

Veszélyhelyzeti indokolás

A rendelet tárgya nem tartozik a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes jogszabályok módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében meghatározott azon esetek közé, melyeknél a Katasztrófavédelmi törvény a polgármester feladat-és hatáskörének a gyakorlását veszélyhelyzetben korlátozná.

46.§ (4) „ Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 48. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a Belső ellenőrzés munkájáról készített éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Mindezek alapján a rendeletben való polgármesteri döntés az Mötv. 9.§-ában meghatározott jóhiszemű és megfelelő joggyakorlás elvével összhangban áll, a veszélyhelyzethez mérten is szükséges és arányos, nem haladja meg a veszélyhelyzetre való indokolt reagálóképesség feltételét biztosító mértéket. A döntés a gazdálkodás biztonságát, a folyamatos likviditás megőrzését szolgálja.

Mátészalka, 2020. május 18.

Dr. Hanusi Péter
polgármester



**MÁTÉSZALKA VÁROS
ÖNKORMÁNYZAT
J e g y z ő j é t ő l**
Mátészalka, Hősök tere 9.
Tel.: 44/501-364; Fax.: 501-367
E-mail: jegyzo@mateszalka.hu

Száma: 43-8/2020.

**BESZÁMOLÓ
- a Képviselő-testülethez –**

a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A 154-16/2018. számú 2019. évi ellenőrzési terv öt szabályszerűségi, három pénzügyi egy teljesítmény és egy utóellenőrzést foglalt magában, melyek kiterjedtek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra.

2019. évben az alábbi témákban végeztem ellenőrzést:

- A közterület használati engedélyek kiadása,
- A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylése,
- A Polgármesteri Hivatalban a jelenléti ívek vezetése és a szabadságok kiadása, nyilvántartása,
- A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése a Szalka-Víz Kft-nél,
- Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények vagyongazdálkodása,
- Utóellenőrzés a Szalka-Víz kft-nél a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, bérbeadása tárgyában,
- A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat pénztár és bankszámla forgalma,
- Szalkatávhő Kft. kintlévőség kezelése,
- A Szalka- Víz Kft. gazdálkodásának működésének vizsgálata (soron kívüli ellenőrzés)
- Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
- Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények pénztár és bankszámla forgalma.

A Belső ellenőrzés 2019. évben a Képviselő-testület 153/2018. (XII.20.) Kt. számú határozatával jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a Belső ellenőrzési Kézikönyv előírásait betartva végezte feladatát. A fent nevesített ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Egy soron kívüli ellenőrzés elvégzésére került sor, melynek tárgya a Szalka-Víz Kft gazdálkodásának, működésének vizsgálata. Az éves tervben szereplő feladatok ellátásához a szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

Az ellenőrzési terv módosítására nem volt szükség.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett. Az ellenőrzés során a hibák, hiányosságok kijavítására 24 javaslatot fogalmaztam meg, melyek megszüntetésére az érintett vezetők az intézkedési terveket elkészítették.

Az alábbi tárgyú ellenőrzéseknél, az ellenőrzés hibát hiányosságot nem tárt fel, így ezen ellenőrzéseknél intézkedési terv készítésére nem volt szükség:

- A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylése,
- A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése a Szalka-Víz Kft-nél,
- Utóellenőrzés a Szalka-Víz kft-nél a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, bérbeadása tárgyában
- A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat pénztár és bankszámla forgalma,
- Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

Az ellenőrzött intézmények, Kft.-k, irodák vezetői, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról írásban beszámoltak. Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények pénztár és bankszámla forgalmának vizsgálata tárgyú ellenőrzésnél, az intézkedési tervben vállalt feladatok megvalósulásáról szóló beszámoló elkészítési határideje még nem járt le. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-ában előírt a nyilvántartások elkészültek, azok vezetése folyamatos.

Tanácsadói tevékenység ellátására nem került sor.

TARTALOMJEGYZÉK

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

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

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

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

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

A.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

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

C.) Összeférhetetlenségi esetek

D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

F.) Az ellenőrzések nyilvántartása

G.) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

I. 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

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

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

A 154-16/2018. számú, a Képviselő-testület által 153/2018. (XII.20.) Kt. számú határozattal jóváhagyott 2019. évi ellenőrzési terv öt szabályszerűségi, három pénzügyi egy teljesítmény és egy utóellenőrzést foglalt magában.

2019. évre tervezett ellenőrzések teljesítése megtörtént, melyek közül kettő lezárása áthúzódott 2020. évre. A feladatok végrehajtásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt. Az ellenőrzési tervet módosítani nem kellett.

Elvégzett ellenőrzések:

□ A közterület használati engedélyek kiadása

Cél: annak vizsgálata, hogy a közterület használati engedélyek kiadása, nyilvántartása megfelel e az előírásoknak.

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

□ A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylése

Cél: annak vizsgálata, hogy a költségvetési törvényben előírtak alapján történik e a támogatások igénylése.

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

□ A Polgármesteri Hivatalban a jelenléti ívek vezetése és a szabadságok kiadása, nyilvántartása

Cél: annak vizsgálata, hogy az irodák a jelenléti íveket pontosan vezetik e, a szabadságengedélyek rendelkezésre állnak e, hogyan alakul a szabadságok időarányos kiadása.

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

□ A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése a Szalka-Víz Kft-nél

Cél: annak vizsgálata, hogy a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik e.

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

□ Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények vagyongazdálkodása

Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat a vagyongazdálkodási tevékenységét a jogszabályi előírásokkal összhangban szabályozta e, az intézmények vagyonyilvántartása és vagyongazdálkodási tevékenységének végrehajtása a jogszabályoknak és belső előírásoknak megfelelően történt e.

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

□ Utóellenőrzés a Szalka-Víz kft-nél a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, bérbeadása tárgyában

Cél: annak megállapítása, hogy az elfogadott intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásra kerültek e.

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

□ A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat pénztár és bankszámla forgalma

Cél: annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásait betartva kezelik e a készpénz és bankszámla forgalmat.

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

□ Szalkatávhő Kft. kintlévőség kezelése

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

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

□ A Szalka- Víz Kft. gazdálkodásának működésének vizsgálata (soron kívüli ellenőrzés)

Cél: a tulajdonos önkormányzat számára megbízható képet adni a gazdasági társaság működésével kapcsolatban, fizetőképesség megtartása érdekében teendő intézkedések.

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

□ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

Cél: annak vizsgálata, hogy az Európai Unió támogatások felhasználásakor és elszámolásakor az előírásoknak megfelelően jártak-e el.

