beszámolót is elkészítettem, melyet Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 47/2025. (IV.10.) számú határozattal elfogadott.

A 2025. évi ellenőrzési terv egy fő belső ellenőr ellenőri napjainak figyelembevételével készült. A 2025. év során a feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

A 2025. évi ellenőrzési tervben változás nem történt, az ellenőrzések a tervnek megfelelően végrehajtásra kerültek

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 végrehajtásáról szóló beszámolót megküldték a Belső ellenőr részére. Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítési határideje a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásának és leltározásának vizsgálata vonatkozásában még nem minden feladat tekintetében járt le.

A 2025. évi ellenőrzések során a hibák, hiányosságok kijavítására összesen 80 javaslatot fogalmaztam meg az alábbiak szerint:

- az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének, valamint nyilvántartásának ellenőrzése során 45 javaslatot,
- a Közművelődési megállapodásban foglaltak, valamint a szabályzatok utóellenőrzésekor 1 javaslatot,

- az óvodai, általános- és középiskolai étkezési térítési díjak megállapításának és nyilvántartásának vizsgálata ellenőrzés során 6 javaslatot,
- a Négy Évszak Óvoda selejtezési is leltározási tevékenység ellenőrzésekor 7 javaslatot,
- az Angyalszárny és a Csillagfény Bölcsődében a helyettesítési díjak kifizetésének vizsgálata vizsgálat során 2 javaslatot,
- a dolgozók munkaügyi dokumentumainak ellenőrzésekor 6 javaslatot,
- a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásának és leltározásának vizsgálata során 13 javaslatot fogalmaztam meg a hibák, hiányosságok kijavítására.

Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése során hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Tanácsadói tevékenység ellátására 2025. 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**

**IV. Külső ellenőrzések végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

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

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

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

A 195-12/2024. számú 2025. évi ellenőrzési terv négy pénzügyi, három szabályszerűségi és egy utóellenőrzést foglalt magában, melyek kiterjedtek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, valamint a Polgármesteri Hivatalra.

A Képviselő -testület a 2025. évi ellenőrzési tervet a 123/2024. (XI.29.) számú határozattal hagyta jóvá.

2025. évre vonatkozó ellenőrzési tervből tervben szereplő ellenőrzésekből mind a 8 ellenőrzés megvalósult, ezen belül négy pénzügyi, három szabályszerűségi és egy utóellenőrzés.

#### *Elvégzett ellenőrzések:*

- **Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszédésének, valamint nyilvántartásának ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél**

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

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

- **A Közművelődési megállapodásban foglaltak, valamint a szabályzatok utóellenőrzése a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft-nél**

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

*Módszer:* Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

- **Az óvodai, általános- és középiskolai étkezési térítési díjak megállapításának és nyilvántartásának vizsgálata a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy térítési díjak megállapítása, beszédése és nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően történt e.

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

- **A Selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése a Négy Évszak Óvodában**

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

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

**□ Az Angyalszárny és a Csillagfény Bölcsődében a helyettesítési díjak kifizetésének vizsgálata**

*Cél:* annak megállapítása, hogy az intézményben a helyettesítési díjak elszámolása szabályos-e, a dokumentálása megfelelő-e, biztosított-e az elszámolás és a nyilvántartás közötti összhang

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

**□ A dolgozók munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél**

*Cél:* annak vizsgálata, hogy a dolgozók besorolása, átsorolása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, a munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban, illetve a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

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

**□ A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásának és leltározásának vizsgálata.**

*Cél:* Mátészalkai Városgazda Kft. használatában adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartása és leltározása.

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

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

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

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

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

2025. 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 2025. évi feladatok ellátásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt. A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte. A belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt képzettséggel és regisztrációval.

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

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

### **C.) Összeférhetetlenségi esetek**

2025. évre vonatkozóan összeférhetlenségi eset nem volt.

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

Az 2025. 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 2025. 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**

2025. 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

- Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének, valamint nyilvántartásának ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél

#### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmény által biztosított alapszolgáltatások közül a **Fogyatékos Személyek Nappali Ellátását, a Támogató szolgáltatást, a Szociális étkeztetést, a Házi segítségnyújtást,** és szakosított ellátásként a **Hajléktalan Személyek Átmeneti szállását** vizsgáltam. Az ellenőrzés a térítési díjak megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának vizsgálatára terjedt ki. Az ellenőrizendő időszak 2024. II. félév, melyből szűrőpróbszerűen kiválasztott 3 hónap (augusztus, szeptember, október) dokumentumait tételesen áttekintettem. Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 92. § (1)-(2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról azok igénybevételéről és a fizetendő díjakról a **5/2023. (III.30.)** számon (továbbiakban: 5/2023. számú rendelet) önkormányzati rendeletet alkotott. A jelenleg érvényes rendelet 2023. május 1. napján lépett hatályba. Az intézményi térítési díj összegében 2024. május 1. napjától módosítások voltak.

#### **Fogyatékos Személyek Nappali ellátása**

A szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 94/C. § (1) bekezdésének előírását betartva az ellátottakkal a **megállapodásokat** a jogszabályban előírt adattartalommal megkötötték. Két esetben előfordult, hogy a megállapodásban azt rögzítették, hogy ha az ellátott a térítési díjat vitatja az értesítés kézhezvételétől számított nyolc napon belül a fenntartóhoz fordulhat. A Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 19/2019. (XI.05.) önkormányzati rendelet 2. számú melléklet 5/f. pontja alapján szociális ellátások térítési díj fellebbezésének elbírálása az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottság hatáskörébe tartozik. A tagintézmény vezető a jogszabályi előírást betartva **Értesítést** küldött az ellátottak részére megállapított napi, havi személyi térítési díjakról, melyeket a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kell megfizetni. Az értesítésben foglaltak megismerését az ellátott aláírásával igazolta. A térítési díjak megállapításához a 9/1999. (XI.24.) SzCsM rendeletben előírt jövedelemmintát használják. A térítési díjakat a jogszabályi és az önkormányzati rendelet előírásait betartva állapították meg. Az intézmény által vezetett térítési díj nyilvántartó törzslapokon az ellenőrzött hónapokban a megállapított térítési díj összege, a befizetés kelte, és összege helyesen szerepelt. A 29/1993. Korm.rendelet 31.§ (1) bekezdése szerint *a térítési díjat az igénybevétel napjától havonként a tárgyhónapot követő 10. napjáig kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.* Az 5/2023.

számú önkormányzati rendeleted 12. § (5) bekezdésében is rögzítésre került, hogy *a személyi térítési díjat az igénybevétel napjától havonként a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kell megfizetni.* Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a vizsgált időszakban a fizetési határidőt -egy két kivétellel- betartották.

### **Támogató szolgáltatás**

A Szoc. tv. 94/C. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően az ellátást kérővel a szolgálatvezető **megállapodást** kötött, melyek az előírt tartalommal készültek.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a szociális rászorultság vizsgálatát és felülvizsgálatát a tagintézményvezető elvégezte, a szociális rászorultság megállapításáról és felülvizsgálatáról nyilatkozatot készített. A szükséges igazolások csatolásra kerültek.

Az intézményvezető a térítési díj változásról szóló **tájékoztató levelét** 2024. április 04-ei keltezéssel küldte ki, melyben a 6/2024. (III.30.) számú önkormányzati rendeletre hivatkozik. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő testülete a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról 5/2023. (III.30.) számon alkotott rendeletet, mely 2023. május 1. napján lépett hatályba, illetve annak módosítása 2024. május 1. napjától érvényes. A tájékoztató levélben hivatkozott 6/2024. (III.30.) számú önkormányzati rendelet nincs a hatályos rendeletek között.

A **személyi segítők** a kötelezően előírt **tevékenység naplókat** pontosan vezetik.

A tevékenység napló adatait a havi összesítőkkel összevetve eltérést nem állapítottam meg. A fizetésre kötelezettek térítési díj nyilvántartásban gondozási órák minden ellátottnál megegyeznek a gondozási naplóban és a havi összesítőben szereplő órákkal. A térítési díjak az 5/2023. (III.30.) önkormányzati rendelet előírásainak figyelembevételével kerültek megállapításra. A gondozottak a 29/1993. Korm.rendelet 31.§ (1) bekezdésében és az 5/2023. számú önkormányzati rendeleted 12. § 5) bekezdésében meghatározottakat betartva az ellenőrizendő időszakban a gondozási díjat tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig minden esetben befizették.

### **Szociális étkezés**

A szociális étkezés igénybevételéhez szükséges **kérelmek** rendelkezésre álltak. Az ellátottak részére a szociális étkezés biztosításáról tájékoztató készül, mely tartalmazza az étkezés kezdő időpontját, időtartamát, gyakoriságát, módját, a személyi térítési díj napi összegét, fizetésének módját időpontját. A tájékoztató dokumentált átvétele biztosított. Többször előfordult, hogy a tájékoztatón nem jelölték az étkezés módját vagy a tájékoztató átvételének dátuma hiányzott.

A kérelmek beérkezése után az étkezést igénybe vevővel a Szoc. tv. 94/C. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően **megállapodást** kötnek, melyek minden esetben rendelkezésre álltak. A megállapodásokban a Szoc.tv 94/C § (3) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemek rögzítésre kerültek. Előfordult, hogy a jövedelemnyilatkozaton a jövedelemre vonatkozó adatokat nem rögzítették, azonban a jövedelemigazolásokat néhány kivétellel csatolták.

Az Intézményvezető a térítési díj változásról az étkezést igénybe vevők részére 2024. 04.04. keltezéssel **tájékoztatót** küldött. A tájékoztatóban rögzítésre került, hogy amennyiben az ellátottnak a térítési díj összegével kapcsolatos észrevétele van a tájékoztató kézhezvételét követő 8 napon belül a fenntartóhoz fordulhat. Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 19/2019. (XI.05.) önkormányzati rendelet 2. számú

melléklet 5 f) pontja alapján az ezzel kapcsolatos döntés az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottság hatáskörébe tartozik. A tájékoztatóban a 26/2024. (III.26.) számú önkormányzati határozatra hivatkoznak, a nevezett számú határozat a bölcsődei ellátás 2024. évi szolgáltatási önköltségének megállapításáról szól. Az 5/2023. számú önkormányzati rendeltre kellett volna hivatkozni. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a 2024. évi térítési díj változásról 13 ellátott részére nem készült tájékoztató. Az intézmény az étkezésre vonatkozóan havi nyilvántartást vezet, külön az elvitellel és a kiszállítással étkezőkről. Több esetben előfordult, hogy a nyilvántartásban rosszul összesítették az étkezési napok számát. A fizetésre kötelezettek térítési díjáról éves nyilvántartást vezetnek, azonban azt ellenőri szempontból logikátlanul vezetik. pl. az augusztusi étkezési napokat és fizetendő térítési díj összegét, nem augusztushoz rögzítik, hanem ahhoz a hónaphoz írják az előírást is, amikor az étkező a fizetést teljesítette, pl. októberhez. Az étkezők a térítési díj összegét a legtöbb esetben határidőn túl fizették be.

### **Házi segítségnyújtás.**

A jogszabályban előírt megállapodásokat az ellátottakkal megkötötték, melyek a kötelező adattartalommal készültek. A Szoc. tv. 115. § (2) bekezdése előírja, hogy *a kötelezett által fizetendő térítési díj összegét az intézményvezető konkrét összegben állapítja meg és arról az ellátást igénylőt a megállapodás megkötésekor írásban tájékoztatja.* A rendelkezésre bocsátott dokumentumok között a megállapodás megkötési dátumával azonos keltezésű a térítési díj összegéről szóló **értesítést/tájékoztatót** nem találtam. A Megállapodás sem tartalmaz a megállapított térítési díj összegére vonatkozó részt.

A 9/1999. (XI.24.) SzCsM rendeletben előírt jövedelmnnyilatkozat mintát használják, azon több esetben az ellátott nem jelölte, hogy vállalja vagy nem a térítésdíj fizetését vagy előfordult, hogy a jövedelmi adatokat sem töltötték ki.

Az intézmény vezetője a Szoc. tv. 115. § (2) bekezdésének megfelelően a 2024. 04. 04-ei keltezéssel **tájékoztatót** küldött a 2024. május 1. napjától fizetendő személyi térítési díjak összegéről. Előfordult, hogy a tájékoztatóról hiányzott az átvételének dátuma. A tájékoztatóban 26/2024. (III.26.) számú önkormányzati rendeletre hivatkoznak, azonban ilyen számon a Képviselő-testület nem alkotott rendeletet. A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról a 23/2023. (III.30.) számú önkormányzati rendelet rendelkezik.

A **tevékenységnaplókat** a gondozónók valamennyi településen vezetik. A tevékenységnaplók és a gondozási órákról készített összesítők összevetése során több esetben eltérést tapasztaltam a tevékenységnaplóban és az összesítőben rögzített gondozási órák között. Előfordult, hogy a tevékenységnaplóban nem rögzítették az elvégzett résztevékenységre fordított időt, vagy nem jelölték, hogy szociális segítséget vagy személyi gondozást végeztek. A tevékenységnaplók, összesítők térítési díj nyilvántartással és számlákkal történő összevetése során is előfordult eltérés a gondozási órákban és a megállapított térítési díjak összegében. A fizetésre kötelezettek térítési díj nyilvántartó lapjára helytelenül csak akkor rögzítik a gondozási órát és a megállapított gondozási díj összegét amikor a gondozott azt kifizette, tehát pl. ha az augusztusi gondozási órát és térítési díj összegét a gondozott csak októberben fizeti ki akkor az előírást is csak októberben rögzítik a térítési díj nyilvántartó lapra. Véleményem szerint az adott hónap végén mindenképpen be kell írni a gondozási napot és a megállapított

térítési díj összegét. A gondozottak a térítési díjakat az esetek nagy többségében határidőn túl fizették be.

### **Hajléktalan Személyek Átmeneti Szállása**

A tagintézményvezető az ellátottakkal a jogszabályi előírást betartva a Megállapodásokat megkötötte. Az intézményi térítési díj meghatározása megnevezésű nyomtatványon az ellátott tájékoztatást kap a térítési díj összegéről. A térítési díjak megállapítása az 5/2023. számú önkormányzati rendelet és a 29/1993. Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével történt.

A jövedelemnyilatkozaton egy-két kivétellel a nettó bér helyett a bruttó bért rögzítették. A hozzájáruló nyilatkozat az adatkezeléshez megnevezésű nyomtatványon 19 db-ból 16 esetben igazgatóként a korábbi igazgatót nevesítik. A tagintézményvezető ellátottanként **térítési díj nyilvántartási törzslapot** vezet, melyen havi bontásban szerepel a fizetendő és a befizetett térítési díj összege. A térítési díj nyilvántartási törzslapokon az ellenőrizendő időszakban helyesen szerepelnek a napi intézményi térítési díjak, a fizetendő térítési díjakat is helyesen állapították meg. A térítési díj nyilvántartási törzslapot véleményem szerint, logikátlanul vezetik, ha valaki késve fizeti be a térítési díjat pl. az augusztusit októberben, akkor nem az augusztusi rublikába írják be a tényleges befizetést tényét (dátum számla sorszama, összeg) hanem az októberi térítési díj előíráshoz rögzítik az augusztusi befizetést, átláthatóbb lenne a nyilvántartás, ha az adott havi előírás sorába rögzítenék a teljesítést.

Az ellátottak a térítési díjakat ez előírástól eltérően általában tárgyhót követő hónap 10-e után fizetik be.

A tagintézményvezetők jogszabályi előírásnak megfelelően a díjhátralékról fenntartót negyedévente tájékoztatják.

### **CSILLAGFÉNY ÉS ANGYALSZÁRNY BÖLCSŐDE**

Az ellenőrzés során a Csillagfény és az Angyalszárny Bölcsődében szűrőpróba szerűen kiválasztott 3 hónapban (2024. augusztus, szeptember, október) a térítési díjak megállapítását, beszédését és nyilvántartását vizsgáltam.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások formáiról, az igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról 9/2022. (VII.28.) számon önkormányzati rendeletet alkotott.

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

#### **Csillagfény Bölcsőde**

A bölcsődei ellátások igénybevételéhez az intézményvezető Megállapodásokat megkötötte.

A Gyvt. 148. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézményvezető a kötelezettet írásban tájékoztatta a személyi térítési díj összegéről, részükre minden esetben **értesítést** küldött, azonban az értesítésről a dokumentált átvétel hiányzott.

2023. április 1. napjától a 9/2022. (VII.28.) számú önkormányzati rendelt alapján emelkedett a gondozás és az étkezés térítési díja, melyről a szülőket írásban tájékoztatták.

A rendelkezésekre bocsátott előadói ívek a 328/2011. Korm. rendelt 5. számú melléklete szerinti jövedelemnyilatkozatokat, valamint a 6. melléklet szerinti ingyenes étkeztetés igénybevételére vonatkozó nyilatkozatokat tartalmazták.

Több esetben előfordult, hogy a jövedelemnyilatkozaton a jövedelmi adatokat nem rögzítették, a jövedelem igazolásokat azonban minden esetben csatolásra kerültek.

A tartós betegség igazolására a 328/2011. Korm. rendelet 18. § (5) bekezdésében előírt szakorvosi igazolásokat rendelkezésre álltak. A három vagy több gyermeket nevelő szülők a családpótlék folyósításáról a hatósági bizonyítványt csatolták.

Három vagy több gyermek nevelése esetén a nyilatkozatokat nem töltötték ki teljeskörűen, csak a bölcsődében járó gyermek adatait rögzítették a testvérekre vonatkozó adatokat nem szerepeltették a nyilatkozatokon.

A 328/2011. Korm. rendelet 1. számú melléklete tartalmazza a **térítésidj-fizetés dokumentálása** megnevezésű nyomtatványmintát. Az intézmény a jogszabály által előírt nyomtatványmintát használja, mely teljeskörűen kitöltésre kerül.

A térítésidj -fizetés dokumentálása és az étkezési összesítő összevetése során megállapítottam, hogy a pénzügyi ügyintéző a dokumentumokat pontosan vezette, eltéréseket nem tapasztaltam.

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

### **Angyalszárny Bölcsőde**

A Bölcsődei ellátás igénybevételéhez az intézményvezető a jogszabály által előírt a **Megállapodásokat** megkötötte. A térítési díjak megállapítása az önkormányzati rendelet és a jogszabályi előírások szerint történt. A Gyvt. 148. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézményvezető a kötelezettet írásban tájékoztatta a személyi térítési díj összegéről, részükre minden esetben értesítést küldött, melyről a szülő általi dokumentált átvétel hiányzott.

A rendelkezésre bocsátott előadói ívek a jogszabályban előírt 5. számú melléklet szerinti **jövedelem nyilatkozatokat**, valamint az ingyenes étkeztetés igénybevételéhez szükséges 6. számú melléklet szerinti nyilatkozatokat tartalmazták. A tartós betegség igazolására a 328/2011. Korm. rendelet 18. § (5) bekezdésében előírt szakorvosi igazolásokat rendelkezésre álltak. A három vagy több gyermeket nevelő szülők a családpótlék folyósításáról a hatósági bizonyítványt csatolták. A jövedelem igazolásokat benyújtásra kerültek.