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

□ Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények pénztár és bankszámla forgalma

Cél: annak vizsgálata, hogy a szabályzatok előírásait betartva kezelik-e a készpénz és bankszámla forgalmat.

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

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

2019. 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 2019. évi feladatok ellátása során a vizsgálatokat 1 fő belső ellenőr folytatta le. A belső ellenőr feladatát a jegyzőnek közvetlenül alárendelve, Mátészalka Város Önkormányzata Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezte.

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

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

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított, 2019. évben a belső ellenőr nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

C.) Összeférhetetlenségi esetek

2019. évre vonatkozóan összeférhetetlenségi eset nem volt.

D.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A jogosultságokkal kapcsolatosan problémák, korlátozások nem keletkeztek.

E.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

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

A belső ellenőrzés végrehajtása során semmilyen fizikai, személyi vagy egyéb akadályozó tényező nem volt.

F.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A 2019. 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

2019. évben a vezetők részéről tanácsadó tevékenység végzésére nem érkezett felkérés.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

❑ A közterület használati engedélyek kiadásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A vizsgálat a 2018. évi közterület-használati engedélyek kiadására terjed ki, melynek során 36 ügyiratot ellenőriztem.

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete 20/2005. (VIII.22.) számon rendeletet alkotott a közterület-használat szabályozásáról.

Az ügyiratok a kérelmeket minden esetben tartalmazták, a döntésről a határozatok rendelkezésre álltak. A közterület használatot engedélyező határozatok a rendeletben előírt tartalommal készültek.

A kérelmekhez 10 esetben egyáltalán nem 9 esetben pedig hiányosan csatolták az előírt mellékletek, az igénybe venni kívánt terület nagysága nem mindig került rögzítésre. A rendelet szerinti 8 napos bírálati határidőt több esetben túllépték.

A közterület-használati díjat 3 esetben helytelenül állapították meg.

A kiadott közterület használati engedélyekről nyilvántartást vezetnek.

Javaslatok

A kérelmek átvétele során figyelni kell arra, hogy valamennyi szükséges melléklet csatolásra kerüljön, amennyiben a kérelem hiányos fel kell szólítani a kérelmezőt a melléklet pótlására.

Csak teljes körűen kitöltött kérelmet szabad elfogadni.

A kérelmek bírálata során be kell tartani a 20/2005.(VIII.22.) rendeletben rögzített határidőt.

A határozatokon a jogerőssé válás tényét minden esetben rögzíteni kell.

A közterület-használatért fizetendő díjak összegét minden esetben a 20/2005. rendeletben rögzített alapján kell meghatározni.

A közterület-használatának szabályairól szóló 20/2005. (VIII.22.) Önkormányzati rendeletet általános felülvizsgálatát célszerű lenne elvégezni, amennyiben szükséges azt módosítani kell.

❑ A költségvetési törvény alapján az önkormányzatot megillető támogatások igénylésének vizsgálata

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény alapján az önkormányzatot 2019. évre megillető támogatások igénylését vizsgáltam. Az Országgyűlés támogatások jogcímeit a 2. melléklet szerint állapítja meg. A 2. számú melléklet a helyi önkormányzatok általános működési támogatását, a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatását, a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatását, valamint a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatását tartalmazza.

A 3. számú melléklet rögzíti a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatását.

A támogatások igénylése, valamennyi jogcímnél a jogszabályban előírtak alapján történt. Az igénylés alapjául szolgáló adatokat, dokumentumokat az intézmények és a Szalka-Víz Kft. szolgáltatta. Bizonyos jogcímek mutatóit (pl: belterület nagysága,

kisfeszültségű hálózat kilométerben meghatározott hossza, külterületi lakosok száma stb...) a rendszer automatikusan generálja.

Mátészalka Város Önkormányzata alábbi jogcímenek és összegben jogosult támogatásra:

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása	173.353 eFt,
- a támogatás összege a beszámítás után	57.399 eFt,
- Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos támogatás	21.207 eFt,
- Közvilágítás fenntartásának támogatása	44.520 eFt,
- Köztemető-fenntartásának támogatása	100 eFt,
- Közutak fenntartásának támogatása	18.346 eFt,
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	45.997 eFt,
- Lakott külterülettel kapcsolatos feladat	1.260 eFt,
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok bértámogatása	229.233 eFt,
- A pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítő bértámogatása	74.970 eFt,
- Az óvoda működtetési támogatása	57.011 eFt,
- A család és gyermekjóléti szolgálat támogatása	27.880 eFt,
- A család-és gyermekjóléti központ támogatása	48.180 eFt,
- A szociális étkezés támogatása	3.211 eFt,
- A házi segítségnyújtás támogatása	24.503 eFt,
- A fogyatékos személyek nappali ellátásának támogatása	5.500 eFt,
- A hajléktalanok nappali intézményi ellátásának tám.	8.820 eFt,
- A Bölcsőde támogatása	85.623 eFt,
- A Támogató szolgáltatás támogatási összege	9.707 eFt,
- A szenvedélybetegek alapellátásának támogatása	9.400 eFt,
- Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	38.884 eFt,
- Az intézményi gyermek étkeztetés támogatása	87.103 eFt,
- A rászoruló gyerekek szünidei étkeztetésének támogatása	2.821 eFt,
- A könyvtári és közművelődési támogatása	20.614 eFt,
- A muzeális feladatok támogatása	18.067 eFt.

A költségvetési törvény 2. számú melléklete alapján igényelt támogatások összege 361.214 eFt.

A költségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti kiegészítő támogatás igénylésére év közben pályázati úton van lehetősége az önkormányzatnak.

javaslatok:

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

□ A jelenléti ívek vezetésének és a szabadságok kiadásának, nyilvántartásának vizsgálata

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok jelenléti íveit, valamint a szabadságengedély tömböket, kartonokat és a szabadságok kivételét vizsgáltam.

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 115. §-a előírja, hogy a munkáltató köteles nyilvántartani a rendes és a rendkívüli munkaidőt, a készenlétet, a szabadság, valamint az egyéb munkaidőkedvezmény időtartamát.

Az irodák dolgozói a jelenléti íveket vezetik, azokon a kivett szabadságok rögzítésre kerültek. A szabadságok kiírása a szabadság engedély tömbben megtörtént, a szabadságkartonon rögzítésre kerültek. Az Igazgatási csoportnál, a csoportvezető kivételével nem rögzítik a jelenléti íveken a ledolgozott órákat, valamint egy dolgozó 3 esetben túllépte a jogszabályban megengedett napi 12 óra munkaidőt.

A költségvetési csoportnál egy dolgozó februárban 9 esetben lépte túl a napi 12 óra munkaidőt.

A közfoglalkoztatási ügyintézők jelenléti ívei az igazolást/hitelesítést nem tartalmazzák.

A rendkívüli munkavégzés elrendeléséről az írásos dokumentáció rendelkezésre állt.

2019. évben 50 napot meghaladó szabadsággal a Jegyzői Iroda dolgozóinak 76 %-a, a Polgármesteri Kabinet dolgozóinak 90 %-a, a Pénzügyi Iroda dolgozóinak 42 %-a és a Műszaki Iroda dolgozóinak 66 %-a rendelkezik.

Javaslatok:

Az Igazgatási csoport jelenléti ívén valamennyi dolgozónak rögzíteni kell a ledolgozott órát.

Az Igazgatási csoportvezető, a volt önkormányzati csoport és a közfoglalkoztatási ügyintézők jelenléti ívét az igazolásra jogosult személynek aláírással hitelesíteni kell.

A rendkívüli munkavégzés (túlóra) során figyelni kell arra, hogy a dolgozók napi munkaideje a jogszabályban engedélyezett 12 órát ne lépje túl.

A Költségvetési csoportnál a jelenléti ívek végén található összesítésnél a kötelező órát pontosan kell rögzíteni.

A felhalmozott szabadságok csökkentése érdekében a Kttv. előírásait és a 133/2018. számú jegyzői intézkedést betartva, az irodavezetőknek kiemelt figyelmet kell fordítani a szabadságok kiadására.

□ A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetésének vizsgálata a Szalka-Víz Kft-nél.

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Szalka-Víz Kft-nél a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetését vizsgáltuk. Áttekintettük a munkaszerződéseket, munkaköri leírásokat, jelenléti íveket, a szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapok bérkifizetéseit, valamint a beszámoló ide vonatkozó táblázatait. Valamennyi dolgozó munkaszerződése és azok módosításai rendelkezésre álltak, melyek tartalmazzák a

Munka. tv 45. § előírt tartalmi elemeket. A dolgozók részére a munkaköri leírások elkészültek, azokon a dolgozók aláírásai szereplenek.

A jelenléti íveket pontosan vezetik, melyen a szabadságok túlórák rögzítésre kerültek, a túlmunka elvégzésének igazolása túlóra elszámoló lapokon történt, mely a jelenléti ívhez csatolásra került.

A Szalka-Víz Kft. bér gazdálkodását, létszám gazdálkodását a tulajdonos Önkormányzat által elfogadott éves üzleti terv szerint végzi.

A bérkifizetések alapjául a rendszeresen vezetett munkaidő nyilvántartás (jelenléti ív) szolgál. A szűrőpróba szerűen végzett ellenőrzés során a munkaidő nyilvántartás és a bérszámfejtés adatai között eltérést nem állapított meg az ellenőrzés. A bérek számfejtését a főkönyvi nyilvántartásokhoz kapcsolt számítógépes bérszámfejtési rendszerrel végzik.

A 2017. 12. 20. napjától hatályos Üzemi Tanácsi Megállapodásban rögzítésre került a fizetendő pótlékok mértéke.

A 2018. évi alaphér megállapítása a 430/2016. (XII.15.) Korm. rendeletben előírt minimálbér és garantált bérminimum figyelembevételével történt.

A Szalka- Víz Kft. a dolgozók részére az alaphéren kívül műszakpótlékot, készenléti díjat, túlórát, keresetkiegészítést, valamint a célfeladat ellátásáért plussz juttatást fizet a dolgozóknak.

2018. évben a személyi jellegű ráfordítás összege 413.889 eFt ez 7,9 %-kal több az előző évinél (383.543 eFt), mely az alábbiakból tevődik össze:

- Alaphér:	290.913 eFt,
- Pótlékok (Műszak, pénzkezelési, jutalék)	13.196 eFt,
- Nem rendszeres bér (túlóra, készenlét, kereset kieg....)	16.963 eFt,
- Személyi jellegű egyéb kifizetés (cafetéria, munkába járás, segélyek, felügyelő biz.tisztelet díj....)	20.901 eFt,
-Bérjárulékok	71.916 eFt

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése a jogszabályi előírásokkal összhangban az Üzemi Tanácsi Megállapodásban rögzítettek figyelembevételével történt.

Javaslatok:

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

□ Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Négy Évszak Óvoda, a Szatmári Múzeum és a Képes Géza Városi Könyvtár 2018. évi vagyongazdálkodását vizsgáltam.

Az önkormányzat a vagyongazdálkodási tevékenységet szabályozta. A Képviselő-testület 21/2012. (X.19.) Kt. számon Mátészalka Város Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a Nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény figyelembe vételével - önkormányzati rendeletet alkotott.

Az Mötv. és a 147/1992. (XI.6.) kormányrendeletnek megfelelően az önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról katasztert fektetett fel és azt folyamatosan vezeti. A kataszteri nyilvántartást az E-Kata rendszerben végzik. A kataszterben és a főkönyvben szereplő adatok megegyeztek.

A 2018. évi vagyonkimutatás, mely külön tartalmazza az intézményi vagyont a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült, azt a Polgármester a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő – testület elé terjesztett. Az ellenőrzött 3 intézménynél a beszámoló alapján az eszközök és források értéke 37.645.956 Ft.

Az Intézményekre is kiterjedő hatályú Leltározási és Leltárkészítési szabályzat legutolsó módosításának kelte 2019. 04. 15.

A szabályzat alapján a december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat minden évben leltározni kell, a mérleg tételeit leltárral kell alátámasztani.

Az intézményeknél a mérleg alátámasztó leltár elkészült, 2018. évben mennyiségi felvétellel történő leltározás nem volt. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyv adatainak egyeztetését elvégezték.

A mérleg a főkönyv és a leltár egyeztetése során eltérést nem állapítottam meg.

A vagyon biztosítása érdekében az Mátészalka Város Önkormányzata a Generali Biztosító Zrt-vel kötött vagyonbiztosítási szerződést. A biztosítás kiterjed a Polgármesteri Hivatalra és az Önkormányzat valamennyi intézményére.

Javaslatok

Az Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 21/2012. (X.19.) Kt. számú rendeletből a következő felülvizsgálatakor a hatálytalan jogszabályi hivatkozást ki kell venni.

□ Utóellenőrzés a Szalka-Víz Kft-nél a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelése, bérbeadása tárgyában

Megállapítások, következtetések

Az utóellenőrzés keretében a Szalka-víz Kft. ügyvezetője által az ellenőrzés javaslataira készített Intézkedési tervben (Iktatószám: 3-41-6/2017.) foglalt feladatok teljesítését vizsgáltam 2017. szeptembertől jelen helyzetig.

Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról szóló beszámolóit a Kft. ügyvezetője 2017. 10. 18, 2018. 02. 03. és 2018. 03. 20 napján benyújtotta a Belső ellenőrzés részére.

A Nyár út 5. szám alatti ingatlant az egyéb nem lakás célú ingatlanok között tartják nyilván, a 2018. január 1. napjától hatályos feladatellátási megállapodás mellékletében is ezen ingatlanok között szerepel.

Az Ingatlankezelési megbízási szerződés mellékletében lévő, Szalka-Víz Kft. kezelésébe átadott ingatlanok rendelkeznek a TakarNet rendszerből lekért tulajdoni lapok másolatával, ezeknek megfelelően a lakásnyilvántartásban az eltérő házszámokat a Földhivatali nyilvántartáshoz igazították. Az Ingatlankezelési megbízási szerződés mellékleteinek módosítására nem került sor, mivel a Földhivatali nyilvántartás adatai is pontatlanok. Elsődleges feladatként a Földhivatali nyilvántartás kiigazítására lenne szükség.

A bérleti szerződésekben minden esetben a hatályos bérleti díjat és a tényleges, nyilvántartásban szereplő alapterületet rögzítik.

A 2018. december 31-én fennálló hátralék összege 17.801.834 Ft.

A kintlévőségek behajtása érdekében 2018. évben 70 bérlővel szemben fizetési meghagyásos eljárást és 48 bérlővel szemben végrehajtást kezdeményeztek. Egy bérlő időközben elhunyt, egy végrehajtás visszautasításra került, a többi esetben az eljárások jogerőre emelkedtek. A fizetési meghagyásra benyújtott összeg 12.585.103 Ft, a végrehajtásra 9.763.493 Ft.

A Kft. 2019. márciusától lakáskiürítési eljárásokat kezdeményezett, melyek keresetlevelei benyújtásra, azok illetékei megfizetésre kerültek. A tárgyalások napjának kitűzése hamarosan várható. Azon bérlőkkel szemben (6 bérlő), akik a lakásokat a felszólítás ellenére sem adták vissza Bírósági keresetet nyújtottak be. Ezen bérlők lakbértartozása összesen 5.098.753 Ft.

2018. évben a Rákóczi út 45. szám alatti épületben 3 db önálló lakás került kialakításra, melyben két életveszélyes lakás bérlőit helyezték el, a harmadik lakás üresen áll egy esetleges szükséghelyzetre fenntartva. Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 75/2019. (VI.27.) Kt. számú határozatával a bérlakás állományának növelése érdekében ingatlan vásárlásáról döntött.

Javaslatok:

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

□ A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat pénztár és bankszámla forgalma

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés a Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat 2019. I. negyedévi pénztári és banki dokumentumainak tételes vizsgálatára terjedt ki.

A jelenleg is érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat 2019. április 01. napjától hatályos.

A pénzkezelés során betartották a vonatkozó szabályzatok előírásait, valamint a jogszabályi rendelkezéseket.

A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolják, a szakmai teljesítés igazolásokat elvégezték.

Az előlegek kiadása során betartják az elszámolási határidőket, az előlegek nyilvántartását az ASP rendszerben végzik.

A pénzkezelés az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljában előállított nyomtatványok (utalványredek, kiadási- bevételi pénztárbizonylat, pénztárazás, előlegnyilvántartás) használatával történik.

A pénztáros, pénztárhelyettes, pénztárellenőr felelősségvállalási nyilatkozatai a Pénzkezelési szabályzat mellékleteként csatolásra kerültek. A dolgozók munkaköri leírásai elkészültek, melyek tartalmazzák az elvégzendő feladatokat, felelősségi köröket, valamint a helyettesítés rendjét. A Polgármesteri Hivatal és Mátészalka Város Önkormányzat házi pénztárát rovarccsal ellenőriztem, melynek során megállapítottam, hogy a pénztárazás és a címlet alapján a záró pénzkészletben eltérés nem volt.

Javaslatok:

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

□ Szalkatávó Kft. kintlévőség kezelése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Távószolgáltató Kft. 2019. I. félévében fennálló kintlévőségét és az annak csökkentése érdekében megtett intézkedéseket vizsgáltam.

A Bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzat 2014. január 01. napjától hatályos, melyet a gyakorlatnak megfelelően aktualizálni kell.

A fizetési felszólítások kiküldését, a kintlévőségek behajtásával kapcsolatos feladatokat a számlázási ügyintéző végzi, aki a pénztáros nyugdíjba vonulását követően a házipénztár működtetését is ellátja.

A hátralékok alakulása a számlázó programban nyomon követhető, valamint havonta az Energetikai Hivatalnak is jelentést küldenek a hátralékos felhasználók számáról, a hátralék összegéről és a hátralékos számlák számáról.

Az 1.706 lakossági fogyasztóból 2019. júniusban 420 fő rendelkezik hátralékkal, melynek összege 99.456 eFt.

2019. januártól júniusig a hátralékkal rendelkezők száma 62 fővel, a hátralék összege 5.732 eFt-tal csökkent, azonban még így is 99.456 eFt a kintlévőség összege.

Az 105 nem lakossági fogyasztóból 2019. júniusba 27 fő rendelkezik hátralékkal, melynek összege 11.297 eFt.

2019. januártól júliusig a hátralékkal rendelkezők száma 2 fővel, az összege 1.355 eFt-tal csökkent.

Az önkormányzati bérlakásokban élő fogyasztók hátralékának összege a 2019. 09. 30-ai adatok alapján 12.002.742 Ft.

A 2019. június 30-ig a Kft. árbevétele 236.156 eFt, a lakossági és nem lakossági fogyasztók kintlévősége 110.753 eFt, mely 447 fogyasztónál keletkezett.

2019. évben a lakossági és nem lakossági hátralék csökkentése érdekében 586 db fizetési felszólítás került kiküldésre, 214.521.077 Ft összegben.

Ügyvédi felszólítást 85 főnek küldtek ki, 72.142.430 Ft összegben.

8 főnél, 6.803.422 Ft összegű fizetési meghagyást állítottak ki, 21 főnél végrehajtási eljárás van folyamatban 17.579.503 Ft értékben.

A Szalkatáv hő Kft.-nél jelenleg szerződésben álló ügyvéd munkájának köszönhetően a hátralék behajtás hatékonyabb lett, azonban még most is jelentős összegű a kintlévőség, így törekedni kell a még eredményesebb hátralék behajtásra.

Javaslatok

A Bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzatot a gyakorlattal összhangba át kell dolgozni.

A kintlévőségek nagyobb mértékű csökkentése érdekében még hatékonyabb hátralékbehajtást kell eszközölni.