Három vagy több gyermek nevelése esetén előfordult, hogy a nyilatkozatokat nem töltötték ki teljeskörűen, csak a bölcsődében járó gyermek adatait rögzítették a testvérekre vonatkozó adatokat nem szerepeltették a nyilatkozatokon. A családi pótlék folyósításáról a hatósági bizonyítványt csatolták. Előfordult, hogy a térítési díj összegében változás történt (jövedelemnyilatkozat alapján), az erről szóló értesítést nem mindig találtam az előadói ívben. A 2023. április előtt felvett gyermekeknél a 2023. április 1. napjától érvényes térítési díj változásról szóló értesítés két esetben nem volt az előadói ívben.

A pénzügyi ügyintéző a 328/2011. Korm. rendeltben előírt térítésidj-fizetés dokumentálása nyomtatványt, valamint a térítési díj összegét, az étkezési napok számát

az előírt és befizetett térítési díj összegét, valamint a hátralék és túlfizetés összegét tartalmazó étkezési összesítőt pontosan és teljeskörűen vezeti.

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

## ***Javaslatok***

### **Fogyatékos személyek nappali ellátása**

Figyelni kell arra, hogy a Megállapodásban a jogorvoslatot biztosító résznel, minden esetben az szerepeljen, hogy a térítési díj fellebbezések elbírálása az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottság hatáskörébe tartozik.

A Megállapodás 12. pontjában hivatkozott Polgári Törvénykönyvről szóló 1995. évi IV. törvény helyett a hatályos jogszabály kell rögzíteni.

### **Támogató szolgáltatás**

A térítési díj változásról szóló tájékoztató levélben a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról szóló önkormányzati rendeletre kell hivatkozni, jelenleg az 5/2023. (III.30.) számú önkormányzati rendelet van hatályban.

### **Szociális étkeztetés**

Figyelni kell arra, hogy a Kérelem nyomtatványt teljeskörűen kitöltsék az étkeztetést igénylők.

Az ellátottak részére készített tájékoztatóban minden esetben jelölni kell az étkezés módját, az átvétel dátumát, valamint a figyelni kell a teljeskörű kitöltésére.

Amennyiben a tájékoztatóban vagy bármilyen dokumentumon javítás történik, azt szabályosan kell végezni, vagyis szerepeljen rajta a javította jelzés a javító aláírása és a javítás dátuma.

A megállapodásokat minden esetben teljeskörűen ki kell tölteni és gondoskodni kell arról, hogy az átvevő aláírása az átvétel dátuma minden esetben szerepeljen rajta.

Fel kell hívni az étkeztetést igénylők figyelmét arra, hogy a jövedelemnyilatkozatokon a jövedelmi adatokat minden esetben rögzítsék és a jövedelem igazolásokat is mindig nyújtsák be.

A térítési díj változásról szóló tájékoztató levélben a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról szóló önkormányzati rendeletre kell hivatkozni, jelenleg az 5/2023. (III.30.) számú önkormányzati rendelet van hatályban.

A tájékoztatóban módosítani szükséges a jogorvoslatot biztosító részt, az ellátások térítési díj fellebbezések elbírálása az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottság hatáskörébe tartozik.

Amennyiben a térítési díj összege módosul az erről minden étkeztőt tájékoztatni kell, a tájékoztatóban minden esetben szerepelni kell az ügyfél aláírásának.

Az Adatvédelmi tájékoztatón és hozzájáruló nyilatkozatokon a dátumnak és az aláírásoknak minden esetben szerepelni kell.

A hozzájáruló nyilatkozat adatkezeléshez megnevezésű nyomtatvány aláírás részét át kell szerkeszteni, nem csak a „16 év alatti kiskorú esetében a törvényes képviselő aláírása” lehetőségnek kell szerepelnie rajta, hanem simán a nyilatkozó aláírásnak is.

Az étkezésre vonatkozó igénybevételi naplón lehetőség szerint az Emberi Erőforrások minisztériuma által kiadott útmutató szerint kell kitölteni, az ellátott neve melletti oszlopban X-et kell tenni ahhoz a naphoz amelyiken az étkezést igénybe vette.

Az étkezésre vonatkozó havi nyilvántartásban (A/3-as lap) az étkezési napok összesítésére kiemelt figyelmet kell fordítani. A téves összesítés miatti fizetendő térítési díj eltéréseket minél előbb rendezni szükséges.

A fizetésre kötelezettek térítési díjának éves nyilvántartásán minden adatot ki kell tölteni, rögzíteni szükséges rajta a kötelezett jövedelmét és a megállapított napi étkezési térítési díj összegét.

A fizetésre kötelezettek térítési díjának éves nyilvántartását célszerű lenne úgy vezetni, hogy az adott hónaphoz pl. augusztus beírni, hogy az étkező hány napot étkezett abban a hónapban és mennyi az adott havi térítési díj összege, és a befizetésre vonatkozó részhez amikor kifizette az augusztusi térítési díjat, akkor beírni az adatokat pl. ha az augusztusi előírást októberben fizette ki akkor az augusztusi sor befizetési sorához rögzíteni a befizetés dátumát, a fizetett az összeget és a számla sorszámát.

A térítési díjak beszedése során a lehetőségekhez képest törekedni kell arra, hogy a 29/1993. Korm.rendelet 31. § (1) bekezdésnek és az 5/2023. önkormányzati rendelet 12. § (5) bekezdésének előírásait betartva térítési díjak tárgyhat követő hónap 10. napjáig befizessék az ellátottak.

### **Házi segítségnyújtás**

Az ellátások térítési díj fellebbezések elbírálása az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottság hatáskörébe tartozik, a Megállapodásokban minden esetben azt kell rögzíteni. A Megállapodásokat teljeskörűen ki kell tölteni, az ellátottjogi képviselő nevét, elérhetőségét, a házi segítségnyújtás biztosításának kezdő időpontját, a szolgáltatás időtartamát, valamint azt, hogy szociális segítségre vagy személyi gondozásra kötötték minden esetben szerepeltetni kell.

A Szoc. tv. 115. § (2) bekezdése előírását betartva fizetendő térítési díj összegéről az ellátást igénylőt a megállapodás megkötésekor minden esetben írásban tájékoztatni kell. Figyelni kell arra, hogy a jövedelem nyilatkozatokon az ellátást igénylők arra a kérdésre, hogy a személyi térítési díj megfizetését az ellátást igénylő vagy a térítési díjat megfizető más személy vállalja, vagy az igen vagy a nem válasz bejelölik.

A jövedelemnyilatkozatokon a jövedelmi adatokat ki kell tölteni és a jövedelmigazolásokat is minden esetben csatolni szükséges.

A térítési díj változásról szóló tájékoztató levélben a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről és a fizetendő térítési díjakról szóló önkormányzati rendeletre kell hivatkozni, jelenleg az 5/2023. (III.30.) számú önkormányzati rendelet van hatályban.

A tájékoztatót az átvétel dátumát minden esetben rögzíteni kell.

A Gondozónők figyelmét fel kell hívni a tevékenységnaplók pontos, és teljes körű kitöltésére.

A tevékenység naplón a szolgálatvezető aláírásának is mindig szerepelni kell.

Kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a tevékenységnaplóban lévő gondozási óra kerüljön rögzítésre az összesítőre és a térítési díj nyilvántartásra is.

A térítési díj nyilvántartó lapra minden hónap végén rögzíteni kell az adott havi gondozási órát és a megállapított térítési díj összegét.

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

### **Hajléktalan személyek átmeneti szállása**

Figyelni kell arra, hogy a dokumentumokon az ellátást igénylő aláírása mindig szerepeljen.

A hozzájáruló nyilatkozat az adatkezeléshez megnevezésű nyomtatványon a jelenlegi intézményvezető nevét kell szerepeltetni.

A hozzájáruló nyilatkozat adatkezeléshez megnevezésű nyomtatvány aláírás részét át kell szerkeszteni, nem csak a „16 év alatti kiskorú esetében a törvényes képviselő aláírása” lehetőségnek kell szerepelnie rajta, hanem a nagykorú nyilatkozó aláírásnak is.

Figyelni kell arra, hogy a jövedelemnyilatkozatokon a nettó bér szerepeljen.

Az aláírt adatvédelmi tájékoztatót és a hozzájáruló nyilatkozatot az adatkezeléshez minden esetben el kell helyezni a dokumentumok között.

A térítési díj nyilvántartási törzslapot célszerű lenne úgy vezetni, hogy befizetés tényét annak a hónapnak a sorába rögzíteni amelyik hónapot fizette, tehát ha az augusztusi előírást szeptemberben fizeti, nem a szeptemberi sorba kell rögzíteni a befizetés tényét, hanem az augusztusi előíráshoz beírni, hogy pl. október 10-én kifizette.

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

### **Csillagfény és Angyalszárny Bölcsőde**

A személyi térítési díj megállapításáról szóló értesítés szülő általi dokumentált átvételéről gondoskodni kell.

Amennyiben a személyi térítési díj összegében valamilyen okból kifolyólag (új nyilatkozatot nyújt be a szülő, módosul az önkormányzati rendelet) változás történik a szülőket minden esetben értesíteni kell.

A három vagy több gyermek nevelése esetén a nyilatkozaton valamennyi gyermek adatát szerepeltetni kell nem csak a bölcsődés gyermekét.

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

## **Csillagfény Bölcsőde**

Az értesítésen minden esetben jelölni kell, hogy a kötelezett a térítési díj fizetését vállalta vagy nem vállalta.

A jövedelemnyilatkozatokon amennyiben a szülő a nem választ jelöli térítési díj megfizetésére vonatkozóan, a jövedelmi adatokat fel kell tüntetni.

Az egyedülállósági nyilatkozaton a nyilatkozó aláírásának minden esetben szerepelni kell.

A nyilatkozatokat a törvényes képviselőnek minden esetben alá kell írnia.

## **☐ A Közművelődési megállapodásban foglaltak, valamint a szabályzatok utóellenőrzése a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft-nél**

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

Jelen ellenőrzés során a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft-nél Közművelődési megállapodásban foglaltak, valamint a szabályzatok utóellenőrzését végeztem el, a nevezett tárgyban a Belső ellenőrzés 2023. októberben folytatott ellenőrzést.

Az utóellenőrzés keretében a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. ügyvezetője által az ellenőrzés javaslataira készített Intézkedési tervben (Iktatószám: 20-16/2023.) foglalt feladatok teljesítését vizsgáltam.

Mátészalka Város Önkormányzata és a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. között létrejött Közművelődési megállapodás módosítása - a belső ellenőr által tett megállapítások figyelembevételével - 2024.02.20-ai keltezéssel megtörtént, melyet a Képviselő-testület a 9/2024. (II.15.) számú határozatával hagyott jóvá. A Közművelődési megállapodás az intézmény telephelyét tartalmazza, a szolgáltatási terv készítésének határidejét a 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 3. §-ával és a 15/2021. (VIII.5.) számú önkormányzati rendelet 5. § (3) bekezdésével összhangban március 1-jében határozták meg. A nyitvatartási rend a Közművelődési megállapodásban, az SZMSZ-ben és a Házirendben azonos, mely megfelel a 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 14. § (3). bekezdésében előírtaknak.

A Közművelődési megállapodást a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 79. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően Mátészalka Város Önkormányzat Honlapján közzétették a közérdekű adatok, tevékenységre, működésre vonatkozó adatok pontban. A Szentpétery Zsigmond Művelődési Központ és Színház internetes elérhetőséggel, honlappal nem rendelkezik, így az intézmény honlapján történő közzététel nem megoldható, azonban a Közadattárba feltöltésre, a közművelődési intézmény hirdető táblájára kifüggesztésre került.

A 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 3. §-ában előírtaknak megfelelően a munkaterv részeként a szolgáltatási terv elkészült, melyet Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 45/2024. (IV.25.) számú határozatával hagyott jóvá. A szolgáltatási terv adattartalma megfelel a 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelt 3. § (2) bekezdésében foglaltaknak. 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelt 3. § (5) bekezdése előírja, hogy a szolgáltatási tervet a közművelődési intézményben a helyben szokásos módon közzé kell tenni. Mivel az intézmény honlappal nem rendelkezik, így a közzététel a hirdetőtáblára való kifüggesztéssel és a közadattárba történő feltöltéssel valósul meg.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. ügyvezetője az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott egy nyilatkozatot arról, hogy a kulturális szakemberek továbbképzéséről szóló a 32/2017. (XII.12.) EMMI rendelethez kapcsolódóan 2024. évben nem volt olyan képzés, amit érdemes lett volna elvégezni a munkavállalóknak. Ez az oka, hogy a képzési és beiskolázási terv nem készült el.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata 2023. december 12-ei keltezéssel – az ellenőrzés javaslatainak figyelembevételével – módosításra került, melyet Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/2024. (I.25.) számú határozatával hagyott jóvá. Az SZMSZ a társaság telephelyét tartalmazza, a tevékenységi körök vonatkozásában az Alapító okirat és az SZMSZ összhangja biztosított.

Az SZMSZ -ben, valamint a Házirendben rögzített nyitvatartási rend megfelel 20/2018. (VII.9.) EMMI rendelet 14. § (3) bekezdésében rögzítettekkel. A Szervezeti és Működési szabályzat honlap hiányában a Közadattárba került közzétételre, illetve az intézmény hirdetőtáblájára is kifüggesztették. Az SZMSZ szabályzatok pontjában, valamennyi intézménynél meglévő szabályzat, a pontos megnevezéssel együtt felsorolásra került. A Szentpéteri Zsigmond Művelődési Központ és Színház nyitvatartási rendje a hirdetőtáblán megtalálható.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. 2024. január 1. napjától hatályos Számviteli politikája a módosítást követően a Számv.tv 14. (4) bekezdésében előírt valamennyi tartalmi elemet tartalmazza. A szabályzatot az intézkedési tervben vállalt határidőt követően módosították.

A Tűzvédelmi, Munkavédelmi és Bérbeadási szabályzaton az intézmény megnevezése helyese, Szentpétery Zsigmond Művelődési Központ és Színházként szerepel.

A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. Adatkezelési szabályzatának megnevezése az Info.tv 24/A. § (3) bekezdésének megfelelően Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzatra módosult.

### ***Javaslatok:***

Véleményem szerint a Szentpétery Zsigmond Művelődési Központ és Színház internetes elérhetőségét, honlapját célszerű lenne minél előbb elkészíteni, ahol az érdeklődők az intézménnyel kapcsolatban minden szükséges információt elérhetnének és a jogszabály által előírt dokumentumok közzétételi kötelezettségét is teljesíteni tudnák a honlapon.

- Az óvodai, általános- és középiskolai étkezési térítési díjak megállapításának és nyilvántartásának vizsgálata a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél**

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

Az ellenőrzés során az óvodai, általános és középiskolai étkezési térítési díjak megállapítását, beszedését és nyilvántartását vizsgáltam szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónapokban (2024. szeptember, október, 2025. január). Az ellenőrzött intézmények Négy Évszak Óvoda, Napsugár Tagóvoda és Kikelet Tagóvoda, Képes Géza Általános Iskola, Móra Ferenc Általános Iskola és Óvoda, Esze Tamás Gimnázium, Gépészeti Szakközépiskola és Kollégium.

A gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) szerint a bölcsődei, óvodai, általános és középiskolai gyermekétkeztetés, valamint 2016. január 1-jétől a szünidei gyermekétkeztetés biztosítása a települési önkormányzat feladata.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Gyvt. 29. § (1)-(3) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján **9/2022. (VII.28.)** számon a **személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások formáiról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról** rendeletet alkotott. A Gyvt. 29. § (2) bekezdésében előírtakat az önkormányzat a rendeltében szabályozta, a 9/2022. (VII.28.) számú önkormányzati rendeletben a Gyvt. 151. § (2f) bekezdésének megfelelően rögzítésre kerültek az intézményi térítési díjak.

Az **intézményi gyermekétkeztetés** vonatkozásában a Gyvt. részletesen meghatározza, hogy azt mely esetekben kell a települési önkormányzatnak biztosítani, hogy az egyes intézményekben hányszor és milyen típusú étkezést kell biztosítani, valamint meghatározza azt a személyi kört, akik ingyenesen vagy kedvezményesen vehetik igénybe a gyermekétkeztetést.

Mátészalka Város Önkormányzata **2018. január 31.** napján *a város ellátási kötelezettsége alá eső köznevelési intézményekben az intézményi gyermekétkeztetési és szünidei gyermekétkeztetési feladatok ellátására, továbbá ezen közfeladatokat szolgáló ingó-és ingatlan vagyon működtetésére* **Közétkeztetési feladat-ellátási megállapodást** kötött a Szalka -Víz Kft-vel. Véleményem szerint szükséges lenne a Közétkeztetési feladat-ellátási megállapodást felülvizsgálni, aktualizálni, hiszen többek között a vállalkozó megnevezése és az ügyvezető személye is változott, valamint a feladatellátás helyszínei és az 1. számú mellékletben felsorolt *közétkeztetési feladatok ellátását biztosító helyekben* is változás történt.

Az **óvodákban** a szülők az ingyenes gyermekétkeztetés igénybevételéhez 328/2011. Korm. rendeletben előírt 6. számú nyilatkozatokat benyújtották az intézményekhez. A három vagy több gyermeket nevelő szülők minden esetben nyilatkoztak a közös háztartásban élő gyermekek számáról. A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyerekeknél a kedvezményt megállapító határozatokat a szülők a nyilatkozatokhoz mellékeltek. A tartósan beteg gyerekek orvosi igazolásai csatolásra kerültek a szülői nyilatkozatokhoz. A nyilatkozaton a szülők nem minden esetben jelölik, hogy a diétás étkeztetést kéri vagy nem, 2 esetben előfordult, hogy nem a nyilatkozaton jelölt jogcím igazolásához szükséges dokumentumot csatoltak a szülők.

Az **általános iskolákban** a szülőknek az ingyenes gyermekétkeztetés igénybevételéhez 328/2011. Korm. rendeletben előírt 8. számú nyilatkozatokat kell benyújtani. Az intézmények a nyilatkozatokat nem továbbították a gyermekétkeztetést biztosító Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. részére. Mivel az ellenőrzött Képes Géza Általános Iskola és a Móra Ferenc Iskola és Óvoda nem az önkormányzat fenntartásában működik, így a belső ellenőrnek nincs jogosultsága az intézményektől dokumentumokat bekérni, ezért a kedvezményes étkezés igénybevételére vonatkozó nyilatkozatokat nem tudtam vizsgálni. A Városgazda Kft. munkatársa a Menza programban az intézmények által a havi záráshoz szolgáltatott adatok alapján rögzíti, hogy melyik gyermek milyen kedvezmény alapján étkezik.

A **középiskolás diákoknál** szülők az ingyenes vagy kedvezményes gyermekétkeztetés igénybevételéhez 328/2011. Korm. rendeletben előírt 8. számú nyilatkozatokat,

valamint az előírt igazolások benyújtották. A nyilatkozaton a szülők az esetek többségében nem jelölik, hogy a diétás étkeztetést kéri vagy nem.

A gyermekétkeztetés igénybevételének napi nyilvántartását az intézmények (óvodák, iskolák) dolgozói végzik. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. dolgozója az intézmények által szolgáltatott adatokat a MENZA programban rögzíti. A következőkben a kedvezményesen étkező gyermekek és a teljes térítést fizetők arányának szemléltetéseket 1 hónap étkezési adagszámait mutatom be:

**2024. szeptemberben** a Négy Évszak **Óvodában** 93 adag ételért fizettek, a számlázott összeg 23.819 Ft (2 gyermek). 11 211 adag ételt ingyenesen kaptak a gyermekek, ezen adagok értéke 2.260.885 Ft + 610.411 Ft Áfa, bruttó 2.871.296 Ft. A Napsugár Tagóvodában 63 adag ételért fizettek, a számlázott összeg 16.135 Ft (1 gyermek). 2 961 adag ételt ingyenesen kaptak a gyermekek, ezen adagok értéke 697.135 Ft + 161.214 Ft Áfa, bruttó 758.349 Ft. A Kikelet Óvodában 171 adag ételért fizettek, a számlázott összeg 43.796 Ft (3 gyermek). 8 004 adag ételt ingyenesen kaptak a gyermekek, ezen adagok értéke 1.614.140 Ft + 435.777 Ft Áfa, bruttó 2.049.917 Ft. A Móra Ferenc Óvodában 461x3 (1 383 adag) adag ételt ingyenesen kaptak a gyermekek, melynek értéke 354.209 Ft. A **Képes Géza Általános Iskolánál** a **támogatott** adagszámok az alábbiak szerint alakultak: 3556 adag tízórai, 3774 adag ebéd, 2874 adag uzsonna. A támogatás összege bruttó 2.854.933 Ft. A **fizetős** adagszámok a következők: 4592 adag tízórai, 6081 adag ebéd, 4320 adag uzsonna. A számlázott összege bruttó 3.382.885 Ft. A **Móra Ferenc Általános Iskolánál** a **támogatott** adagszámok az alábbiak szerint alakultak: 1235 adag tízórai, 232 adag ebéd, 1192 adag uzsonna. A támogatás összege bruttó 984.369 Ft. A **fizetős** adagszámok a következők: 1185 adag tízórai, 1293 adag ebéd, 847 adag uzsonna. A számlázott összege bruttó 488.168 Ft.

Az **Esze Tamás Gimnáziumban** **2024. szeptemberben** a támogatott ebéd 5 adag, a fizetős adagszám 883 adag, a támogatás összege bruttó 4.334 Ft, a számlázott összeg 493.399 Ft. A **Gépészeti Szakközép Iskola és Kollégiumnál** a **támogatott** adagszámok az alábbiak szerint alakultak: 372 adag reggeli, 372 adag ebéd, 9 adag ebéd menza, 318 adag vacsora. A támogatás összege bruttó 320.789 Ft. A **fizetős** adagszámok a következők: 500 adag reggeli, 500 adag ebéd, 12 adag ebéd menza, 457 adag vacsora. A számlázott összege bruttó 784.003 Ft.

A kézzel vezetett gyerekek étkezési napjainak havi nyilvántartását gyerekenként összevettem a Városgazda Kft dolgozója által kezelt Menza programból kinyomtatott havi összesítővel melynek során a Négy Évszak **Óvodánál** 2 eltérést állapítottam meg: 2024. szeptemberben a 101 Kiskutya csoportban egy gyermek az intézmény által kézzel vezetett nyilvántartás alapján 20 napot evett, a havi összesítő ívek megnevezésű *Menza programban* vezetett gépi nyilvántartásban 19 napot rögzítettek. A Cica csoportban egy gyermek az óvoda által kézzel vezetett nyilvántartás alapján 11 napot evett, a havi összesítő ívek megnevezésű *Menza programban* vezetett gépi nyilvántartásban 12 napot rögzítettek. Az eltérésnek a szülők felé nincs anyagi vonzata, ugyanis a gyermekek ingyenesen étkeznek, és az önkormányzat felé benyújtott elszámolást sem befolyásolja mert az egyik gyermeknél 1 nap plussz a másikonál 1 nap mínusz szerepel a menza programban vezetett nyilvántartásban. A vizsgálat során az ellenőrzött hónapokban a Napsugár és a Kikelet tagóvodákban, valamint a Móra Ferenc Óvodában a kézi és a gépi nyilvántartásban gyermekekenként rögzített étkezési napok számában eltérés nem állapítottam meg. Az **általános és középiskolákban** az intézmények által az étkező

gyerekek étkezési napjait rögzítő, havi nyilvántartás és Városgazda Kft. dolgozója által vezetett a Menza programból kinyomtatott havi összesítő ívek összevetése során eltérést nem állapítottam meg. A havi összesítő íveken az önkormányzati rendeletben megállapított étkezési díjakkal határozták meg a térítési díjak összegét. Az íveken rögzítették, hogy a gyermekek milyen jogcímen veszik igénybe a kedvezményes étkezést. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy azon gyermekek részére, akik fizetnek az étkezésért, az önkormányzati rendeletben megállapított térítési díjjal számlázták az ellenőrzött hónapokban az étkezésért fizetendő térítési díjat. A számlán étkezési napok száma megegyezett a nyilvántartásokban rögzített étkezési napokkal.

A **Négy Évszak, Napsugár és a Kikelet Óvodákban** (az adott időszakban előállított számlák lista alapján 2024. szeptemberben összesen 43.796 Ft összegben, 2024. októberben összesen 74.530 Ft összegben, 2025. januárban összesen 68.383 Ft összegben állítottak ki számlát. A 2025.02.04-én kinyomtatott hátralékosok listája alapján 2024. szeptemberben és októberben nem volt hátralék, 2025. januárban a Négy Évszak Óvodában 26.124 Ft, a Napsugár Tagóvodában 15.367 Ft, a Kikelet Tagóvodában 26.892 Ft volt a hátralék összege. A **Móra Ferenc Óvodában** valamennyi gyermek támogatással étkezik, így a szülők részére térítési díj számlázása nem történt. A **Képes Géza Általános Iskolában** 2024. szeptemberben az étkezésért fizetők részére 3.382.885 Ft összegben, 2024. októberben 2.445.474 Ft összegben, 2025. januárban 3.166.503 Ft összegben állítottak ki számlát. A 2025.04.03-án kinyomtatott hátralékosok listája alapján az alábbiak szerint alakult a hátralék összege, 2024. szeptember 336.243 Ft, 2024. október 365.050 Ft, 2025. január 849.171 Ft. A **Móra Ferenc Általános Iskolában** 2024. szeptemberben az étkezésért fizetők részére 488.168 Ft összegben, 2024. októberben 400.053 Ft összegben, 2025. januárban 447.584 Ft összegben állítottak ki számlát. A 2025.04.03-án kinyomtatott hátralékosok listája alapján az alábbiak szerint alakult a hátralék összege, 2024. szeptember 45.819 Ft, 2024. október 33.3375.3649 Ft, 2025. január 167.981 Ft.

Az **Esze Tamás Gimnáziumban** 2024. szeptemberben az étkezésért fizetők részére 493.399 Ft összegben, 2024. októberben 520.749 Ft összegben, 2025. januárban 480.388 Ft összegben állítottak ki számlát. A 2025.04.03-án kinyomtatott hátralékosok listája alapján az alábbiak szerint alakult a hátralék összege, 2024. szeptember 16.002 Ft, 2024. október 33.339 Ft, 2025. január 105.678 Ft. A **Gépészeti Szakközép Iskola és Kollégiumban** 2024. szeptemberben az étkezésért fizetők részére 784.003 Ft összegben, 2024. októberben 656.827 Ft összegben, 2025. januárban 622.551 Ft összegben állítottak ki számlát. A hátralékosok listája alapján az alábbiak szerint alakult a hátralék összege, 2024. szeptember 89.999 Ft, 2024. október 116.034 Ft, 2025. január 294.844 Ft.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. által a **közétkeztetés számlázása** megnevezésű kimutatásokban szereplő adagszámok megegyeznek a menza programban rögzített adagszámokkal. A közétkeztetés költségét minden esetben a 9/2022. (VII.28.) számú önkormányzati rendeletben megállapított nyersanyag normával határozták meg, melyet a rezsiköltséggel és a 27 %-os Áfával növelt összeggel számláztak Mátészalka Város Önkormányzat részére. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. közétkeztetése címen a kimutatásokban szereplő összegeket számlázta Mátészalka Város Önkormányzat felé. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. Mátészalka Város Önkormányzat részére közétkeztetés címen **2024. évben** az

alábbi összegeket számlázta Négy Évszak Óvoda összesen bruttó 187.723.023 Ft-ot, Móra Ferenc Óvoda összesen bruttó 10.096.217 Ft-ot, általános iskolások közétkeztetése címen bruttó, 202.230.258 Ft-ot, középiskolások közétkeztetése címen bruttó 49.834.436 Ft-ot számlázott.

A **2025. I. félében** Négy Évszak Óvoda összesen bruttó 50.504.653 Ft-ot, Móra Ferenc Óvoda összesen bruttó 3.058.161 Ft-ot, általános iskolások közétkeztetése címen bruttó 72.418.360 Ft-ot, középiskolások közétkeztetése címen bruttó 13.454.097 Ft-ot számlázott.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.15.) számú önkormányzati rendelete alapján 2024. évre a gyermekétkeztetés tervezett állami támogatása 198.811 eFt, ezen belül a dolgozók bértámogatása 92.925 eFt, a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása 105.886 eFt. A szünidei gyermekétkeztetés tervezett támogatása 1 320 eFt. A tényleges gyermekétkeztetés támogatás 200.453 eFt volt (bölcsődei, óvodai, általános és középiskolai). A szünidei gyermekétkeztetés támogatása 809 eFt. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. 2024. évben óvodai, általános és középiskolai közétkeztetés címen összesen 449.883.934 Ft-ot számlázott az Önkormányzatnak, ez az összeg a bölcsődei és szünidei gyermekétkeztetést nem tartalmazza az adatok alapján látható, hogy a gyermekétkeztetés állami támogatásához az Önkormányzatnak jelentős összegű saját erőt kell biztosítania. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az étkezési térítési díjak számlázása utólagosan történik ez ellentétben a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés *a*) pontjában előírtakkal, mely szerint személyi térítési díjat az igénybevétel napjától havonként az intézményi gyermekétkeztetés esetén a tárgyhónap 10. napjáig kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.

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

A Közétkeztetési feladat-ellátási megállapodást felül kell vizsgálni annak aktualizálását Mátészalka Város Önkormányzatával közösen el kell végezni.

Az intézményvezetők figyelmét fel kell hívni arra, hogy:

- a kedvezményes étkezés igénybevételéhez szükséges nyilatkozatokon a szülők minden esetben jelöljék, hogy a diétás étkezést kérik vagy nem,
- a szülők minden esetben, a nyilatkozatokon bejelölt kedvezményes étkezés jogcímének igazolására szolgáló dokumentumokat mellékeljék,
- a nyilatkozatot az ellátást igénybe vevő minden esetben írja alá.

Figyelni kell arra, hogy a Menza programban minden esetben az intézmények által vezetett nyilvántartásban szereplő étkezési napok kerüljenek rögzítésre.

A 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet 16. § (1) bekezdés *a*) pontjának előírását betartva meg kell szüntetni azt a gyakorlatot, hogy az intézményi gyermekétkeztetés személyi térítési díjának összegét utólag számlázzák, a számát előre kell kiállítani, úgy, hogy azt a szülők tárgyhónap 10. napjáig be tudják azt fizetni.

## □ A Selejtezési és leltározási tevékenység ellenőrzése a Négy Évszak Óvodában

### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a Négy Évszak Óvoda selejtezési és leltározási tevékenységét vizsgáltam, az ellenőrizendő időszak 2024. év volt. Az ellenőrzés a Pénzügyi Irodát is érintette, ugyanis az intézmény könyvelését, analitikák vezetését, a selejtezést, leltározást a nevezett iroda munkatársai végzik.

A Pénzügyi Iroda elkészítette a **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát**, melynek legutolsó módosítása 2023. július 01. napjától érvényes. A szabályzat hatálya a Négy Évszak Óvodára is kiterjed.

A szabályzat borítóján szereplő kiadás előtt ellenőrző és a jóváhagyás után kiadó személyek, már nem tartoznak a Polgármesteri Hivatal személyi állományába. A szabályzathoz a használt iratmintákat nem csatolták, a Bizonylati album a gyakorlatban használt nyomtatványokból 3 db-ot tartalmaz.

A szabályzatban rögzítetteknek megfelelően a feleslegessé vált eszközök selejtezését a Polgármester rendelete el, a selejtezési bizottság tagjait a 2024.10.18-án kelt jegyzőkönyvben kijelölték. A selejtezési bizottság elnökének és tagjainak megbízóleveleit helyesen a Négy Évszak Óvoda igazgatója írta alá, azonban a szabályzatban aláíróként csak a polgármester/jegyző szerepel.

A tárgyi eszközök és készletek selejtezési jegyzőkönyve rendelkezésre állt, melyek 2024. 10. 18-ai keltezéssel készültek. A selejtezett tárgyi eszközök és készletek jegyzékét a jegyzőkönyv tartalmazza. A selejtezett eszközök, készletek nettó értéke 0 Ft volt. A tárgyi eszközök selejtezésénél a szabályozásban előírt B. 11-90 r.sz. számú, a készletek selejtezésénél a B.11-93. r.sz számú selejtezési jegyzőkönyvet készítették el. A használt nyomtatványon a selejtezett eszközök hasznosításának módjánál az „értékesítés” vagy „selejtezés” megjelölést nem rögzítették. A selejtezési jegyzőkönyv alapján a selejtezés során az újrahasznosítás lehetőségét megvizsgálták, a kiselejtezett játékok/eszközök a szelektív hulladékgyűjtőben kerültek elhelyezésre.

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

A Számv. tv 14. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően Mátészalka Város Polgármesteri Hivatala és Önkormányzata rendelkezik **Leltározási és Leltárkészítési szabályzattal**, melynek legutóbbi módosítása 2024. 11.01. napjától hatályos. A szabályzat hatálya a Négy Évszak Óvodára is kiterjed.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Négy Évszak Óvoda vonatkozásában a leltározási ütemterv 2025. január 03-ai keltezéssel elkészült, melyet a pénzügyi irodavezető és az intézményvezető, mint jóváhagyó aláírt.

A leltározási ütemterv szerint a 2024. évi leltározás – a pénztárak, csekkek, bankbetétek kivételével - **egyeztetéssel** történt a leltározás ezért tételes leltárlistát nem készítettek.

Az intézmény vezetője a szabályzatban rögzítetteknek megfelelően leltározás folyamatához a leltározási utasítást 2025. január 03-ai keltezéssel kiadta. A szabályzatban nem rögzítették, hogy a leltározási utasítást mely személyek részére kell átadni, (leltárfelelősöknek, leltárellenőrnek, raktárosnak amennyiben a leltározás raktárban történik).

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a leltározás vezetőjének és a leltárellenőr kijelölése megtörtént a megbízóleveleket a szabályozásban rögzítettek szerint az intézmény vezetője írta alá. A leltározási ütemtervet az intézményvezető jóváhagyta a leltározási utasítást kiadta.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a leltározás vezetője, a leltározási ütemtervet és a leltározási bizottság tagjainak megbízóleveleit elkészítette, a leltározásban közreműködők felkészítéséről, oktatásáról gondoskodott, melyről 2025. január 7. napján jegyzőkönyv készült.

A Záró jegyzőkönyv a leltározási ütemtervben megjelölt határidőig, 2025. február 12-én, elkészült és abban szabályzatban előírt tartalmi elem rögzítésre kerültek, a jegyzőkönyvön valamennyi, leltározásban részt vevő személy aláírása szerepel.

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

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

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

### ***Javaslatok:***

## **Pénzügyi Iroda**

Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát a megállapítások figyelembevételével az alábbiak szerint módosítani kell:

- a kiadás előtt ellenőrző és a jóváhagyás után kiadó személyek nevét a szabályzat borítóján javítani kell,
- a használt nyomtatvány mintákat a szabályzat mellékleteként csatolni szükséges,
- a szabályzatban a selejtezési bizottság elnökének és tagjainak kinevezése pontban az jegyző/polgármester mellett az igazgatót/intézményvezetőt is szerepeltetni kell.

A selejtezési jegyzéken a javasolt hasznosítási módhoz a szabályozásban rögzítetteknek megfelelően az „értékesítés” vagy a „selejtezés” megnevezést kell rögzíteni.

A szabályzat rendelkezéseinek megfelelően, a bizottság által a selejtezési eljárás során készített jegyzőkönyvben javasolt intézkedések (kiselejtezés, megsemmisítés) megtételére a polgármester/jegyző engedélye szükséges, az engedélyt a selejtezési dokumentumok között el kell helyezni.

A leltározási és leltárkészítési szabályzat borítóján a jóváhagyás után kiadó dolgozó megnevezését módosítani kell.

A szabályzatban rögzíteni szükséges, hogy a leltározási utasítás, mely személyek (leltárfelelősök, leltárellenőr, raktáros...) részére kell átadni.

## □ Az Angyalszárny és a Csillagfény Bölcsődében a helyettesítési díjak kifizetésének vizsgálata

### *Megállapítások, következtetések:*

Az ellenőrzés során a Csillagfény és az Angyalszárny Bölcsődében a helyettesítési díjak megállapítását, nyilvántartását vizsgáltam az ellenőrzött időszak 2025. I. féléve volt.

A helyettesítési pótlék megállapításával kapcsolatos előírásokról a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (VII.26) Korm. rendelet rendelkezik.

A helyettesítési pótlék mértékének meghatározásakor a dolgozó egy órára járó illetményének 30 %-át kell a munkáltatónak alapul venni. Ennek megfelelően a kisgyermeknevelők esetében órában kell kimutatni azt az időszakot, amikor egyedül látja el a bölcsődei csoporttal kapcsolatos feladatokat. A bérpótlék számítási alapját úgy kapjuk meg, hogy a havi illetmény összegét általános teljes napi munkaidő esetén 174 órával osztjuk. A helyettesítési pótlék egy órára járó illetmény 30 %-ának meghatározásakor a besorolás szerinti illetmény képezi a számítási alapot, amely nem lehet alacsonyabb a garantált bérminimumnál.

Helyettesítési pótlék csak abban az esetben illeti meg a kisgyermeknevelőt, ha a helyettesítés idején a gyermeklétszám meghaladja az adott bölcsődei csoportban felvehető gyermekek létszámának 50 %-át. A 15/1998. (IV.30.) NM rendelet előírása szerint egy bölcsődei csoportban legfeljebb 12 gyermek nevelhető, kivéve, ha a valamennyi gyermek betöltötte a második életévét, abban az esetben 14 gyermek, sajátos nevelési igényű, valamint korai fejlesztésre gondozásra jogosult gyermek esetében, ha egy ilyen gyermek van 11 gyermek, ha kettő akkor 10 gyermek nevelhető. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a csoportokban a gyermeklétszámok a jogszabályban rögzítettek szerint alakultak.