□ A Szalka- Víz Kft. gazdálkodásának működésének vizsgálata (soron kívüli ellenőrzés)

Megállapítások, következtetések:

Jelen ellenőrzés során a belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával Mátészalka Város Önkormányzat jegyzője által elrendelt soron kívüli ellenőrzés keretében a Szalka- Víz Kft. tényleges likviditási helyzetét, a kialakult likviditási probléma kezelésének lehetőségeit vizsgálta.

A Kft. feladatellátása a korábbiakhoz képest 2019. évben a kispiac üzemeltetésével bővült.

A 2018. évi beszámoló alapján az egyes tevékenységek összkiadása 878.056 eFt volt. A 2019. évi üzleti tervben a tervezett kiadás 982.616 eFt, a 2019.11.21-ei adatok alapján a tevékenységek eddigi kiadásai 778.743 eFt, ezen kiadások 10 hónapra eső kiadások.

A 11.21-ei adatok alapján a folyóiratok, újságok megjelentetése feladaton 66 eFt többletkiadás keletkezett, a városüzemeltetési feladatokon belül a támogatáshoz képest az alábbi területeken keletkezett többletkiadás:

➤ Zöldfelület kezelés	6.398 eFt
➤ Település tisztaság	5.670 eFt
➤ Útkarbantartás	488 eFt
➤ Közterületek díszítése	1.852 eFt
➤ közmunkaprogram	15 eFt
➤ Folyóiratok, újságok	66 eFt

Ezen tevékenységeknél tehát a 10 hónapra eső többletkiadás 14.489 eFt.

A Kft. Ügyvezetésének tájékoztatása szerint a többletkiadások okai az alábbiak:

A zöldfelület kezelése tevékenységen jelentős többletfeladatot jelentett a júniusi viharkár okozta feladatok elvégzése. A viharkár elhárításának költsége 4.990 eFt volt. A településtisztasági tevékenységen a többlet kiadás oka, hogy a közfoglalkoztatottak számának csökkenésével növelni kellett az állandó foglalkoztatottak számát, valamint a hétvégi szeméthyűjtés is növelte a ledolgozott órák számát, így a költséget is.

Az útkarbantartásnál a kátyúzások, a téli sikosítás mentesítéshez az útszórósó beszerzése még növeli a költségeket. A közterületek díszítése, a még hátralévő rendezvények lebonyolítása a további forrásokat igényel.

Két területen, az **egyéb eseti feladat** 100.798 e Ft tervezett bevétellel szemben eddig 30.920 e Ft bevétel realizálódott, ami a tervezett bevétel mindössze 30,7 %-a.

A **külső megrendelők részére végzett szolgáltatásoknál** a tervezett 43.633 e Ft bevétellel szemben mindössze 12.137 e Ft bevétel lett realizálva, a teljesítés 27,8%. Ezen feladatoknál a bevétel kiesés összességében 101.374 e Ft.

A Kft. likviditási mutatója 2018. évben 59,68 % volt, a 2019. 11.21-ei állapot alapján 87,91%, a 28,23 %-os javulást a rendelkezésre bocsátott számviteli nyilvántartások nem támasztották alá. A likviditási mutató értékét, az év végi elhatárolások még befolyásolni fogják.

A Szalka-Víz Kft. ügyvezetője által I.-III. negyedéves tevékenységről készített tájékoztatójában leírt városüzemeltetési feladatokra igényelt 36.000 eFt többletfinanszírozás, a temetőüzemeltetésnél kimutatott 11.000 eFt veszteség csak egy arányosítással számított adat.

A Kft. fizetési nehézségeinek kialakulásában a tervezett bevételek, főleg a beruházások kivitelezéséből tervezett bevételek elmaradása miatt, már év közben előre vetíthetők voltak a likviditási gondok. További problémát jelentett, hogy a viharkárok felszámolására fordított kapacitás miatt a külső megrendelők részére végzett munkákból tervezett bevétel sem realizálódott.

A Kft. 30 napon túl lejárt határidejű szállítói tartozásának az összege 46.734.252 Ft, egyéb kötelezettségek, amelyek fizetése nem halasztható 2.800.000 Ft, várható bevétel 17.600.000 Ft.

A gazdasági társaságnak a temetőüzemeltetés feladaton 6.235 eFt a temetkezési szolgáltatás feladaton 3.509 eFt vesztesége keletkezett.

A vizsgálat megállapításai alapján tényleges, 30 napot meghaladó lejárt fizetési határidejű kötelezettségek teljesítésére 32.000 eFt. likvid pénzeszköz szükséges.

Javaslatok

A megállapítások alapján az alábbi lehetőség áll rendelkezésre a tulajdonos önkormányzat részére a fizetési nehézségek feloldására:

„A közétkeztetés ellátására megkötött szerződés szerint a Szalka-Víz Kft a tárgyhónapot követő hónap 10.-ig nyújtja be a számlát a tevékenységről, melynek ellenértékét a Hivatal 30 napon belül egyenlíti ki.” Ezt szükséges lenne kiegészíteni, hogy a tárgyhónapi kiadások fedezetére az éves előirányzat arányos havi összegét a tárgyhónap 10.-ig előleg címen, számla alapján megkapja a Szalka-Víz Kft. amivel az eredeti szerződés szerinti időpontban kiállított számlában elszámol, majd kapja meg az új előleget.

Ezen kívül csak a kölcsön felvétele lehetséges, mivel hitelt a veszteséges gazdálkodás miatt nem vehet igénybe.

Ez a megoldás nem igényel előirányzat módosítást, a Szalka-Víz Kft. teljesíteni tudja fizetési kötelezettségeit, azonnal megoldható.

A Városüzemeltetési és városüzemeltetési jellegű feladatok elvégzésére kötött Feladat Ellátási Szerződést felül kell vizsgálni a szerződés szerinti folyamat szabályozást, takarékos, felesleges adminisztrációt nem tartalmazó rendszert kell kialakítani.

A megállapítások alapján a további lehetőségek állnak még rendelkezésre a finanszírozási helyzet likviditási helyzet javítása érdekében:

Monitoring rendszer bevezetése, mely a rendelkezésre álló pénz, vevő, szállítói kötelezettségeket, ezen belül a lejárt fizetési határidejű vevői szállítói kötelezettségeket tartalmazza.

tulajdonosi kölcsön vagy banki forrás bevonása: általános célú kölcsön, folyószámlahitel igénybevétele.

behajtási tevékenység fokozásával a vevő forgási sebesség növelése

A követelések között szereplő többéves víz és csatornadíj követelések értékesítése.

rövidebb fizetési határidők kialakítása a vevői oldalon, hosszabb fizetési határidők a szállítóknál

egyedi alkuk keretében kötelezettségek átütemezése vagy esetileg előre hozott fizetés, előleg bekérése a vevőktől.

❑ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

Megállapítások, következtetések:

A Belső ellenőrzés az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését évente végzi, az utolsó ellenőrzésre 2018. december hónapban került sor. A jelen vizsgálat során a 2018. decembertől folyamatban lévő, illetve a vizsgált időszakban induló projekteket ellenőrzöm. Az ellenőrzés az alábbiakra terjed ki: a támogatási szerződések, azok módosításai, a projekttel kapcsolatban kötött szerződések és azokban foglaltak teljesülése, a benyújtott kifizetési kérelmek, számlák, pénzügyi teljesítések vizsgálata, számviteli nyilvántartások.

TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00022 Fenntartható települési közlekedésfejlesztés, Mátészalka bel- és külterületi kerékpárút építése megnevezésű projekt **Támogatási szerződését** Mátészalka Város Önkormányzata 2019. 04. 17. napján írta alá. A projekt elszámolható összköltsége: 500.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %. Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 500.000.000 Ft, mely összeg 2019. 06. 06. napján átutalásra került az Önkormányzat pénzforgalmi számlájára. A támogatási szerződés egy alkalommal módosult, melyben a projekt mérföldköveinek tervezett ütemezése változott, 2019. október 10-én a kért módosításokat elfogadták. Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2019. április 23-án **pénzügyi projekt menedzsmenti** feladatai ellátására a **Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft** -vel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege bruttó 12.499.975 Ft.
- 2019. augusztus 07-én **kötelező tájékoztatás és nyilvánosság** feladatai ellátására a **Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft** -vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 240.000 Ft.
- 2019. október 01. napján **közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására** a **DFK Centrum Kft** -vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 4.997.450 Ft.
- 2019. november 04. napján **műszaki ellenőri** feladatok ellátására a **Dankó és Fia Mérnöki Iroda Kft** -vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 4.991.100 Ft.

- 2019. október 01. napján **kivitelezési tervdokumentáció és egyéb szakmai megalapozó dokumentáció** elkészítésére a **Roden Mérnöki Iroda Kft** -vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 6.223.000 Ft.

Kifizetési kérelem benyújtására az ellenőrizendő időszakban nem került sor.

TOP-3.1.1-15-SB1-2016-00023 Fenntartható települési közlekedésfejlesztés Mátészalka-Nyírmeggyes települések közötti kerékpárút építése megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2017. 06. 08-án írták alá, a támogatás összege bruttó 380.000.000 Ft. A Támogatási Szerződés legutolsó módosítása szerint a projekt befejezési határideje 2019.04.30. Jelen ellenőrizendő időszakban a projekt vonatkozásában új szerződés megkötésére nem került sor.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését megküldte az Önkormányzat részére, mely feltétellel támogató tartalmú, az észrevételek kapcsán szabálytalansági/jogorvoslati vizsgálat nem szükséges.

Az Önkormányzat három kifizetési igényt, valamint a záró elszámolást is benyújtotta, az igényelt támogatás összege 22.466.680 Ft volt. Az elszámolások jóváhagyása megtörtént. A záró szakmai beszámoló is benyújtásra került.

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

Az Önkormányzat 2 változásbejelentést nyújtott be, a projekt megvalósításának időbeli ütemezése módosult, valamint a minimálbér összegének változása miatt kérték a szerződés módosítását.

A projekthez kapcsolódóan Mátészalka Város Önkormányzata az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2018. 10. 31-én Alexáné Takács Krisztinával Megbízási szerződést kötött **projektmenedzsmenti** feladat ellátására. A megbízási díj összege havi bruttó 64.900 Ft. (36 hónap időtartamra).
- 2018. 10.31-én Kósa Ágnessel Megbízási szerződést kötött **szakmai asszisztensi** feladat ellátására. A megbízási díj összege havi bruttó 150.000 Ft. (36 hónap időtartamra).
- 2018. 10.31-én **szakmai vezetői** feladat ellátására Huszti Judittal Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege havi bruttó 200.000 Ft. (36 hónap időtartamra).
- **közösségsszervező asszisztensi** feladat ellátására Horváth Zsolttal 2018.12. 01-én Munkaszerződést kötött, mely szerződés 2019. 01. 01-én módosult, a munkabér havi 149.000 Ft.
- 2018.12.27-én 2 db. „C” típusú **tájékoztató tábla** elkészítésére a **C3 Stúdióval** Vállalkozói szerződést kötött, a vállalkozói díj összege bruttó 6.492 Ft/db.
- 2019.01.04-én **kommunikációs célra alkalmas fotó dokumentáció** készítésére a **C3 Stúdióval** Vállalkozói szerződést kötött, melynek díja bruttó 50.000 Ft.
- 2019.04.12-én **rendezvények lebonyolítására** a **TENESZ Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj bruttó 6.580.000 Ft.

- 2018.11.19-én **Közösségi Beavatkozási Terv** elkészítésére **Európa Terv Fejlesztő és Szolgáltató Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 3.175.000 Ft.

Az ellenőrizendő időszakban 21.401.138 Ft összegű kifizetési igényt nyújtottak be, melynek jóváhagyása megtörtént.

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

A 210.000.000 Ft összegű támogatási előleg 2019.09.13-án érkezett az Önkormányzat elkülönített Kincstári számlájára.

Az ellenőrizendő időszakban Mátészalka Város Önkormányzata a projekttel kapcsolatban az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2019. május 02-án a **kötelező tájékoztatás és nyilvánosság** feladat ellátására a **Kölcsey Televízió és műsorszolgáltató Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 240.000 Ft.
- 2019. 02-án a **projekt menedzsmenti** feladat ellátására a **Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft.** -vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 5.249.926 Ft.
- 2019. március 18-án a **közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására** a **DFK Centrum Közbeszerzési Tanácsadó és Bonyolító Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 2.099.310 Ft.
- 2019. február 25-én a **kiviteli tervek és épületenergetikai tanúsítások elkészítésére** a **METOPA-ART Építésziroda Kft**-vel Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege bruttó 6.096.000 Ft.
- 2019. július 09-én a **eszközök szállítására** a **SÁPEX DUETT Kft**-vel Szállítási szerződést kötött, melynek díja bruttó 15.025.000 Ft.
- 2019. szeptember 17-én a **műszaki jellegű feladatok elvégzésére** a **METOPA-ART Építésziroda Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 1.073.15 Ft.