Az Angyalszárny Bölcsődében 2025. januártól május 31-ig összesen 576 órát, a Csillagfény Bölcsődében pedig 312 órát helyettesítettek. A helyettesítési pótlék összege az Angyalszárny Bölcsődében 508.110 Ft, a Csillagfény Bölcsődében 224.846 Ft volt. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a helyettesítési pótlék összegét minden esetben a jogszabályban meghatározottak szerint állapították meg. A helyettesítési napokon a csoportban - a törvényben előírtak alapján - a felvehető maximális gyermeklétszám 50 %-át meghaladta a gyermekek száma.

A dolgozók a munkaidő dokumentálására jelenléti ívet (A/3-as „strigulás” nyomtatvány), valamint munkaidőnyilvántartást vezetnek. A jelenléti íveken csillaggal vagy karikázással jelölik a helyettesítési napokat.

A Pénzügyi Iroda pénzügyi ügyintézője részére havonta kimutatást készítenek, mely a helyettesítő dolgozó nevét, a helyettesítés dátumát és a helyettesített óraszámot tartalmazza, ezek alapján a pénzügyi ügyintéző a KIRA számfejtési programban rögzíti az adatokat és automatikusan számfejtésre kerül a helyettesítési pótlék összege. A helyettesítési díjak számfejtését végző pénzügyi ügyintéző részére készített helyettesítési díjak elszámolását képező nyilvántartás és a jelenléti ívek között eltérést nem állapítottam meg.

A nyilvántartások ellenőrzésekor néhány apró hibát tapasztaltam pld...előfordult, hogy egy dolgozó a jelenléti ívet nem írta alá és a ledolgozott órát sem rögzítette, néhány

dolgozó akkor is kitölti a munkaidő nyilvántartás „helyettesítés esetén a csoport létszáma” rubrikát amikor nem helyettesít.

**Javaslatok:**

A munkaidő nyilvántartásban „a helyettesítés esetén a csoport létszáma” rubrikát csak abban az esetben kell kitölteni amikor helyettesítés történik.

A jelenléti ívet minden esetben teljeskörűen ki kell tölteni, azaz a dolgozónak alá kell írni és a ledolgozott órát rögzíteni kell.

□ **A dolgozók munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél**

**Megállapítások, következtetések:**

Az ellenőrzés során a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények dolgozóinak munkaügyi dokumentumait vizsgálatam ezen belül a kinevezéseket, besorolásokat, átsorolásokat, munkaköri leírásokat, erkölcsi bizonyítványok meglétét a működési nyilvántartásba vételről az igazolásokat. Az ellenőrzött időszak 2025. év volt. A kinevezések, átsorolások és a munkaköri leírások közül az utolsó módosítást ellenőriztem.

Az ellenőrzés a megbízási szerződéssel foglalkoztatottakra, a szoc. foglalkoztatottakra, a Bölcsődei dolgozókra, valamint a Család és Gyermejkölési Központ munkatársaira nem terjedt ki.

A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ellátórendszer dolgozóinak bérezésére vonatkozó szabályozás a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvényben (továbbiakban: Kjt.) jelent meg. A területtel kapcsolatos, külön jogszabályban meghatározott szakmai munkaköröket a Kjt. végrehajtási rendelete (a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26) Korm.rendelet) sorolja be fizetési osztályokba, meghatározva az azokhoz kapcsolható legalacsonyabb és legmagasabb fizetési osztályokat is. A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működési feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 3. számú melléklete rögzíti a munkakörök betöltéséhez szükséges képesítési minimum előírásokat. A Kjt. 61. § szerint a közalkalmazotti munkakörök az ellátásukhoz jogszabályban előírt iskolai végzettség, illetve állam által elismert szakképesítés, szakképzettség, doktori cím, tudományos fokozat, valamint akadémiai tagság alapján **fizetési osztályokba** tagozódnak

A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló **257/2000. (VII.26.) Korm.rendelet** 9. §-a rögzíti, hogy a közalkalmazottak által betölthető munkakörök megnevezését és **fizetési osztályba sorolásuk** feltételeit – az (5) bekezdésben foglalt kivétellel – a 2. számú melléklet tartalmazza. A Kjt. 62. § szerint fizetési osztályok **fizetési fokozatokra tagozódnak**. Az egyes fizetési osztályok tizenhét fizetési fokozatot tartalmaznak.

A Kjt. 63. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a közalkalmazott fizetési osztályát (besorolását) – a 61. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – az ellátandó **munkakör betöltésére előírt annak a legmagasabb iskolai végzettségnek**, illetve szakképesítésnek, szakképzettségnek, doktori címnek, tudományos fokozatnak alapján kell meghatározni, amellyel a közalkalmazott rendelkezik. A Kjt. 64. (1)-(2) bekezdése előírja, hogy a közalkalmazott **fizetési fokozatát** a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján kell megállapítani. A Kjt. 65. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idő alapján **háromévenként eggyel magasabb fizetési fokozatba lép**. A közalkalmazottat a tárgyév első napján kell a magasabb fizetési fokozatba besorolni.

A Kjt. 66. § (9) bekezdése szabályozza, hogy a közalkalmazottat garantált illetményként legalább

a) a kötelező legkisebb munkabérnek,

b) középfokú vagy magasabb iskolai végzettséget, illetve középfokú vagy magasabb szakképzettséget igénylő munkakör betöltése esetén a garantált bérminimumnak megfelelő összeg illeti meg. A 257/2000. (XII.26.) SzCsM rendelet 9.§ (4) bekezdése rögzíti, hogy ha a közalkalmazott a „B” – „E” fizetési osztályba kerül besorolásra, a pótlékok nélküli illetménye nem lehet kevesebb a garantált bérminimum összegénél. 2025. január 1-jétől a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphér (**minimálbér**) kötelező legkisebb összege 290.800 Ft. A legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló **garantált bérminimuma** 348.800 Ft.

A Kjt. 69. §-a értelmében az e törvényben megállapított feltételek mellett a közalkalmazott a 70–75. § szerinti **illetménypótlékra** jogosult. A 70–75. § szerinti illetménypótlék számításának alapját (a továbbiakban: pótlékalap) a mindenkori éves költségvetési törvény állapítja meg. Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény alapján a Kjt. 69. §-a szerinti **illetménypótlék számítási alapja** a 2025. évben **20.000 Ft**. A Kjt. 70. § (1) bekezdése szerint a megbízott vezető **vezetői pótlék** illeti meg.

A 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelt 15/A. §-a rögzíti, hogy a közalkalmazottat – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – a fizetési osztálya és a közalkalmazotti jogviszonyban töltött ideje alapján **szociális ágazati összevont pótlék** illeti meg, melynek összegét az 5. számú melléklet tartalmazza.

Ahol az alkalmazás előfeltétele büntetlen előélet, illetve, hogy az alkalmazandó személy nem áll büntetőeljárás, foglalkozástól eltiltás, kényszergyógykezelés hatálya alatt, a közalkalmazottól hatósági **erkölcsi bizonyítvány** kérhető. A szociális munka szakterületén belül egyes pozíciókhoz, különösen olyan területeken, ahol gyermekekkel, veszélyeztetett felnőttekkel vagy idős emberekkel foglalkoznak, előírhatják a büntetlen előélet igazolását erkölcsi bizonyítvány kiadásával. A szociális szférában a foglalkoztatás feltételeit, köztük az erkölcsi bizonyítvány szükségességét a Kjt. 20. §-a, a Munkatörvénykönyvről szóló 2012. évi I. törvény 44/A §-a, valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI törvény 10/A §-a határozza meg.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az erkölcsi bizonyítványok a munkaügyi dokumentumok között elhelyezésre kerültek. A Család és Gyermejköltségi Szolgálat

munkatársainak erkölcsi bizonyítványa a Gyvt. 10/A § (1) bekezdésére hivatkozva állították ki.

A jogszabályok konkrétan nem írják elő, hogy a *személyi anyagban* milyen dokumentumokat szükséges elhelyezni. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy valamennyi dolgozó személyi anyaga külön mappában van. A személyi anyagokban a kinevezések és azok módosításai, az átsorolások a munkaköri leírások, a végzettséget, szakképzettséget igazoló okiratok másolata, az erkölcsi bizonyítványok, az igazolások a személyes gondoskodást végző személyek működési nyilvántartásba vételéről, a munkáltatói intézkedések (felmentés), a munkaviszony megszűnésének dokumentumai kerültek elhelyezésre.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a vezetői pótlék a pótlék alap 150 % -a, azaz 30.000 Ft. Ez megfelel a jogszabályi előírásnak, hiszen a Kjt. 70. § az alábbiakról rendelkezik (1) A megbízott vezetőt vezetői pótlék illeti meg.

(2) A pótlék mértéke

a) *magasabb vezető* megbízással rendelkező közalkalmazott esetén *a pótlékalap száz-öttszáz százaléka,*

b) *vezető megbízással* rendelkező közalkalmazott esetén *a pótlékalap száz-kétszázötven százaléka.*

Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának 1.2.2. pontja a vezetői pótlékkal kapcsolatban az alábbiakról rendelkezik *magasabb vezető beosztású közalkalmazott esetén a vezetői pótlék a pótlékalap 500 % -a. Vezető beosztású közalkalmazott esetén a vezetői pótlék a pótlékalap 200 %-a.* Ezen rendelkezés szerint a vezetői pótlék összege 40.000 Ft.

A Szervezeti és Működési Szabályzatban pontosítani kell a pótlék mértékét, meg kell határozni a magasabb vezetői beosztáson belül az intézményvezetője, valamint az intézményvezető helyettese, illetve a vezetők vezetői pótlékának a mértékét. A gyakorlatban az SZMSZ-ben rögzített mértékeket kell alkalmazni.

A dolgozók besorolásának ellenőrzése során megállapítottam, hogy fizetési osztályokba és fizetési fokozatokba sorolás során a jogszabályi előírásokat – az esetek többségében - betartották. Az alapilletmény, a szociális ágazati pótlék megállapítása a jogszabályi előírás betartásával történt.

Azonban vannak olyan dolgozók, akiket nem a jogszabályi előírások szerint, nem a végzettségüknek megfelelő fizetési osztályba sorolták be. Három dolgozó esetében a fizetési fokozatot állapították meg helytelenül. Öt dolgozót vissza kell sorolni „D” fizetési osztályból „C” fizetési osztályba. Két dolgozót pedig előre kell sorolni „B” fizetési osztályból „C” fizetési osztályba.

A téves besorolások a dolgozók illetményét nem csak az ágazati pótlék összegét befolyásolták, hiszen valamennyi dolgozó alapilletményét ki kell egészíteni a garantált bérminimumra (2025. évben 348.800 Ft-ra), ebben az esetben csak az alapilletmény és a garantált bérminimumra történő kiegészítés aránya változik.

Két dolgozóknál, akiket helytelen fizetési fokozat megállapítása miatt előre kell sorolni az ágazati pótlék összege nem változik, a dolgozók, akiket vissza kell sorolni 2.000 Ft, 13.000 Ft és 15.000 Ft-tal kaptak több ágazati pótléket.

A törvényben foglaltaktól eltérő besorolást haladéktalanul korrigálni kell. Mind a besorolás szerinti illetményt, mind az ágazati összevont pótlék összegét a jogszabályi előírások szerint, a helyes besorolásnak megfelelően újra kell számolni. A visszasorolás

jogkövetkezményeinek elbírálásával kapcsolatban nem alakult ki egységes álláspont, azonban a bírói gyakorlat alapján -a szerzett jogok elvévére figyelemmel – a közalkalmazott munkabére ténylegesen nem csökkenhet a kifizetett illetmény különbözet nem követelhető vissza. A visszasorolás egy ideig csak papíron marad, gyakorlatilag kihatása nincs mindaddig amíg a közalkalmazott illetménytábla szerinti illetménye nem haladja meg a téves besorolásra tekintettel kapott illetményét. („helyben topogás”).

A személyi anyagokban a kinevezések, munkaköri leírások, végzettséget igazoló dokumentumok, igazolások a működési nyilvántartásba vételről elhelyezésre kerültek, az erkölcsi bizonyítványok rendelkezésre álltak. A dolgozók utolsó -munkakörre vonatkozó - kinevezés módosításain és munkaköri leírásaiban a hatályos 1/2000. (I.7.) SzCsM rendeletben és a 15/1998.(IV.30.) NM rendeletben rögzített munkakörök megnevezése szerepel.

A személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 19/A § (7) bekezdése az alábbiakról rendelkezik, *ha a házi segítségnyújtást, illetőleg a családsegítést és gyermekjóléti szolgáltatást nyújtó szakmai egység keretében legalább 10 főt foglalkoztatnak, a szakmai egység vezetője nem lehet más szakmai egység, illetve a szolgáltató, intézmény vezetője.* Az intézményvezető tájékoztatása és a rendelkezésre bocsátott személyi anyagok alapján megállapította, hogy a Házi segítségnyújtás szakfeladatnál 13 gondozónót foglalkoztatnak. A házi segítségnyújtás vezetője a szenvedélybetegek közösségi ellátásának vezetését is ellátja, mely a fentnevezett jogszabályi előírással ellentétes.

Négy dolgozó a képesítési előírás alól felmentést kapott. A Felmentésről szóló határozatban a Kjt. 61. § I/bekezdésére hivatkoznak a felmentés alapjaként, azonban a nevezett jogszabálynak nincs I bekezdése, a felmentés adásának lehetőségéről a Kjt. 61. § (4) bekezdése, illetve az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 6. § (5) bekezdés a-c) pontjai rendelkeznek.

A Kjt. 83/B. § (1) bekezdése értelmében a munkáltató a közalkalmazottról az e törvény 5. számú mellékletében meghatározott adatkörre kiterjedő **közalkalmazotti alapnyilvántartást** vezet. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a Kjt. 5. számú melléklete szerinti közalkalmazotti alapnyilvántartást, az előírt adattartalommal vezetik. Az esetek többségében a személyi anyagban megtalálható a nyilvántartás, de nem minden esetben. Számítógépen az alapnyilvántartást folyamatosan vezetik. Véleményem szerint egységes rendszert kellene alkalmazni a közalkalmazotti alapnyilvántartás kezelésére.

A Szoc.tv 92/E. § (1) bekezdése szerint a személyes gondoskodást végző személy e törvényben meghatározott adatait **működési nyilvántartásba kell venni.**

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a személyes gondoskodást végző személyek nyilvántartásba vételéről szóló igazolások a személyi anyagban rendelkezésre álltak, azonban azok érvényessége a legtöbb esetben lejárt, a személyi anyagban elhelyezett igazolások alapján a Család és Gyermekjóléti Szolgálatnál 7 dolgozónak, a Házi Segítségnyújtásnál 2 dolgozónak érvényes az igazolása. Az intézményvezető tájékoztatása szerint a vannak újabb nyilvántartásba vételről szóló igazolások, azonban azok nem kerültek elhelyezésre a személyi anyagban. Előfordul az is, hogy a Slachta

Margit Nemzeti és Szociálpolitikai Intézet nem küldi meg az igazolásokat. A nyilvántartásba vételről szóló igazolások kezelésére egységes rendszert kell kialakítani.

### ***Javaslatok:***

A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatában pontosítani kell a vezetői pótlék mértékét, meg kell határozni a magasabb vezetői beosztáson belül az intézményvezetője, valamint az intézményvezető helyettese, illetve a vezetők vezetői pótlékának a mértékét. A gyakorlatban az SZMSZ-ben rögzített mértékeket kell alkalmazni.

Az ellenőrzési jelentés megállapításainak figyelembevételével a törvényben foglaltaktól eltérő besorolást haladéktalanul korrigálni kell. Mind a besorolás szerinti illetményt, mind az ágazati összevont pótlék összegét a jogszabályi előírások szerint, a helyes besorolásnak megfelelően újra kell számolni. Figyelemmel a bírói joggyakorlatra és a Kúria Mfv.10.122/2012/5. számú döntésére a visszasorolt dolgozóknál a szerzett jogok elve szerint kell eljárni, a közalkalmazott munkabére ténylegesen nem csökkenhet. A „helyben topogás” elvét kell érvényesíteni, azaz a visszasorolás egy ideig csak papíron marad, gyakorlatilag kihatása nincs mindaddig amíg a közalkalmazott illetménytábla szerinti illetménye nem haladja meg a téves besorolásra tekintettel kapott illetményét.

Azon dolgozónak, akinek 2025. január 1. napjától eggyel magasabb fizetési fokozatba kellett volna lépnie (G/13-ból G/14-be) az átsorolását haladéktalanul el kell végezni.

A házi segítségnyújtás vezetője a szenvedélybetegek közösségi ellátásának vezetését is ellátja, ami az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 19/A § (7) bekezdésével ellentétes, ezen a gyakorlaton változtatni kell.

A képesítési előírás felmentéséről szóló határozatokban a felmentés alapjaként tévesen hivatkozott jogszabály helyett a Kjt. 61. § (4) bekezdésére, illetve az 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 6. § (5) bekezdés a-c) pontjaira kell hivatkozni.

A közalkalmazotti alapnyilvántartás és a működési nyilvántartásba vételről szóló igazolások kezelésével kapcsolatban egységes rendszert kell kialakítani.

- A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásának és leltározásának vizsgálata.**

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

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § előírásai alapján Számviteli politikával rendelkezik, azonban a jogszabályban előírtak közül nem szabályozták, hogy a számviteli értékelés elszámolás szempontjából mit tekintenek nem lényegesnek, illetve kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A Számv. tv. 14. § (5) bekezdésében előírtaknak megfelelően a társaság elkészítette az Eszközök és források értékelési, valamint az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.

A Számv.tv 159. §-a előírja, hogy *a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az*

eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

A gazdasági társaság által használt SZOLGI könyvelési program biztosítja az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások folyamatos, zárt rendszerben történő könyvelését, nyilvántartását. A befektetett eszközök nyilvántartását is a SZOLGI rendszerben végzik

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban rögzítették, hogy az üzemeltetésre átvett vagyont a társaság a „0”-ás számlaosztályban nyilvántartja, az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzattól átvett vagyont a gazdasági társaság nem tartja nyilván. A könyvelő tájékoztatása szerint a SZOLGI könyvelési program nem biztosít arra lehetőséget, hogy a vagyonkezelésbe vett eszközöket „0”-ás értékkel nyilvántartásba vegyék.

A Számv.tv 80. § (2) bekezdése rögzíti, hogy a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

A Számv.tv. 52. § (7) bekezdése alapján terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. Az értékcsökkenés leírási kulcsait a társasági adóról és osztalékról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklete tartalmazza.