A kivitelezési feladatok ellátását végző cég közbeszerzési eljárás keretében került kiválasztásra. Mátészalka Város Önkormányzata 2019. 07.03. napján a **Nyírépítő Kft**-vel **kivitelezési feladatok** ellátására Vállalkozási szerződést kötött. Közbeszerzési eljárás 2 részből állt Sorház felújítása és Közösségi ház és szolgálati lakás rekonstrukciója, az 1. közbeszerzési rész nettó vállalkozási díja 46.418.078 Ft, a második közbeszerzési rész nettó vállalkozási díja 90.370.945 Ft. A Magyar Államkincstár 2019.10.25-ei keltezéssel megküldte a **közbeszerzési eljárás utóellenőrzéséről** küldött levelét, mely feltétellel támogató tartalmú, az eljárás eredményét befolyásoló, alapelvi sérelmekkel járó jogsértés nem történt.

1. számú időközi kifizetési igényt 2019.09.30-án nyújtotta be az Önkormányzat, az elszámoláshoz a Nyír- Építő Kft. 28.875.948 Ft összegű számláját csatolták. A Kifizetés igény elfogadásra került. A benyújtott számla mellékleteként csatolták a műszaki ellenőr igazolását, mely szerint a szerződésnek megfelelő műszaki teljesítés történt.

TOP-1.2.1-15-SB1-2016-00013 Történelmi városközpont turisztikai rekonstrukciója Mátészalka Városában projekthez kapcsolódóan Mátészalka Város Önkormányzata a **Támogatási szerződés 2017. szeptember 07. napján írta alá**, a projekt elszámolható összköltsége 720.000.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata 2018. 12. 03-án Változás bejelentést nyújtott be a Magyar Államkincstárhoz, melyben kérték az egyes, későbbiekben bevételt indukáló tevékenységek esetében az Áfa levonási jogot és ezen projektelem esetében nettó elszámolást jóváhagyni.

Jelen ellenőrizendő időszakban az Önkormányzat az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2019. március 28-án a Kossuth utca rekonstrukciója és egyéb kapcsolódó utcai létesítmények telepítésének teljes körű **műszaki ellenőrzési** feladatai ellátására a **Bíró és Társa Kft**-vel Megbízási szerződést, a megbízási díj összege bruttó 3.498.850 Ft.
- 2019. március 12-én a városi mozi és villamosított lakóház épületei kivitelezésének teljeskörű **műszaki ellenőrzési** feladatai ellátására a **METOPA-ART Építésziroda Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege bruttó 3.500.000 Ft.
- 2019. április 23-án **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére a **BEREG KONSTRUKTOR Kft**-vel **Kivitelezési szerződést** kötött. A vállalkozói díj összege 275.589.828 Ft +Áfa. A Szerződés **1. számú módosítását** 2019. július 11. napján írták alá, melyben a kivitelezési munkák véghatárideje 2019. 08. 05-ről 2019. 08. 09-re módosult.
- 2019. július 11-én a Tíz elemből álló **kültéri fényattrakciós rendszer** elkészítésére, szállítására, telepítésére a **spektakulART Kft**-vel **Vállalkozási szerződést** kötött, a vállalkozói díj összege 14.915.600 Ft + Áfa.

A Magyar Államkincstár 2019. 11. 12. napján megküldte a **közbeszerzési eljárás lefolytatásának utólagos ellenőrzéséről** készített jelentését, mely néhány észrevétel mellett támogató tartalmú. A Kossuth utca rekonstrukciójára vonatkozó 2019. 11.06-ai keltezésű utóellenőrzési jelentés támogató tartalmú.

Mátészalka Város Önkormányzata eddig 2 kifizetési kérelmet nyújtott be, 358.247.676 Ft összeggel. A benyújtott számlák a szerződésben rögzítettek betartásával állították ki, az elvégzett munkáról a teljesítésigazolások csatolásra kerültek. A kifizetési igények jóváhagyása megtörtént.

TOP 1.1.3-15-SB1-2016-00025 A Mátészalkai piac megújítása projekt Támogatási szerződését 2017. 06. 02. napján írták alá. A projekt elszámolható nettó összköltsége 393.700.787 Ft. Jelen ellenőrizendő időszakban az Önkormányzat 2019.04.01. napján **VIADUKT Kft**-vel építési-szerelési munkák teljes körű kivitelezésére Kivitelezési szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 384.568.065 Ft +Áfa.

A Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárságának Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy a végzett ellenőrzés alapján a **közbeszerzési eljárás** megindítását támogatják, 2019. 03. 13-án a támogató tartalmú közbeszerzési záró tanúsítványt megküldték.

Az Önkormányzat négy kifizetési kérelmet nyújtott be, a csatolt számlák összege 301.215.213 Ft. Az építési munkákról benyújtott számlákhoz csatolásra került a műszaki ellenőr igazolása, mely szerint a műszaki teljesítés a szerződésben rögzített

készültségi fokot elérte. A vállalkozók a szerződésben rögzített kötelezettségeiket határidőben teljesítették. A kifizetési igények jóváhagyásra kerültek.

TOP-1.1.2.-16-SB1-2017- 00003 Szatmár Inkubátorház Támogatási szerződését 2018. augusztus 10. napján írta alá, mely szerint a projekt összköltsége 255.000.000 Ft, a projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2021. 06. 30. Mátészalka Város Önkormányzata előlegigényét 2018.08.15-én nyújtotta be, az előleg összege 2019.02.13. napján érkezett az Önkormányzat elkülönített Kincstári számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata 2019.02.07-én **Változásbejelentést** nyújtott be, mely a projektmenedzsment költségelem formájának változására vonatkozott. A változásbejelentés 2019. 03.25. napján elfogadásra került. A Projekthez kapcsolódóan az Önkormányzat az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2019. február 25. napján **építési engedélyezési és kivitelezési tervdokumentáció, illetve látványterv** elkészítésére a **Metopa-Art Építésziroda Kft**-vel Vállalkozási szerződést kötött. Az engedélyezési tervdokumentáció készítése 3.400.000 Ft. + Áfa, a kivitelezési tervdokumentáció készítése 4.000.000 Ft. + Áfa.
- 2019. március 07. napján a **kötelező tájékoztatás és nyilvánosság feladat** ellátására a **Kölcsy Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft**-vel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 137.795 Ft. + Áfa.
- 2019. március 21. napján a **közbeszerzési eljárás** teljes körű lebonyolítására a **DFK Centrum Közbeszerzési Tanácsadó és Bonyolító Kft**-vel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 2.550.000 Ft + Áfa.
- 2019. április 10. napján a **műszaki ellenőri feladat** ellátására a **Metopa-Art Építésziroda Kft**-vel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 2.500.000 Ft + Áfa.
- 2019. október 30. **építési-szerelési munkák** teljes körű kivitelezésére a **Nyír-Építő Kft**-vel Megbízási szerződést kötött. A vállalkozói díj összege 241.475.000 Ft + Áfa. A **közbeszerzési eljárás szabályossági ellenőrzése** folyamatban van.