A gazdasági vezető SZOLGI nyilvántartó programból rendelkezésemre bocsátotta az értékcsökkenés elszámolásának nyilvántartását a 2025. 09. 30-ai adatok alapján 2025. évben eddig a befektetett eszközökre 32.298.066 Ft értékcsökkenést számoltak el, 2024. évben pedig 50.452.119 Ft-ot mely összegek megegyeznek a könyvelésben rögzített értékcsökkenés összegével. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az értékcsökkenés elszámolása során a társasági adóról és osztalékról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározott leírási kulcsokkal számoltak. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása egy fűnyíró traktor vonatkozásában történt, mely selejtezésre került. A terven felül elszámolt értékcsökkenés összege 734.513 Ft.

A gazdasági társaság 2025. 10. 27-ei nyilvántartása alapján a befektetett eszközök bruttó értéke 566.911.346 Ft, értékcsökkenés 271.406.466 Ft, nettó érték 295.504.880 Ft.

A leltározási tevékenység elvégzése során a Számv. tv 69. § -a az irányadó, mely szerint:

**69. § (1) A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és e törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza – az (5) bekezdés figyelembevételével – a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.**

**(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.**

A Számv. tv 14. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. rendelkezik 2021. január 1. napjától hatályos Leltárkészítési és Leltározási szabályzattal, melyben Számv.tv 69. § (3) bekezdésében előírtakkal összhangban határozták meg a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát,

illetve az egyeztetéssel történő leltározást. A szabályzathoz a használt iratmintákat csatolták.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a leltározáshoz a szabályozásnak megfelelően a **leltározási ütemtervet** a leltározás vezetője elkészítette, melyet a társaság ügyvezetője hagyott jóvá. A szabályzatban előírt tartalmi elemek közül a leltározási ütemtervben a leltározási bizottság elnökének a megnevezését és a leltárellelőrök nevét nem rögzítették. A leltározási ütemterv a kispiacot és bizományi raktárat leltározási körzetként nem tartalmazza.

A leltározási utasítás 2024.12.02-ei keltezéssel elkészült, melyet a szabályozás szerint a társaság vezetője adott ki. A leltározási utasítás azon részén, ahol felsorolják, hogy mely személyek kapják, nem azok szerepelnek, akiknek a szabályozás szerint meg kellene kapni a leltározási utasítást. A leltározási utasítás dokumentált átvétele nem állt rendelkezésre. A 6. számú Irodák leltározási körzet vonatkozásában, leltározási utasítást nem készítettek.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a társaság vezetője a leltározás vezetője részére a megbízólevelet elkészítette, azonban a leltárellelőr részére megbízólevél nem készült. A gazdasági vezető tájékoztatása szerint a leltárellelőri feladatokat ő látja el. Azonban a leltározás vezetőjeként, illetve azokban a leltározási körzetekben, ahol ő a leltározó nem láthatja el a leltárellelőri feladatokat is.

A leltározás vezetője a bizottság tagjainak a megbízóleveleit – egy kivétellel – elkészítette. A 6. számú leltározási körzetben leltározást végző részére megbízólevél nem készült.

A szabályozásban rögzítették, hogy a leltározás vezetőjének a feladata a leltározásban közreműködők felkészítése, oktatása. A leltározásban közreműködők felkészítéséről, oktatásáról utólag is ellenőrizhető, írásos dokumentáció nem állt rendelkezésre.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a leltározás megkezdéséről, valamint a leltározás befejezéséről ~~nem minden leltározási körzet vonatkozásában készült jegyzőkönyv.~~

A rendelkezésemre bocsátott dokumentumok a Leltárkészítési és leltározási szabályzat mellékleteként csatolt *készletek leltárfelvételi íve* nyomtatványt nem tartalmazták az uszoda, a kispia, a nagypiac, az ingatlankezelés a konyha és a bizományi raktár vonatkozásában.

Az Önkormányzattól üzemeltetésre kapott eszközök leltározását az Önkormányzat végzi.

A teljes körűség követelményeinek megfelelően a leltárnak a társaság valamennyi eszközét és forrását tartalmaznia kell, abból semmi nem maradhat ki. A 2024. évben a Számv.tv. 69. § (1) bekezdése szerinti mérleg tételeit mérlegsoronként alátámasztó, a gazdasági társaság mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait tartalmazó teljes körű leltár nem készült. A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. a 2024. évi beszámolóban és a számviteli nyilvántartásban szereplő vagyon állományát teljeskörű leltárral nem támasztotta alá. Leltározást csak a készletek és a pénztárak vonatkozásában végeztek.

A Polgármesteri Hivatal **Pénzügyi Irodája** gazdasági társaságnak (Szalka-Víz Kft.) átadott vagyont nyilvántartja. Az Önkormányzat a vagyon átadásakor vagyonkezelési szerződést nem kötött a gazdasági társasággal (az akkor még Szalka-Víz Kft.-vel).

A Pénzügyi csoportvezető rendelkezéseimre bocsátotta a leltározás dokumentumait, melyeket összevettem a Városgazda Kft-nek átadott eszközöket tartalmazó nyilvántartással, a leltár és nyilvántartás között eltérést nem állapítottam meg a leltár valamennyi nyilvántartásban szereplő eszközt tartalmazott.

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

A Számviteli politikában a Számv.tv. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően rögzíteni kell, hogy a számviteli értékelés elszámolás szempontjából mit tekintenek nem lényegesnek, illetve kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtak szerint a leltározási ütemtervnek a leltározási bizottság elnökének, a leltárelőnöknek a nevét, illetve valamennyi leltározási körzetet tartalmaznia kell.

A leltározási utasítást a szabályzatban megjelölt személyek részére, utólag is ellenőrizhető módon, dokumentáltan kell átadni.

Leltározási utasítást valamennyi leltározási körzet vonatkozásában el kell készíteni.

A társaság vezetőjének a leltárelőnök részére is ki kell adni a Megbízólevelet.

A leltározás vezetője, illetve a leltározó saját körzetében nem lehet leltárelőnök is.

A leltározás vezetőjének valamennyi leltározást végző személy részére el kell készíteni a Megbízólevelet.

A leltározás megkezdésekor és befejezésekor minden leltározási körzet vonatkozásában el kell készíteni a jegyzőkönyvet.

A leltározáskor a Leltárkészítési és leltározási szabályzat mellékleteként csatolt *készletek leltárfelvételi íve* nyomtatványt mindegyik leltározási körzetnél ki kell tölteni. A pénztárak leltározásakor a pénztárrovac során készített jegyzőkönyvben egyértelműen rögzíteni kell, hogy a társaság melyik pénztárában történt a pénztárrovac.

A Számv.tv. 69. § (1) bekezdésének előírásait betartva a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nek a mérleg tételeit mérlegsoranként alátámasztó, a gazdasági társaság mérleg fordulónapján meglévő valamennyi eszközeit és forrásait tartalmazó teljes körű leltár kell készíteni.

Fontos formai előírás, hogy a mérleg alátámasztó leltárnak tartalmaznia kell a „Leltár” feliratot, a könyvelési évet, a leltár/mérleg fordulónapját, a mérlegsor megnevezését, értékét, a leltározók és a leltárelőnök aláírását. A leltározás mögé alátámasztó bizonylatként csatolható az analitika, a főkönyvi kivonat, az egyeztetést alátámasztó egyéb dokumentum, a pénztárjelentés, bankszámlakivonat stb...

Véleményem szerint a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot felül kellene vizsgálni és a gyakorlatnak megfelelően aktualizálni szükséges.

#### **□ 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 2024. november hónapban került sor.

A jelen ellenőrzés a 2024. novembertől folyamatban lévő, illetve a vizsgált időszakban induló projektekre terjed ki.

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

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

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

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.23. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A legutóbbi támogatási szerződés hatálybalépésének dátuma: 2025.07.08. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 500.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 500.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 487.500.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 12.500.000 Ft támogatási igényt nyújthat be 100 %-os finanszírozás mellett.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú Változásbejelentést** nyújtott be, a változásbejelentés elfogadása 2024.11.08. napján megtörtént. Jelen ellenőrizendő időszakban a 2024.11.29-én a **2. számú**, 2025.05.29-én a **3. számú változásbejelentést** nyújtotta be az Önkormányzat, melyek elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban 2023. december 14-én **tervezési munkák elvégzésére** Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 34.600.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** 2025. július 15. napján Megbízási szerződést kötött **marketingtevékenység megvalósítására**. A megbízási díj összege 14.800.000 Ft+ Áfa, az alábbiak szerint Marketingstratégia kidolgozása 3.5000.000 Ft + Áfa, Arculattervezés 1.000.000 Ft+ Áfa, Weboldalkészítés 4.000.000 Ft + Áfa, Közösségi médiafelületek működtetése 4.200.000 Ft +Áfa, videódokumentáció 2.100.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt támogatás 12.957.700 Ft volt, mely jóváhagyásra került. A **2. számú időközi kifizetési igényét**, 2025.09.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 13.792.300 Ft volt, a kifizetési igény jóváhagyása megtörtént. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 26.750.000 Ft.

Az ellenőrzés időpontjáig 2025.10.15-én **egy szakmai beszámoló** került benyújtására.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 106/2022. (VIII.30.) Kt. számú határozatával döntött a „Mátészalka Óvárosának turisztikai fejlesztése IV. ütem” című pályázat

benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 287.999.999 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 287.999.999 Ft.

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.23. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma 2025.06.24. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 273.501.560 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 273.501.560 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 280.799.999 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 7.200.000 Ft támogatási igényt nyújthat be.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban az 1. számú változásbejelentését** nyújtotta be, mely elfogadásra került. **Jelen ellenőrizendő időszakban a 2024.11.29-én a 2. számú, 2025.05.29-én a 3. számú változásbejelentést** nyújtotta be az Önkormányzat, melyek elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban 2023. december 14-én tervezési munkák elvégzésére** Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 13.900.000 Ft +Áfa. Mátészalka Város Önkormányzata jelen ellenőrizendő időszakban új szerződést nem kötött.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt és elfogadott támogatás 5.205.550 Ft volt. **A 2. számú időközi kifizetési igényét** 2025.09.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 9.330.217 Ft, volt, mely 2025.11.28-án elfogadásra került. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 14.535.767 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az **1. számú szakmai beszámolóját** 2025.10.15-én nyújtotta be.

#### **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 legutóbbi támogatási szerződés hatálybalépésének dátuma 2025.04.22. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 200.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 195.000.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft támogatási igényt nyújthat be.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban **1. számú szerződésmódosítási igényét** nem nyújtottak be, mely 2025.04.22-én elfogadásra került. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban:

2024. május 06. napján **Megbízási szerződést** kötött műszaki ellenőri feladatok ellátására. A megbízási díj összege 2.490.000 Ft +Áfa.

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

2024. július 02. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 12.456.800 Ft.

2024. július 02. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 7.564.200 Ft.

2024. július 02. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 40.418.553 Ft.

2024. július 04. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 25.863.185 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő** időszakban új szerződést nem kötött.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2024.11.14-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a szerződésmódosítás tervezet közbeszerzési elszámolhatósági minőség ellenőrzésére, 2025.02.13-ai záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú és a 2. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, melyekben az igényelt és az elfogadott támogatás összege 22.045.942 Ft volt.

Mátészalka Város Önkormányzata a **3. számú időközi kifizetési igényét** 2025.02.10-én nyújtott be, az igényelt támogatás 82.719.099 Ft volt, mely 2025.03.10-én jóváhagyásra került. A **4. számú időközi kifizetési igényt** 2025.06.12-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 81.990.636 Ft volt, melynek jóváhagyása 2025.07.09-én megtörtént. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 186.755.677 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az **1. számú szakmai beszámolóját** 2024.09.15. napján nyújtott be, mely elfogadásra került.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a **47/2022. (IV.28.) Kt. számú határozatával** döntött a „Belterületi útfejlesztés II.” című pályázat benyújtásáról. A tervezett fejlesztés teljes költsége 200.000.000 Ft. A tervezett fejlesztés támogatási igénye: 200.000.000 Ft. A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.23. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma 2024.09.30. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.03.01. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma 2025.07.10.

A projekt fizikai befejezésének határideje: 2026.02.28. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.29. A projekt tervezett teljes költsége 200.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 195.000.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 5.000.000 Ft támogatási igényt nyújthat be. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú Változásbejelentést** nyújtott be, a szerződésmódosítás elfogadásra került. Jelen ellenőrizendő időszakban 2025.06.12-én a **2. számú változásbejelentést** nyújtották be, melyet 2025.07.10-én elfogadtak.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrizendő időszakban** 2024. május 06. napján **Megbízási szerződést** kötött műszaki ellenőri feladatok ellátására. A megbízási díj összege 2.490.000 Ft +Áfa.

2024. július 09. napján **Kivitelezési szerződést** kötött **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege 24.567.783 Ft+ Áfa.

2024. július 09. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 4.095.147 Ft.

2024. július 09. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 9.628.027 Ft.

2024. július 09. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 11.617.738 Ft.

2024. július 09. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 19.313.441 Ft.

2024. július 09. napján **Kivitelezési szerződést** kötött építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege nettó 32.014.943 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** új szerződést nem kötött.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2024.11.12-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a szerződésmódosítás tervezet közbeszerzési elszámolhatósági minőség ellenőrzésére, a záró döntés 2025.02.13-ai záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban az **1. számú időközi kifizetési igényét és a 2. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt és elfogadott támogatás 25.520.002 Ft volt.

Mátészalka Város Önkormányzata a **3. számú időközi kifizetési igényét** 2025.02.10-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 120.878.486 Ft, mely 2025.03.06-án elfogadásra került. A **4. számú időközi kifizetési igényt** 2025.06.12-én nyújtották be, az igényelt támogatás összege 51.7898.807 Ft, melynek jóváhagyása 2025.07.11-én megtörtént. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 198.193.295 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az **1. számú szakmai beszámolóját** 2024.09.15. napján nyújtott be, mely elfogadásra került.

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

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

A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2023.02.24. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma 2025.07.08. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.02.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2026.01.31. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.04.01. A projekt tervezett teljes költsége 500.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 500.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 487.500.000 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 12.500.000 Ft támogatási igényt nyújthat be. Mátészalka Város Önkormányzata 2025.04.06-án **Szerződésmódosítást** nyújtott be, mely 2025.06.17. napján elfogadásra került. 2025.07.02-án **Változásbejelentést** nyújtott be, melynek elfogadása 2025.07.08. napján megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata **az előző ellenőrizendő időszakban** 2023. december 14-én tervezési munkák elvégzésére Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 19.900.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban** 2024. november 12-én az Energetikai tanúsítvány elkészítésére Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 150.000 Ft +Áfa.

2025. augusztus 26-án a beszerzési eljárásban meghatározott eszközök beszerzésére Adásvételi szerződést kötött, a díjazás 8.689.112 Ft.

**Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.06.04-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció közbeszerzési elszámolhatósági minőség ellenőrzésére, a lezárása folyamatban van.

**Magyar Államkincstár** 2025.06.04-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció szakmai ellenőrzésére, a lezárása folyamatban van.

**Magyar Államkincstár** 2025.06.06-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció szakmai ellenőrzésére, melyről 2025.06.23-án a tanúsítványt megküldte, mely alapján *a benyújtott dokumentáció tartalmával kapcsolatban támogathatósági, elszámolhatósági és műszaki, szempontú kifogást nem támasztottak.*

**A Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.06.06-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció közbeszerzési elszámolhatósági minőség ellenőrzésére, a 2025.09.10-ei keltezéssel a támogató tartalmú tanúsítványt megküldte, záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

**A Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.10.20-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció szabályossági ellenőrzésére, a 2025.12.03-ai záró szabályossági döntés eredménye: szabályos

Mátészalka Város Önkormányzata a **1. számú és a 2. számú időközi kifizetési igényét** az előző ellenőrzés időszakában benyújtotta, az igényelt és elfogadott támogatás **26.749.999 Ft** volt. **Jelen ellenőrizendő időszakban kifizetési igényt nem nyújtottak** be. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 26.797.999 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú szakmai beszámolóját** 2025.07.08-án nyújtotta be.

### **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: 2025.12.03. A projekt megvalósításának kezdő időpontja: 2023.08.01. A projekt fizikai befejezésének határideje: 2026.07.31. Záró elszámolás benyújtásának határideje: 2026.10.01. A projekt tervezett teljes költsége 200.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege: 200.000.000 Ft, melyből Mátészalka Város Önkormányzata 127.443.840 Ft, a Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft, mint konzorciumi tag 67.556.160 Ft támogatási igényt nyújthat be.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú és a 2. számú változásbejelentését**. A Változásbejelentések elfogadásra kerültek. Mátészalka Város Önkormányzata 2025.11.26-án **változásbejelentést** nyújtott be, mely 2025.12.03-án elfogadásra került.

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

**mentori és szociális munkás feladat** ellátására 16 fővel kötött megbízási szerződést. A megbízás időtartama 2023.08.01.-2026.07.31. A megbízási díj összege bruttó 120.000 Ft.

2024. február 07. napján a **P&P Info-Tech Bt-vel informatikai eszközök beszerzésére** szállítási szerződést kötött. A megrendelő a berendezés és tartozékai leszállításáért 5.417.260 Ft+ 1.462.659 Ft Áfa, bruttó 6.879.919 Ft-ot fizet.

2024. január 26. napján **Tengyelne Alexa Magdolna** vállalkozóval **roma lányok programhoz szükséges tisztasági csomagok** beszerzésére szállítási szerződést kötött. A szerződés időtartama 2024.január 26-tól 2026. július 31-ig. A megrendelő az anyagok ellenértékét minden alkalommal számla ellenében átutalással fizeti.

2024. március.01. napján **Bodó Sándorral** biztonságos internet használata témában előadás tartására (8 alkalom) Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 25.000 Ft/alkalom.

2024. július 12. napján a **SOLARIS HOTEL Kft-vel** tábor megtartásához szükséges ebéd biztosítására és szállítására (26 fő), Szállítási szerződést kötött, melynek díja bruttó 234.000 Ft. A szerződés időtartama 2024.07.15.-2024.07.19.

2024. augusztus 09. napján a **Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-vel** tábor megtartásához szükséges ebéd biztosítására és szállítására (26 fő), Szállítási szerződést kötött, melynek díja bruttó 195.000 Ft. A szerződés időtartama 2024.08.12.-2024.08.16.

2024. július 08-án 3 fővel táborfelügyelői feladat ellátására Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj bruttó 75.000 Ft/alkalom.

Mátészalka Város Önkormányzata a **jelen ellenőrizendő időszakban** 2025.április 14. napján Vállalkozási szerződést kötöttégszégügyi eszközök beszerzésére. A vállalkozói díj bruttó 360.866 Ft

Mátészalka Város Önkormányzata a **1. számú időközi kifizetési igényét** az előző ellenőrizendő időszakban nyújtotta be az igényelt támogatás 50.460.503 Ft, az elfogadott támogatás 48.167.323 Ft volt. Az elutasított számlaösszeg 2.293.180 Ft, mely személyi jellegű kifizetésekből tevődik össze.

Mátészalka Város Önkormányzata a **2. számú időközi kifizetési igényét** 2025.06.15-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 45.364.520 Ft volt, mely 2025.08.14-én jóváhagyására került. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt támogatási összeg 95.825.023 Ft, az elfogadott támogatás 93.531.843 Ft. A 2.283.180 Ft eltérés abból adódik, hogy az 1. számú kifizetési kérelemben benyújtott számlákból ilyen összegű személyi jellegű kifizetést elutasítottak.

Mátészalka Város Önkormányzata az **1. számú szakmai beszámolóját** 2024.08.15. napján nyújtott be, elfogadása folyamatban van.

**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 teljesítettek, így a **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2022.09.02. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2025.02.28. a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01. A projekt fizikai befejezésének határideje 2026.02.28, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2026.04.29, 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 Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakokban az **1. számú és a 2. számú szerződésmódosítási/változásbejelentési** igényét nyújtotta be, melyek elfogadásra kerültek. A **3. számú szerződésmódosítási igényét** 2024.12.29-én nyújtotta be, melynek elfogadása 2025.02.28-án megtörtént.

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

2024. január 24. napján **szakvélemény készítését** rendelte meg 45 db ingatlan forgalmi értékéről. A vállalkozó díjazása 2.160.000 Ft +Áfa. A szakvélemények elkészítésének időpontja 2024.03.01.

2024. májusában 30. db **Megosztási és Adásvételi szerződést** kötött.

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

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

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

2024. májusában 30. db **Megosztási és Adásvételi szerződést** kötött.

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

**Magyar Államkincstár** 2025.04.30-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentumok szakmai ellenőrzésére, melyről 2025.06.05-én a tanúsítványt megküldte, mely alapján *a benyújtott dokumentáció tartalmával kapcsolatban támogathatósági, elszámolhatósági és műszaki, szempontú kifogást nem támasztottak.*

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.04.30-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció közbeszerzési elszámolhatósági minőség ellenőrzésére, a 2025.08.11-ei záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.12.02-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció szabályossági ellenőrzésére, az ellenőrzés jelenleg még folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata az **1. számú időközi kifizetési igényét az előző ellenőrizendő** időszakban nyújtotta be, az igényelt és elfogadott támogatás 7.562.010 Ft volt.

Mátészalka Város Önkormányzata a **2. számú időközi kifizetési igényét** 2025.08.14-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 3.952.425 Ft volt, mely 2025.09.30-án elfogadásra került. Az eddig igényelt és elfogadott támogatás 11.514.439 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú szakmai beszámolóját** 2025.05.15-én nyújtotta be, elfogadása még folyamatban van.

#### **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: 2025.05.08. 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 2026.02.28, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2026.04.29, 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 Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban (2023.07.03-án) az **1. számú változásbejelentést** nyújtott be, mely elfogadásra került. A **2. számú szerződésmódosítási igényét** 2025.04.30. napján nyújtotta be, melynek elfogadása 2025.05.08-án megtörtént. A **3. számú változásbejelentését** 2025.12.10-én nyújtott be, mely 2025. december 17-én elfogadásra került.

melynek elfogadása az ellenőrizendő időszakban nem történt meg.

Mátészalka Város Önkormányzata a projekthez kapcsolódóan új szerződést nem kötött. Magyar Államkincstár 2024.09.25-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentumok szakmai ellenőrzésére, melyről 2024.11.06-án a támogató tartalmú tanúsítványt megküldte.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2024.09.25-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció közbeszerzési elszámolhatósági minőségi ellenőrzésére, a 2024.12.13-ai, záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.04.11-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció szabályossági ellenőrzésére, a 2025.05.15-ei, záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Magyar Államkincstár 2025.08.13-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a szerződésmódosítás tervezet szakmai ellenőrzésére, melyről 2025.10.21-én a támogatótartalmú nyilatkozatát megküldte.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.10.27-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a megkötött szerződés ellenőrzésére, a 2025.11.05-én, a támogató tartalmú tanúsítványt megküldte.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.11.06-án ex— ante típusú ellenőrzést indított a szerződésmódosítási tervezet közbeszerzési elszámolhatósági minőségi ellenőrzésére, 2025.12.10-én a tanúsítványt megküldték.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú és a 2. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt és jóváhagyott támogatás 5.692.274 Ft volt. Jelen ellenőrizendő időszakban kifizetési kérelmet nem nyújtottak be. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 5.692.274 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú szakmai beszámolóját** 2024.03.14-én nyújtotta be, elfogadása folyamatban van.

### **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 **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2022.09.13, a legutóbbi szerződésmódosítás dátuma 2025.11.21. A projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 199.799.011 Ft, a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01, a projekt fizikai befejezésének határideje 2025.11.30, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2026.01.29, 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 Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú és a 2. számú változásbejelentést** nyújtott be, melyek elfogadásra kerültek. A **3. számú szerződésmódosítási igényét** 2025.04.23-án nyújtotta be, mely 2025.06.02. napján elfogadásra került. A **4. számú szerződésmódosítási igényét** 2025.07.22-én nyújtotta be, melyet 2025.11.21. napján elfogadták

Mátészalka Város Önkormányzata **az előző ellenőrizendő időszakban:**

2024. április 23. napján Adásvételi szerződést kötött, a beszerzési eljárásban meghatározott **informatikai eszközök** beszerzésére. A nettó ajánlati ár 14.650.851 Ft.

2024. április 23. napján Adásvételi szerződést kötött, **bútor és felszerelések** beszerzésére. A nettó ajánlati ár 14.478.111 Ft.

2024. április 23. napján Adásvételi szerződést kötött, **játék beszerzése** tárgyban. A nettó ajánlati ár 9.789.816 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata **jelen ellenőrizendő időszakban:**

2025. március 20. napján Megbízási szerződést kötött **műszaki ellenőri feladatok** ellátására. A megbízási díj összege 2.150.000 Ft +Áfa.

2025. május 5. napján Kivitelezési szerződést kötött, **építési- szerelési munkák** teljeskörű kivitelezésére. a vállalkozói díj 17.325.827 Ft +Áfa.

2025. május 08. napján Kivitelezési szerződést kötött **építési- szerelési munkák** teljeskörű kivitelezésére. a vállalkozói díj 21.872.899 Ft +Áfa. Megvalósítási helyszín Négy Évszak Óvoda – Kikelet Tagóvoda.

2025. május 08. napján Kivitelezési szerződést kötött **építési- szerelési munkák** teljeskörű kivitelezésére. a vállalkozói díj 33.913.453 Ft +Áfa. Megvalósítási helyszín Négy Évszak Óvoda.

**Magyar Államkincstár** 2024.10.03-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentumok szakmai ellenőrzésére, melyről 2024.12.18-án a támogató tartalmú tanúsítványt megküldte.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2024.10.03-án ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció közbeszerzési elszámolhatósági minőség ellenőrzésére, a 2025.03.12-ei, záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.03.12-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció szabályossági ellenőrzésére, a 2025.04.16-ai, záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt és elfogadott támogatás 42.280.111 Ft volt. Mátészalka Város Önkormányzata a **2. számú időközi kifizetési igényét** 2025.02.25-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 17.968.095 Ft volt, mely 2025.07.11-én elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata a **3. számú időközi kifizetési igényét** 2025.12.09-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 101.997.502 Ft volt, a kifizetési kérelem elfogadása az ellenőrizendő időszakban még nem történt meg

Az eddig igényelt támogatás összege 162.245.708 Ft, az elfogadott támogatás 56.700.199 Ft. Az eltérés abból adódik, hogy a 2. számú kifizetési kérelemben benyújtott számlákból az Európa Terv Kft, a Partium Group Kft és a Magano Hungary Kft. számláiból (informatikai eszköz, bútor, játék) 3.548.007 Ft összeget nem fogadtak el, valamint a 3. számú kifizetési igényt még nem hagyták jóvá. Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú szakmai beszámolóját** 2024.06.11-én benyújtotta, mely elfogadásra került.

#### **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: 2025.05.08, a projekt elszámolható összköltsége és a megítélt támogatás összege 1.300.000.000 Ft, a projekt megvalósításának kezdő időpontja 2022.09.01, a projekt fizikai befejezésének határideje 2026.02.28, a záró elszámolás benyújtásának határideje 2026.04.29. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 1.300.000.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban az **1. számú, 2. számú, 3. számú és a 4. számú szerződésmódosítási igényét** nyújtotta be, melyek jóváhagyásra kerültek. Az **5. számú szerződésmódosítási igényét** 2024.12.05. napján nyújtotta be, melyet 2025.02.07. napján elfogadtak.

Mátészalka Város Önkormányzata **6. számú szerződésmódosítási igényét** 2025.03.11. napján nyújtotta be, mely 2025.05.08-án elfogadásra került.

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

2025. július 1. napján kivitelezési szerződést kötött az **építési-szerelési munkák** teljeskörű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege 213.852.961 Ft + Áfa.

2025. július 15. napján kivitelezési szerződést kötött az **építési-szerelési munkák** teljeskörű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege 113.117.408 Ft + Áfa.

2025. július 1. napján kivitelezési szerződést kötött az **építési-szerelési munkák** teljeskörű kivitelezésére. A vállalkozói díj összege 89.370.698 Ft + Áfa.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2024.09.27-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentáció közbeszerzési elszámolhatósági minőségellenőrzésére a 2025.03.12-ei záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

**Magyar Államkincstár** 2024.09.27-én ex—ante típusú ellenőrzést indított, a dokumentumok szakmai ellenőrzésére, melyről a tanúsítványt megküldte, mely alapján *a benyújtott dokumentáció tartalmával kapcsolatban támogathatósági, elszámolhatósági és műszaki, szempontú kifogást nem támasztottak.*

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.05.20-án ex—ante típusú szabályossági ellenőrzést indított, a záró szabályossági döntés eredménye: szabályos.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.12.15-én ex—post típusú ellenőrzést indított, a megkötött szerződés ellenőrzésére, az ellenőrzés folyamatban van.

A **Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság** 2025.12.16-án ex—post típusú ellenőrzést indított, a megkötött szerződés ellenőrzésére, az ellenőrzés folyamatban van.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző** ellenőrizendő időszakban az **1. számú és a 2. számú időközi kifizetési igényét** nyújtotta be, az igényelt és elfogadott támogatás 69.303.902 Ft volt. A **3. számú időközi kifizetési igényét** 2025.09.29-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 137.369.716 Ft volt, mely 2025.12.04-én jóváhagyásra került. Az eddig benyújtott időközi elszámolásokban az igényelt és elfogadott támogatási összeg 206.673.618 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú szakmai beszámolóját 2024.12.15-én nyújtotta be, mely elfogadásra került.

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

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

A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje 2022.11.13. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 1.162.792 Ft. A Záró elszámolás döntés jóváhagyásának dátuma 2023.07.04. A projekt megvalósítása, korábban már befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van. A fenntartási jelentés benyújtásra kerülnek.

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

A projekthez kapcsolódó **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2020. július 28. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének napja: 2023.01.26.

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

A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés 2025.02.07 benyújtásra került.

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

A Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkársága 2020.06.26-án kelt levelében értesítette az Önkormányzatot, hogy a támogatási kérelmét **564.566.992 Ft összegű támogatásra** érdemesnek ítélte. A **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2020. augusztus 04. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2023.08.28. A projekt megvalósításának kezdete: 2020.08.01. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2023. 12. 28. A záró kifizetési igénylés benyújtásának határideje: 2023. 12. 29. A záró elszámolás döntés jóváhagyás dátuma 2024.07.30. A Támogatás összege: 803.955.769 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata az **előző ellenőrzés időszakában az 7. számú, 8. számú és a 9 számú szerződésmódosítást/változásbejelentést** nyújtotta be, melyek elfogadásra kerültek.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban már a **7. záró elszámolását** is benyújtotta, melyben már nem igényelt támogatást. Az eddig **igényelt és elfogadott** támogatás összege 803.955.769 Ft, mely azonos a támogatási összeggel. A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú fenntartási jelentését 2025.08.26-án nyújtotta be.

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

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

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

A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú fenntartási jelentését 2025.03.17-én nyújtotta be.

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

A **Támogatói okirat** hatálybalépésének napja 2019.08.26. A legutóbbi szerződésmódosítás hatálybalépésének dátuma: 2022.04.21. A szerződés szerint: a támogatás összege 85.000.000 Ft, az összköltség 130.120.936 Ft. A projekt megvalósításának kezdete 2020.01.03. A projekt fizikai befejezésének határideje

2022.07.31. A záró elszámolás benyújtásának határideje 2022.10.29. A záró elszámolás döntés jóváhagyásának dátuma: 2023.07.20.

A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.08.05. napján benyújtásra került.

#### **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.

A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.05.014 napján benyújtásra került.

#### **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.

A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.06.16. napján benyújtásra 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: 2024.10.21. A projekt összköltsége: 465.000.000 Ft. A támogatás intenzitása 100 %. A projekt megvalósítása befejeződött jelenleg fenntartási időszak van.

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

Mátészalka Város Képviselő-testülete a 66/2017. (IV.26.) Kt. számú határozatával döntött a támogatási kérelem benyújtásáról. A beruházás teljes összege bruttó

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

A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.06.13. napján benyújtásra került.

#### **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 %

A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.08.01. napján benyújtásra 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 projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.06.16. napján benyújtásra került.

#### **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. A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú, 2. számú, 3. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 4. számú 2025.10.20. napján benyújtásra került.

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

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

A projekt megvalósítása befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az Önkormányzat az 1. számú fenntartási jelentését 2025.03.13. napján nyújtotta be.

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

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

A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.10.01. napján benyújtásra került.

**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 %.

A projekt megvalósításamár korábban befejeződött, jelenleg fenntartási időszak van, az 1. számú fenntartási jelentés az előző ellenőrizendő időszakban a 2. számú 2025.06.23. napján benyújtásra került.

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

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

### ***Javaslatok***

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

---

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

Az alábbi pontban a vezetők nyilatkozatai alapján a Polgármesteri Hivatal és az intézmények kontrollkörnyezetének, integrált kockázatkezelési rendszerének, kontrolltevékenységének, információs és kommunikációs rendszerének, valamint a nyomon követési rendszerének (monitoring) értékelésére kerül bemutatásra.

### **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 Mátészalkai Polgármesteri Hivatal rendelkezik az érvényes jogszabálynak megfelelő, hatályos Alapító okirattal, Szervezeti és Működési szabályzattal és Ügyrenddel. A hatályos SZMSZ és Ügyrend dátuma 2024. 03. 15. A szervezeti struktúra az SZMSZ-ben világosan rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az Ügyrendben, a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozásra kerültek, munkaköri leírást valamennyi munkavállaló részére készítették.

A Polgármesteri Hivatal a működéséhez szükséges szakmai, pénzügyi és gazdasági szabályzatokkal rendelkezik, melyek aktualizálása a jogszabályi előírásoknak és azok változásainak megfelelően megtörténik 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 humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. Az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a jelenleg hatályos (2024.03.15.) Ügyrend 3. számú mellékletét képezi. A hivatásetikai alapelvek és eljárás meghatározásra került.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 17. § (4) bekezdésének előírását betartva a belső ellenőr a Belső Ellenőrzési Kézikönyv a kötelező felülvizsgálatát elvégzi, melynek aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított, legutolsó módosítása 2025. 08. 11. napjától hatályos. 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. A hivatal belső struktúrája képes hatékonyan elősegíteni a szervezeti célok teljesítését.

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

A kockázatok meghatározására, felmérésére, kezelésére a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatot készített, mely 2020. 02. 17. napjától hatályos, a szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza a kockázatelemzés módszerét. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit. Az Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöltem ki. A Jegyzői Iroda a Pénzügyi Iroda és a Műszaki iroda Ügyrendje tartalmazza a kockázatos területek beazonosításához szükséges kockázatelemzést. A Belső ellenőrzés az éves terv készítése során kockázatelemzést végez, 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. Az egyes feladatok végrehajtását pontos utasítások, eljárásrendek szabályozzák.

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

A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervhez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik elektronikus WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, az információáramlást elősegíti, hogy a helyi rendeletek a város honlapján megtekinthetők. Biztosítottak a megfelelő információs eszközök a kommunikációs feladatok ellátása érdekében.

A vezetői információs rendszer része a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. A hivatal működésében nagyon fontos szerepe van az iktatási rendszernek, mely biztosítja az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomon követését, áttekinthetőségét és a határidők betartását. Az iktatás 2019. január 01-től az ASP Iratkezelő Szakrendszerben történik. Az iratkezelés minden irodánál az előírásnak megfelelő. 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. A számítástechnikai rendszerek segítik a jelentéstételi kötelezettségek teljesítését.

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

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

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

A folyamatos és eseti adatszolgáltatásokban, beszámolóikban szereplő adatok elemzésével nyert információk hozzájárulnak a vezetői döntések megalapozásához. Az önkormányzati feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról szóló beszámolás, tájékoztatás a Képviselő-testület éves munkaterve szerint történik. A gazdaságos, hatékony és eredményes működést minden esetben szem előtt tartjuk. 2025. évben is gondoskodtam a Bkr. által előírt nyilvántartások vezetéséről.

## **INTÉZMÉNYEK**

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

### **Kontrollkörnyezet:**

#### **A Szatmári Múzeum**

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

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

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

#### **Képes Géza Városi Könyvtár**

Az intézmény az alábbi szabályzatokkal rendelkezik: Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, a 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. 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.

Jogszabályi változások:

A Jelzőrendszeres Házi segítségnyújtás szakfeladat Diszpécser szolgálatát 2024. 11. hónaptól a Kormányzati Szolgáltató Központ Nonprofit Kft. Gondosóra program segítségével látja el. A megkötött szerződés határozott időre szól 2025.12.31. napjáig, melyet a szolgáltató 2025. 11. havi keltezéssel 2026.12.31-ig hosszabbított meg.

A Csillagfény Bölcsőde 2025.10.30. napjával bezárásra került. Az ellátást tovább igénylő gyermekek számára férőhelyet az Angyalszárny Bölcsődében biztosítunk.

### **Integrált Kockázatkezelési rendszer:**

#### **Szatmári Múzeum**

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

Mellékletét képezi a kockázati térkép, vagyis kockázatelemzés.

#### **Képes Géza Városi Könyvtár**

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

#### **Négy Évszak Óvoda**

2021. január 04-től rendelkezünk Integrált Kockázatkezelési Eljárásrendről szóló szabályzattal.

A kockázati tényezők meghatározásra kerültek, biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése.

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

A szakmai programok, házirendek jogharmonizációjának biztosítása és az abban foglaltak maradéktalan, magas színvonalú betartása. Az intézmény tevékenysége szerteágazó Mátészalkán kívül kistérségi feladatokat is ellát, melyek az alábbiak: 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. Az Integrált Kockázatkezelési szabályzat 2020.03.16. napjától hatályos.

## **Kontrolltevékenységek:**

### **Szatmári Múzeum**

A szervezet vezetője köteles olyan kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, erősítik a szervezeti integritást, valamint hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. A múzeumi nyilvántartási naplókat az intézmény vezetője jegyzi ellen, ezzel biztosítva a folyamatos ellenőrzést.

### **Képes Géza Városi Könyvtár**

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

### **Négy Évszak Óvoda**

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

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

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

## **Információs és kommunikációs rendszer:**

### **Szatmári Múzeum**

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

vagy kiállítás előtt az intézményvezető és a kollégák között. Az intézmény Iratkezelési szabályzattal is rendelkezik.

### **Képes Géza Városi Könyvtár**

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

### **Négy Évszak Óvoda**

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

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

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

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

### **Szatmári Múzeum**

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

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

### **Képes Géza Városi Könyvtár**

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

### **Négy Évszak Óvoda**

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

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

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

### III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítésének határideje a 2025. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítéséig a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése vonatkozásában még nem járt le.

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

- **Az Intézményi térítési díjak megállapításának, beszedésének, valamint nyilvántartásának ellenőrzése a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél**

#### **Fogyatékos Személyek Nappali Ellátása**

A Megállapodásban a jogorvoslatot biztosító résznél javításra került a térítési díj fellebbezések elbírálását végző hatáskör.

A Megállapodás 12. pontjában a hatályos jogszabály szerepel.

#### **Támogató szolgáltatás**

A térítési díj változásról szóló tájékoztató levélben a hatályos önkormányzati rendeletre hivatkozunk.

A Kérelem nyomtatványt az étkezést igénylők teljeskörűen kitöltik.

Az ellátottak részére készített tájékoztatóban étkezés módja, és az átvétel dátuma rögzítésre kerül, valamint a figyelünk annak teljes körű kitöltésére.

A dokumentumok kitöltésekor javítás esetén szerepel a „javította” jelzés, a javító aláírása és a javítás dátuma.

A megállapodások minden esetben teljeskörűen kitöltésre kerültek, az átvevő aláírása az átvétel dátuma szerepel rajta.

Az étkezést igénylők a jövedelem nyilatkozatokon a jövedelmi adatokat rögzítik és a jövedelem igazolásokat is benyújtják.

A térítési díj változásról szóló tájékoztató levélben a hatályos önkormányzati rendeletre hivatkozunk.

A tájékoztatóban módosítva lett a jogorvoslatot biztosító rész.

Értesítést kapnak az étkezők, ha a térítési díj összegében valamilyen okból kifolyólag változás történik.

Az Adatvédelmi tájékoztatón és hozzájáruló nyilatkozatokon szerepel a dátum és az aláírás.

A „hozzájáruló nyilatkozat adatkezeléshez” megnevezésű nyomtatvány aláírás része átszerkesztésre került, azon már a „nyilatkozó aláírása” is szerepel.

Az étkezésre vonatkozó igénybevételi napló az Emberi Erőforrások minisztériuma által kiadott útmutató szerint van kitöltve.

Az étkezésre vonatkozó havi nyilvántartásban étkezési napok összesítése pontosan van vezetve. A téves összesítés miatt fizetendő térítési díj rendezésre került.

A fizetésre kötelezettek térítési díjának éves nyilvántartásán minden adat ki van töltve, a jövedelmi adat és a megállapított napi étkezési térítési díj összege is rögzített.

A fizetésre kötelezettek térítési díjának éves nyilvántartása esetén az adott hónaphoz beírjuk, hogy az étkező hány napot étkezett abban a hónapban, és mennyi az adott havi térítési díj összege. A befizetésre vonatkozó részben az a dátum kerül feltüntetésre, amikor kifizette az adott hónap térítési díját. /ha az augusztusi előírást októberben fizette ki, akkor az augusztusi sor befizetési sorához rögzítjük, hogy október melyik napján fizetett, az összeget és a számla sorszámát.

Törekszünk arra, hogy a térítési díjak a tárgyhót követő hónap 10. napjáig beszedésre kerüljenek.

### **Házi segítségnyújtás**

A Megállapodásban a jogorvoslatot biztosító résznél javításra került a térítési díj fellebbezések elbírálását végző hatáskör.

A Megállapodások teljeskörűen kitöltésre kerülnek, az ellátottjogi képviselő neve, elérhetősége, a házi segítségnyújtás biztosításának kezdő időpontja, a szolgáltatás időtartama, valamint azt, hogy az ellátást szociális segítségre vagy személyi gondozásra kötjük, minden esetben szerepel.

A Szoc. tv. 115. § (2) bekezdése előírását betartva a fizetendő térítési díj összegéről az ellátást igénylőt a megállapodás megkötésekor minden esetben írásban tájékoztatjuk.

A jövedelem nyilatkozatokon az ellátást igénylő vagy más személy részéről a térítési díj megfizetésének személye rögzítésre kerül.

A jövedelemnyilatkozatokon a jövedelmi adatok teljeskörűen kitöltésre kerülnek, és a jövedelemigazolásokot csatoljuk.

A térítési díj változásról szóló tájékoztató levélben a hatályos önkormányzati rendeletre hivatkozunk

A tájékoztatón az átvétel dátuma rögzítésre kerül.

A Gondozónők figyelmét felhívtuk a tevékenységnaplók pontos, és teljes körű kitöltésére.

A tevékenység naplón a szolgálatvezető aláírása minden esetben szerepel.

a tevékenységnaplóban lévő gondozási óra kerül rögzítésre az összesítőre, és a térítési díj nyilvántartásra is. A téves rögzítésből adódó térítési díj eltérésének rendezése a megadott határidőig megtörtént.

A térítési díj nyilvántartó lapra minden hónap végén az adott havi gondozási óra és a megállapított térítési díj összege is rögzítésre került.

Törekszünk arra, hogy a térítési díjak a tárgyhót követő hónap 10. napjáig beszedésre kerüljenek.

### **Hajléktalan személyek átmeneti szállása**

A dokumentumok az ellátást igénylők részéről aláírása kerülnek.

A „hozzájáruló nyilatkozat az adatkezeléshez” megnevezésű nyomtatványon már a jelenlegi intézményvezető neve szerepel.

A „hozzájáruló nyilatkozat adatkezeléshez” megnevezésű nyomtatvány aláírás része átszerkesztésre került, azon már a „nyilatkozó aláírása” is szerepel.

A jövedelem nyilatkozatokon a nettó bér szerepel.

Az aláírt „adatvédelmi tájékoztató” és a „hozzájáruló nyilatkozat” elhelyezésre kerül a dokumentumok között.

A térítési díj nyilvántartási törzslap vezetése esetén a befizetés ténye a tárgyhóban kerül rögzítésre.

Törekszünk arra, hogy a térítési díjak a tárgyhót követő hónap 10. napjáig beszédésre kerüljenek.

### **Csillagfény és Angyalszárny Bölcsőde**

A személyi térítési díj megállapításáról szóló értesítés átvételét a szülők aláírásukkal igazolják.

Értesítést kapnak a szülők, ha a személyi térítési díj összegében valamilyen okból kifolyólag változás történik.

Három vagy több gyermek nevelése esetén a nyilatkozaton valamennyi gyermek adata szerepel.

Törekszünk arra, hogy a térítési díjak a tárgyhót követő hónap 10. napjáig beszédésre kerüljenek.

### **Csillagfény Bölcsőde**

Az értesítésen minden esetben jelölésre kerül az, hogy a kötelezett a térítési díj fizetését vállalta vagy sem.

Amennyiben a szülő a nem választ jelöli a térítési díj megfizetésére vonatkozóan, a jövedelmi adatok feltüntetésre kerülnek

Az egyedülállósági nyilatkozaton a nyilatkozó aláírása szerepel.

A nyilatkozatokat a törvényes képviselő minden esetben aláírja.

## **☐ A Közművelődési megállapodásban foglaltak teljesülésének, valamint a szabályzatok utóellenőrzése**

A Szentpétery Zsigmond Művelődési Központ és Színház internetes elérhetőségét, honlapját az intézkedési tervben vállalt határidőre elkészítette. A jogszabály által előírt dokumentumok közzététele megtörtént.

## **☐ Az óvodai, általános és középiskolai étkezési térítési díjak megállapításának beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nél.**

A Közétkeztetési feladat-ellátási megállapodást az Önkormányzattal közösen eddig nem sikerült módosítani, a módosítás folyamatban van.

Az intézményvezetőkkel felvettük a kapcsolatot és felhívtuk a figyelmüket arra, hogy - a kedvezményes étkezés igénybevételehez szükséges nyilatkozatokon a szülők minden esetben jelöljék, hogy a diétás étkezést kéri vagy nem, - a szülők minden esetben, a nyilatkozatokon bejelölt kedvezményes étkezés jogcímének igazolására szolgáló dokumentumokat mellékeljék, - a nyilatkozatot az ellátást igénybevevő minden esetben írja alá. Az intézményeknek továbbítottuk az igényeket és azóta is folyamatosan megvalósul, teljesül.

A Menza program pontos vezetésére folyamatosan figyelünk, minden esetben az intézmények által vezetett nyilvántartásban szereplő étkezési napokat szerepeltetjük. Az intézményi gyermekétkeztetés személyi térítési díjának tárgyhoz elején történő számlázására 2025.szeptembertől átálltunk, a 3208/2011. (XII.29.) Korm. Rendelet 16. § (1) bekezdés a) pontjának előírását betartva, hogy azt a szülők tárgyhónap 10. napjáig be tudják fizetni.

#### **□ A Négy Évszak Óvoda selejtezési és leltározási tevékenységének ellenőrzése**

A felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzata és a Leltározási és leltárkészítési szabályzata aktualizálása az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően -egy hiányosságot leszámítva- megtörtént. A módosítások 2025. szeptember 1. napján léptek hatályba.

A gyakorlatban használt nyomtatványminták közül a "Jegyzőkönyv a selejtezési bizottság kijelöléséről" nyomtatványt nem csatoltuk a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatához, ezt a következő módosítás alkalmával pótoljuk. Alkalmazzuk a selejtezési dokumentációban szerepel, de nem történt meg a szabályzat mellékleteként történő szerepeltetése.

A Négy Évszak Óvoda 2025. évi selejtezési eljárása a szabályzatnak megfelelően zajlott. A belső ellenőr által feltárt hiányosságokat javítottuk.

#### **□ Az Angyalszárny és a Csillagfény Bölcsődében a helyettesítési díjak kifizetésének ellenőrzése**

A dolgozók a "helyettesítés esetén a csoport létszáma" rubrikát csak akkor töltik ki, ha helyettesítést végeznek.

A helyettesítést végző dolgozók a jelenléti íveken pontosan vezetik a ledolgozott órák rögzítését és az aláírást.

#### **□ A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményekben a dolgozók munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése**

A Pénzügyi irodavezető beszámolója szerint az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján 10 fő munkavállalót kellett visszasorolni a Kjt. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően. A dolgozók munkaügyi dokumentumainak javítása 2025.10.21-én megtörtént.

A Házi segítségnyújtás szakfeladaton az 1 fő dolgozó magasabb fizetési fokozatba történő átsorolását 2025. 10.21-én elvégeztük.

#### **□ A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. használatába adott önkormányzati vagyonelemek, valamint a gazdasági társaság tulajdonában lévő vagyon nyilvántartásának és leltározásának ellenőrzése**

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

A Számviteli politika módosítása folyamatban van.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzatban előírtak szerint a leltározási ütemterv a leltározási bizottság elnökének, a leltárellelőrnöknek a nevét, illetve valamennyi leltározási körzetet tartalmazza.

A leltározási utasítást a szabályzatban megjelölt személyek részére, utólag is ellenőrizhető módon, dokumentáltan átadtuk.

Leltározási utasítást valamennyi leltározási körzet vonatkozásában elkészítettük

A társaság vezetője a leltárellelőr részére is kiadta a Megbízólevelet.

A leltározás vezetője, illetve a leltározó saját körzetében nem leltárellelőr.

A leltározás megkezdésekor és befejezésekor minden leltározási körzet vonatkozásában elkészítettük a jegyzőkönyvet.

A leltározáskor a Leltárkészítési és leltározási szabályzat mellékleteként csatolt készletek leltárfelvételi íve nyomtatványt mindegyik leltározási körzetnél kitöltésre került.

A pénztárak leltározásakor a pénztárrovacs során készített jegyzőkönyvben egyértelműen rögzítettük, hogy a társaság melyik pénztárában történt a pénztárrovacs. A Számv.tv. 69. § (1) bekezdésének előírásait betartva a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft-nek a mérleg tételeit mérlegsoronként alátámasztó, a gazdasági társaság mérleg fordulónapján meglévő valamennyi eszközeit és forrásait tartalmazó teljes körű leltár készített.

A formai előírást betartva, a mérleg alátámasztó leltár tartalmazza a „Leltár” feliratot, a könyvelési évet, a leltár/mérleg fordulónapját, a mérlegsor megnevezését, értékét, a leltározók és a leltárellelőr aláírását.

A leltározás vezetőjének valamennyi leltározást végző személy részére elkészítette a Megbízólevelet.

A Leltárkészítési és Leltározási szabályzat aktualizálása folyamatban van

---

#### **Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása.**

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

#### **IV. Külső ellenőrzések végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

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

A Külső ellenőrzések nyilvántartását a Jegyzői Iroda önkormányzati ügyintézője végzi. Az éves belső ellenőri jelentés ezen pontja az ügyintéző beszámolója alapján készült,

mely szerint Mátészalka Város Önkormányzatánál, az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál 2025. évben az alábbi külső szerv által végzett ellenőrzések voltak:

### **Mátészalka Város Önkormányzata**

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

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A tárgyi eszköz nyilvántartás, valamint a munkaruha/védőfelszerelés kiosztásának dokumentálása pontosításra szorul.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** A tárgyi eszköz nyilvántartás, az érintett dolgozók szerszám, védőfelszerelés és munkaruha nyilvántartó lapjai hivatali kapun keresztül megküldésre került a Foglalkoztatási Osztály részére.

**2.) Az ellenőrzés tárgya:** Mátészalka Város Önkormányzatának közfoglalkoztatásával kapcsolatos bejelentés vizsgálata

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az eljárás során az ellenőrzés először bekérte a közfoglalkoztatottak jelenléti íveit, az általuk elvégzett napi tevékenységekről készített munkanaplókat és a szabadság nyilvántartást. Ezzel párhuzamosan megkezdte a bejelentéssel érintett 88 fős hosszabb időtartamú közfoglalkoztatási programban dolgozók munkavégzési helyszíneinek a bejárását. Az önkormányzat a közfoglalkoztatottak munkaidejének a nyilvántartását a Hivatal által előírt formában vezeti. A jelenléti ívek alapján a közfoglalkoztatottak a szerződéseknek megfelelően, általános – munkarendben, – teljes – munkaidőben – dolgoznak, illetve dolgoztak. Az önkormányzat a közfoglalkoztatottak által elvégzett napi tevékenységeket programonként, a Hivatal által előírt formában külön-külön dokumentálja. A munkanaplók vezetése naprakészen és megfelelő adattartalommal történik. A július és augusztus havi munkanaplók tartalma alapján a programokban dolgozók közfeladatokat látnak el Mátészalka város közigazgatási területein. A szabadságos távolléteket a jelenléti íveknek megfelelően a dolgozók szóbeli kérelme alapján szabadság engedélyező tömbben kerül kiírásra és engedélyeztetésre. A helyszíni bejárás során, a jelenlét vizsgálatának keretében került sor a Közfoglalkoztatónál az ellenőrzés által kiválasztott hosszabb időtartamú I. programban dolgozó közfoglalkoztatottak munkavégzésének a megtekintésére. A hosszabb időtartamú I. programban 54 személyt talált munkában, 21 fő igazoltan, 8 fő igazolatlanul maradt távol a munkavégzéstől. A munkában talált dolgozók közfeladatokat láttak el a város több intézményében és a közigazgatási területén. A helyszínen talált közfoglalkoztatottak csoportos meghallgatásuk során az ellenőrzés által feltett kérdésekre egybehangzóan nyilatkozták, hogy a napi 8 órás munkaidejüket mindig ledolgozzák. Elmondták, hogy a jelenléti íveiket saját kezűleg a valóságnak megfelelően vezetik. Nincs olyanról tudomásuk, hogy lenne olyan velük együtt dolgozó közfoglalkoztatott, aki napi munkaidejét nem dolgozta volna le, vagy egyáltalán nem jár be dolgozni és a napja mégis le lett igazolva.

A hatósági vizsgálat tapasztalatai miatt az ellenőrzés az alábbiakra hívta fel a munkáltató képviselőjének a figyelmét: Az ellenőrzés javasolta, hogy annak a 8 fő közfoglalkoztatottnak, akik a bejárás során nem tartózkodtak a munkahelyükön a mai napra munkabért ne fizessenek, amennyiben az érintett személyek a hiányzásukat bizonyítottan igazolni nem tudják. Az eljárás végén a vizsgálat megállapításai és a bejelentésben állítottakkal kapcsolatban, az ellenőrzés a Közfoglalkoztató képviselőjét további nyilatkozattételre szólította fel.

**A Közfoglalkoztató nyilatkozata:** A vizsgálat megállapításaival egyetért. A bejelentésben állított szabálytalan közfoglalkoztatási gyakorlatról nincs tudomása. Mátészalka Város Önkormányzatánál a közfoglalkoztatottak foglalkoztatása szabályosan történik, munkavégzés nélkül a közfoglalkoztatottak részére munkabért nem fizetnek. A közfoglalkoztatottak napi munkaidejének ledolgozását gyakran ellenőrzik. Amennyiben a munkairányítók elmondása alapján, a munkahelyén nem jelenik meg valaki, vagy onnan engedély nélkül eltávozik, akkor az érintett közfoglalkoztatott részére az igazolatlan hiányzás idejére munkabért nem fizetnek. A mai napon igazolatlanul távollévő 8 fő amennyiben hiányzását utólag nem igazolja, a mai napra munkabért nem fizetnek.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** Azoknak a dolgozóknak, akik a hiányzásukat bizonyítottan igazolni nem tudták, arra a napra igazolatlan távollét került rögzítésre.

**3.) Az ellenőrzés tárgya:** Az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolás megalapozottságának ellenőrzése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A Magyar Államkincstár az ellenőrzést jelentős eltérés nélkül zárta.

**4.) Az ellenőrzés tárgya:** A szociális közfoglalkoztatási program támogatásának ellenőrzése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A készletnyilvántartás nem került vezetésre, melynek oka, hogy nincs előállított produktum. Az ellenőrző szerv kérte a készletnyilvántartás hiánypótlásként történő benyújtását.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** A készletnyilvántartás 2025. október 13-án megküldésre került a Foglalkoztatási Osztály részére.

**5.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalkai Polgármesteri Hivatal területén tűzvédelmi átfogó ellenőrzés lefolytatása.

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg-Vármegyei Kormányhivatal Tűzvédelmi és Iparbiztonsági Osztály Mátészalka

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az átfogó ellenőrzés során vizsgálták a tűzvédelmi szabályok betartását, a tűzvédelmi dokumentumok meglétét, azok megfelelőségét. Az ellenőrzés során hiányosságot nem tapasztaltak.

## Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények

**1.) Az ellenőrzés tárgya:** A nevelési - oktatási intézmény védőnője által önállóan ellátandó feladatok közül a tanulói szűrővizsgálatok teljesülésének szakfelügyeleti vizsgálata

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Mátészalkai Szakképzési Centrum Gépészeti Technikum és Kollégium. A vizsgált esetekben a védőnő a jogszabályokban és a szakmai szabályokban előírtaknak megfelelően végezte az iskolások körében a szűrővizsgálatok során a munkáját. A szakfelügyeleti vizsgálat szabálytalanságot, jogsértést nem tárt fel.

**2.) Az ellenőrzés tárgya:** A nevelési - oktatási intézmény védőnője által önállóan ellátandó feladatok közül a tanulói szűrővizsgálatok teljesülésének szakfelügyeleti vizsgálata

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Mátészalkai Esze Tamás Gimnázium. A vizsgált esetekben a védőnő a jogszabályokban és a szakmai szabályokban előírtaknak megfelelően végezte az iskolások körében a szűrővizsgálatok során a munkáját. A szakfelügyeleti vizsgálat szabálytalanságot, jogsértést nem tárt fel.

**3.) Az ellenőrzés tárgya:** A nevelési - oktatási intézmény védőnője által önállóan ellátandó feladatok közül a tanulói szűrővizsgálatok teljesülésének szakfelügyeleti vizsgálata

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Mátészalkai Szakképzési Centrum Déri Miksa Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium. A vizsgált esetekben a védőnő a jogszabályokban és a szakmai szabályokban előírtaknak megfelelően végezte az iskolások körében a szűrővizsgálatok során a munkáját. A szakfelügyeleti vizsgálat szabálytalanságot, jogsértést nem tárt fel.

**4.) Az ellenőrzés tárgya:** A nevelési - oktatási intézmény védőnője által önállóan ellátandó feladatok közül a tanulói szűrővizsgálatok teljesülésének szakfelügyeleti vizsgálata

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A védőnő által ellátott oktatási intézmény: Móricz Zsigmond Görögkatolikus Óvoda és Kéttannyelvű Általános Iskola. A vizsgált esetekben a védőnő a jogszabályokban és a szakmai szabályokban előírtaknak megfelelően végezte az iskolások körében a szűrővizsgálatok során a munkáját. A szakfelügyeleti vizsgálat szabálytalanságot, jogsértést nem tárt fel.

## **Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft.**

**1.) Az ellenőrzés tárgya:** Tűzvédelmi hatósági ellenőrzés

**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Tűzvédelmi, Iparbiztonsági és Vízügyi Hatósági Főosztály Tűzvédelmi és Iparbiztonsági Osztály Mátészalka

**Az ellenőrzés megállapítása:** A villamos berendezések (tűzvédelmi) felülvizsgálata 2021. 05. 06-ig volt érvényes. A villamosvédelmi rendszer felülvizsgálatát az ellenőrzésen nem tudták bemutatni. Az ellenőrző szerv határozatában figyelmeztette a Mátészalkai Távhőszolgáltató Kft-t a szabálytalanságok megszüntetésére és annak tűzvédelmi hatóság felé történő igazolására. Határidő: a határozat kézhezvételétől számított 45 napon belül.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** Az ellenőrzött szerv a felülvizsgálatokat határidőben elvégeztette, a felülvizsgálati jelentéseket a hatóság részére 2025. 12. 03-án megküldte.

## **Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft.**

**1.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő medencéinek bakteriológiai kifogásoltság miatti soron kívüli vizsgálat elrendelése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrző szerv a fürdővíz vizsgálati jelentés alapján a Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő üzemeltetőjét az alábbiak végrehajtására kötelezte: A beltéri termálmedence tekintetében a bakteriológiai paraméterek határérték alá csökkentését oldja meg. Soron kívül végeztessen a kifogásolt paraméterek tekintetében fürdővíz vizsgálatot. Gondoskodjon az 510/2023.(XI.20.) Korm. rendelet 6 sz. mellékletében előírt minőségű fürdővíz helyreállításáról. A fürdővíz vizsgálati eredményt hivatalomnak nem megfelelőesség esetén azonnal, egyébként a lent megjelölt végrehajtási határidőig küldje meg. Végrehajtási határidő a határozat kézhezvételét követően azonnal, de legkésőbb 2025. 01.31. napjáig.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** Az uszodavezető 2025. 01. 30. napján tájékoztatta az ellenőrző szervet a medence rendkívüli tisztításának elvégzéséről, valamint megküldte részére a vizsgálati jegyzőkönyvet, mely alapján a fürdővíz minősége megfelelő.

**2.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő ADR telephelyi ellenőrzése

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

**Az ellenőrzés eredménye:** A Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő a veszélyes áru/hulladék szállítási előírásoknak megfelel.

**3.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalkai Móra Ferenc Általános Iskola Tálalókonyhájának Élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi minősítése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A 2025. évi minősítés eredménye 85%, azaz 4. Az ellenőrző szerv intézkedést igénylő megállapítást nem tett. Üzemeltetés szervezéssel javítható eltérések: Földdel szennyezett rekeszben szállították be a banánt. 5 perces behatási időt tüntettek fel a Hypo-ra vonatkozóan. A tálalás ellenőrzési lapot legutóbb május 9-én töltötték ki, de a kísérőjegyen rögzítettek étel hőmérsékletet. Sérült tálalókocsi is használatban van. Javítási javaslat: A tálalókonyhára tiszta edényben, rekeszben szállíthatóak az élelmiszerek. A Hypo behatási ideje 2%-os oldat készítése esetén 20 perc, 1%-os oldat esetén 30 perc. A tálalás ellenőrzési lapot is naprakészen kell vezetni. A tálaló kocsi karbantartásáról, szükség szerinti cseréjéről gondoskodni kell.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** Az áruátvétel, a takarítás, mosogatás szabályairól az egységben foglalkoztatottakat ismételten oktatásban részesítették, az áruátvétel módját fokozottabban ellenőrzik. A dolgozókat oktatás keretében tájékoztatták a mosogatás szabályairól, a helyes mosogatási gyakorlatról. Gondoskodtak a megfelelő tájékoztató címkék elhelyezéséről. A dolgozókat tájékoztatták a HACCP nyomtatványok naprakész vezetésének kötelezettségéről, annak élelmiszerhigiénéjét érintő jelentőségéről. A sérült tálalókocsi cseréjét a megfelelőség érdekében végrehajtották.

**4.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalka Városi Uszoda és Strandfürdő területén tűzvédelmi átfogó ellenőrzés lefolytatása

**A külső ellenőrzést végző szerv megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Tűzvédelmi és Iparbiztonsági Osztály Mátészalka

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrzés során hiányosságot, szabálytalanságot nem tapasztaltak.

**5.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő szezon előtti ellenőrzése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A fürdő szezon nyitás időpontja 2025. 06. 07. A fürdő jelenlegi nyári max terhelése 3115 fő. A nyári szezonban üzemelő medencék száma összesen 8 db. A termálmedencét 1 db termálkút látja el, mely érvényes vízjogi engedéllyel rendelkezik. A többi medence töltése hálózati vízről történik. A fürdő automata vegyszeradagolót használ. Érvényes, aktualizált üzemeltetési szabályzattal rendelkezik, a fürdő üzemeltetése annak megfelelően történik. A fürdővíz vizsgálatára akkreditált laboratóriummal állnak szerződésbe. A töltő-ürítő rendszerű medencék vízforgatás alóli felmentéssel rendelkeznek. Az üzemnapló vezetése folyamatos, pótvíz mennyiségének dokumentálása folyamatos, annak mennyisége jogszabály szerinti. Elsősegélynyújtóhely rendelkezésre áll, 4 fő szakképzett elsősegély nyújtó személyzet biztosított. Elsősegélynyújtó felszerelés biztosított, a baleseti naplót vezetik. A fürdő területén felhasznált vegyszerek tárolása, címkézése, csomagolása megfelelő, biztonsági adatlap a felhasználás helyén rendelkezésre áll. Legionella kockázatértékeléssel rendelkeznek, a felülvizsgálat ideje 2025. augusztus 23. A hőmérséklet méréseket

végzik, dokumentálják. Rovar és rágcsálóirtás érvényes szerződés alapján történik, a legutolsó irtás ideje 2025. május 26. A dolgozók érvényes egészségügyi alkalmassággal rendelkeznek. Az illemhelyek állapota, felszereltsége megfelelő. Szociális szennyvíz elvezetése közművesített. A medencék feltöltött állapotúak, szemrevételezés során tiszta volt. A hulladékgyűjtés feltételei biztosítottak, annak elszállíttatása szerződés alapján történik. A dohányzást tiltó tábla kihelyezett, a táblák mérete, adattartama megfelelő. Takarítási naplót vezetnek, a takarítás a takarítási szabályzatnak megfelelően történik 4 fő takarító személyzettel. A fürdőn balesetveszélyes körülmény nem volt tapasztalható. *A fürdő szezon nyitásának közegészségügyi szempontból akadálya nincsen.*

**6.) Az ellenőrzés tárgya:** A Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő medencéinek bakteriológiai kifogásoltság miatti soron kívüli vizsgálat elrendelése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrző szerv a fürdővíz vizsgálati jelentés alapján a Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő üzemeltetőjét az alábbiak végrehajtására kötelezte: A kültéri gyerekpancsoló medence II. tekintetében a bakteriológiai paraméterek határérték alá csökkentését oldja meg. Soron kívül végeztesse a kifogásolt paraméterek tekintetében fürdővíz vizsgálatot. Gondoskodjon az 510/2023.(XI.20.) Korm. rendelet 6 sz. mellékletében előírt minőségű fürdővíz helyreállításáról. A fürdővíz vizsgálati eredményt hivatalomnak nem megfelelőesség esetén azonnal, egyébként a lent megjelölt végrehajtási határidőig küldje meg. Végrehajtási határidő a határozat kézhezvételét követően azonnal, de legkésőbb 2025. 07. 17. napjáig.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** Az uszodavezető 2025. 07. 14. napján tájékoztatta az ellenőrző szervet a medence rendkívüli tisztításának elvégzéséről, valamint megküldte részére a vizsgálati jegyzőkönyvet, mely alapján a fürdővíz minősége megfelelő.

**7.) Az ellenőrzés tárgya:** A Napsugár Óvoda Tálalókonyhájának Élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi minősítése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A 2025. évi minősítés eredménye 90%, azaz 5. Üzemeltetés szervezéssel javítható intézkedések: Csepegett a víz a mosogatóberendezés lefolyócsövéből, vödröt helyeztek el a víz gyűjtésére. Lekopott a mérőpálca jelzése és a medencejelölés is, így pontatlan volt a vízkimérés a fertőtlenítő kézi mosogatás során. Javítási javaslat: A lefolyócső karbantartásáról gondoskodni kell. A pontos vízkimérés érdekében a mérőpálca jelzését vagy a medencejelölést pótolni kell. Beruházással javítható eltérések: A tálalótérben több munkapult kopott felületű. Abrosszal fedték le egy részüket. Javítási javaslat: Az érintett berendezések karbantartásáról, szükség szerinti cseréjéről gondoskodni kell.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** A konyhai lefolyócső karbantartása megtörtént, a csepegést megszüntették. A pontos vízkimérés érdekében a mérőpálca és a medence jelölések láthatóságát biztosították, a dolgozókat oktatás keretében tájékoztatták a mosogatás szabályairól. A tálalótérben található munkapultok karbantartását vagy cseréjét a megfelelőesség érdekében 2025. december 31-ig végrehajtják.

**8.) Az ellenőrzés tárgya:** Kondipark ellenőrzés

**A külső ellenőrzést végző szerv megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Közlekedési, Műszaki Engedélyezési és Fogyasztóvédelmi Főosztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** Az ellenőrzés során a következő eszközöket vizsgálták: hátizom erősítő oszlop, vízszintes hullám, medicin céltábla, egyenes húzódkodó I., egyenes húzódkodó II., multifunkcionális húzódkodó, háromelemes párhuzamos korlát, hasizom erősítő oszlop, alacsony húzódkodó, kombinált húzódkodó, tolódkodó oszlopa. Valamennyi eszköz használatban van. Az üzemeltető az ellenőrzés során bemutatta a Tűzmegeelőzés Kft. FE02/2022. számú időszakos biztonságossági felülvizsgálati jegyzőkönyvét. A jegyzőkönyv nem érvényes, 2025. május 23-án lejárt. Az üzemeltető megrendelte a következő felülvizsgálatot, a hibafeltárásról dokumentumot is bemutatott. A kihelyezett információs tábla hiányos, a következő adatot nem tartalmazza: az egyes eszközökön egy időben tartózkodó személyek megengedett legnagyobb száma, vagy a megengedett terhelés.

**Megtett intézkedések rövid leírása:** 2025.06.11-én a kondipark sporteszközeinek körbe szalagozása megtörtént, és "A kondipark gépeinek használata Tilos!" felirattal el lett látva, mivel a vizsgálati jegyzőkönyv érvényessége 2025.05.23-án lejárt. 2025.06.25-én a Tűzmegeelőzés Kft. a kültéri kondi eszközök műszaki ellenőrzését elvégezte. Az információs táblákon megállapított hiányosságok pótolva lettek.

**9.) Az ellenőrzés tárgya:** Aquapark ellenőrzés a Mátészalkai Városi Uszoda és Strandfürdő területén

**A külső ellenőrzést végző szerv megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal Közlekedési, Műszaki Engedélyezési és Fogyasztóvédelmi Főosztály

**Az ellenőrzés megállapítása:** A hatóság az ellenőrzés során vizsgálta és nem kifogásolta: a megfelelőségi tanúsítvány megléte, érvényessége, elhelyezése, az adattábla megléte, tartalmi megfelelősége, elhelyezése, az üzemeltetési napló megléte, érvényessége, elhelyezése, kezelése. A hatóság az ellenőrzés során hiányosságot nem állapított meg.

**10.) Az ellenőrzés tárgya:** A Fogyatékosok Nappali Ellátása Tálalókonyhájának Élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi minősítése

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

**Az ellenőrzés megállapítása:** A 2025. évi minősítés eredménye 86%, azaz 4. Üzemeltetés szervezéssel javítható intézkedések: A tevékenységnek megfelelő bejelentést- jegyzői engedélyt nem tudtak bemutatni. A takarítóeszközök nem jelöltek, a felmosót a felmosóvödörben tárolják. Az öltöző melletti illemhelynél általános, zsíroldó hatású folyékony szappan van kihelyezve a kézmosónál. Önellenőrzést nem, csak napi ellenőrzést végeznek. A dokumentumok vezetése nem naprakész. A kóistolási naplót és tálalás ellenőrzési lapot augusztus hónapra nem töltötték. A szellőztetésre használt nyílászárók nincsenek felszerelve rovarhálóval. A csepegtető tartóeleme rozsdásodott, nehezen tisztítható felületű, a székek burkolata levált. Javítási javaslat: Az élelmiszer-vállalkozás a tevékenység végzésére vonatkozó szándékát a területileg illetékes Kormányhivatalnak, valamint a jegyzőnek köteles bejelenteni. Javasolják a nyilvántartásba vételre vonatkozó bejelentés másolati példányát az ellenőrizhetőség

érdekében a létesítményben tartani. A takarítóeszközöket egyértelmű jelöléssel ellátva felfüggesztve, szennyeződéstől védve előírt tárolni. A kézmosókat egyszerű szappan esetén kézfertőtlenítővel is javasolt felszerelni. Az önellenőrzés a hibák megelőzésének, időben észlelésének és a gyors hibajavítás kivitelezésének leghatékonyabb módja. Az önellenőrzési rendszert és tervet minden létesítményben egyedileg, a tevékenység méretétől, jellegétől és sajátosságaitól függően a 28/2017. (V.30.) Fm. rendelet adta keretekben, egy jól átgondolt tervben kell meghatározni és folyamatosan végrehajtani, a végrehajtást pedig dokumentumokkal igazolni. A terv saját, vagy belső ellenőrzési rész-elemek rendszerbe foglalása, a vizsgálatok, megfigyelések eredményeinek dokumentálása és időszakonkénti értékelése. A dokumentumok lehetnek papír alapúak vagy elektronikusak, megőrzési idejük legalább 1 év. A dokumentumokat naprakészen előírt vezetni a nyomon követhetőség érdekében. Szellőztetésre olyan nyílászáró használható, mely rovarhálóval van felszerelve. A megfelelően tisztítható felületek kialakítása érdekében javasolt az elemek javítása, szükség esetén cseréje,

**Megtett intézkedések rövid leírása:** A hatályos jogszabályok szerinti élelmiszer vállalkozásokra vonatkozó bejelentési kötelezettségnek eleget tettek. A másolati példányt a helyszínen elhelyezték. A takarítóeszközöket megkülönböztető jelzésekkel látták el, azokat helységenként elkülönítve szennyeződéstől védve tárolják. A kézmosóhoz kézfertőtlenítőt helyeztek el. Az önellenőrzést 2025. december 31-ig elvégzik, az élelmiszerbiztonság irányítási rendszer keretein belül. A megfelelő dokumentációról gondoskodnak. A dokumentumok naprakész vezetéséről gondoskodnak. A nyílászárók rovarhálóval történő felszereléséről gondoskodnak, azt legkésőbb 2025. december 31-ig végrehajtják. A csepegtető rozsdás tartóelemének cseréjéről és a nem megfelelő székek cseréjéről legkésőbb 2025. december 31-ig gondoskodnak.

### **Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft.**

**1.) Az ellenőrzés tárgya:** Munkavédelmi ellenőrzés


**A külső ellenőrzést végző megnevezése:** Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Kormányhivatal

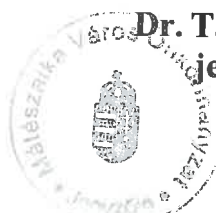
**Megtett intézkedések rövid leírása:** A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. az ellenőrző szerv megállapításai alapján feltűntette a díszlethúzó terhelhetőségét, kijelölte az elsősegély nyújtó helyet, valamint figyelmeztető jelzéssel látta el a pincejárót.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2025. évi tevékenységéről szóló beszámolóját szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

**Mátészalka, 2026. április 21.**

  
**Dr. Takács Csaba**  
jegyző



HATÁROZAT-TERVEZET

**MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**  
**Képviselő-testületének**  
**...../2026.(.....)**

**HATÁROZATA**

**a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

**A Képviselő-testület**

A 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített a határozat mellékletét képező belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2025. 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, 2026. május...**

**Dr. Hanusi Péter**  
**polgármester**

**Dr. Takács Csaba**  
**jegyző**

**VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ**

**ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 3-9/2026.**

**Beszámoló a 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységről**

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

**Előterjesztés véleményezése:**

**NÉV: Haszaráné Dr.  
Dányádi Andrea**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

*Utóterjesztés a határon belül - tervezet megjelöl a jogszabályi feltételre. Kérem elfogadni.*

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**NÉV:**

**VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:**

**Előterjesztést ellenőrizte:**

*[Signature]*

**Ellenőrzés időpontja: 2026. április..<sup>1</sup>**

**Előterjesztést jóváhagyta:**

*[Signature]*

**Jóváhagyás időpontja: 2026. ....**