Az Önkormányzat egy kifizetési kérelmet nyújtott be 13.387.500 Ft összeggel. A kifizetési kérelmekhez benyújtott számlákat a vállalkozók a szerződésekben előírtakat betartva állították ki, melyekhez a teljesítés igazolásokat csatolásra kerültek. A benyújtott kifizetési igény jóváhagyása megtörtént.

TOP 1.1.1-16-SB1-2017-00003 Az ipari parkok iparterületek fejlesztése II ütem megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2018. 08. 07. napján írták alá, a projekt összköltsége 465.000.000 Ft, a fizikai befejezésének tervezett napja 2021.06.30. Az ellenőrizendő időszakban 3 szerződésmódosítási igényt nyújtottak be, melyek a megvalósítási helyszínekre, illetve az 1. és a 2. mérföldkövek módosítására irányultak. Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2019.12.10. napján **általános és pénzügyi projektmenedzsmenti feladat** ellátására a **Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft**-vel Megbízási szerződés kötött, a megbízási díj összege 11.625.000 Ft + Áfa.
- 2019. 03.07-én **kötelező tájékoztatás és nyilvánosság feladat** ellátására a **Kölcsy Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft**-vel megbízási szerződést kötött. a megbízási díj összege 188.976 Ft + Áfa.

- 2019.03.18. napján a **közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására Dr. Sarkadi Zoltán Ügyvédi Irodával** Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 4.600.000 Ft + Áfa.
- 2019.09.10. napján **műszaki ellenőri** feladat ellátására **Dankó És Fia Mérnöki Iroda Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 4.650.000 Ft + Áfa.
- 2019.09.25-én **kivitelezési és tervezési munkák** elvégzésére a **Ventus Építő Kft**-vel Vállalkozási szerződést kötött **(1. rész)**, a vállalkozói díj 208.536.525 Ft + Áfa, ebből
 - engedélyezési terv díja 3.400.000 Ft + Áfa,
 - kivizeli terv díja 3.800.000 Ft + Áfa,
 - Kivitelezési díj 201.336.525 Ft + Áfa.
- 2019.09.25-én **kivitelezési és tervezési munkák** elvégzésére a **Ventus Építő Kft**-vel Vállalkozási szerződést kötött **(2. rész)**, a vállalkozói díj 234.980.010 Ft + Áfa, ebből
 - engedélyezési terv díja 3.200.000 Ft + Áfa,
 - kivizeli terv díja 4.000.000 Ft + Áfa,
 - Kivitelezési díj 227.780.010 Ft + Áfa.

A Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárságának Közbeszerzési Felügyeleti Főosztálya 2019. június 20-án kelt levelében, tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy a vizsgált dokumentumok alapján a **közbeszerzési eljárás** megindítását támogatják, 2019. 09. 23-án a támogató tartalmú közbeszerzési záró tanúsítványt megküldték.

TOP-2.1.2-15.SB1-2017-00029 Zöld város kialakítása (Mátészalka a fény városa) projekt **Támogatási szerződése** 2019.01.17. napján lépett hatályba. A támogatás összege 377.000.000 Ft. A projekt fizikai befejezésének határideje 2020.09.30. Mátészalka Város Önkormányzata 2019.03.27-én **változásbejelentést** nyújtott be, mely szerint az állami támogatási kategória besorolások felülvizsgálatra kerültek a Közreműködő Szervezet által.

Ennek eredményeként módosításra kerülnek az eddigi kategóriák. A változásbejelentés elfogadása 2019. 03.28. napján megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:

- 2019. február 06. napján **általános és pénzügyi projektmenedzsmenti** feladat ellátására a **Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft**-vel Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 7.421.000 Ft + Áfa.
- 2019. március 07. napján a **kötelező tájékoztatás és nyilvánosság** feladat ellátására a **Kölcsény Televízió és Műsorszolgáltató Nonprofit Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 240.157 Ft + Áfa.
- 2019. szeptember 10. napján a **műszaki ellenőri feladat** ellátására **Dankó és Fia Mérnöki Iroda Kft**-vel Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 2.968.000 Ft + Áfa.
- 2019. október 21-én **tervezési és kivitelezési** feladatok ellátására az **Andramed-Bau Kft**-vel Vállalkozási szerződést kötött, az alábbi díjakkal:
 - közbeszerzési rész (Belvárosi Piac) tervezési munka 4.205.000 Ft + Áfa,
 - építési munka 90.775.114 Ft + Áfa,

- közbeszerzési rész (Kegyeleti Park) tervezési munka 1.500.000 Ft + Áfa, építési munka 64.635.138 Ft + Áfa,
- közbeszerzési rész (Szalkay László tér) tervezési munka 3.750.000 Ft + Áfa, építési munka 122.713.636 Ft + Áfa.

TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00071 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2017.09.07. napján írták alá, a projekt bruttó összköltsége 121.383.000 Ft. A legutóbbi szerződésmódosítás hatályba lépésének dátuma 2019.07.24. Mátészalka Város Önkormányzata 2019. 04. 01. napján **kivitelezési feladatok** ellátására a **VIADUKT Mérnöki és Kereskedelmi Szolgáltató Kft.-vel Vállalkozási szerződést** kötött. A vállalkozói díj összege: I. rész (Fogyatékos Személyek Nappali Otthona) nettó 35.204.707 Ft, II. rész (Hősök Emlékiskola) nettó 15.013.887 Ft, III. rész (Négy Évszak Óvoda Kertvárosi Tagóvoda) nettó 35.546.511 Ft.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében vizsgálta, jelentés feltétellel támogató tartalmú, az eljárás eredményét befolyásoló, alapvető sérelmekkel járó jogsértés nem történt.

Az ellenőrizendő időszakban 3 kifizetési kérelmet nyújtottak be, 118.814.425 Ft összeggel. A benyújtott számlák a szerződésekben rögzítettek betartásával kerültek kiállításra, a munka elvégzéséről szóló teljesítés igazolások rendelkezésre álltak. A kifizetési igények elfogadásra kerültek.

TOP-2.1.3-15-SB1-2016-00035 Mátészalka belterületi csapadékvízrendszer fejlesztése I. ütem című projekt Támogatási szerződése 2017.06.08-án jött létre, a projekt elszámolható költsége bruttó 400.000.000 Ft. A legutóbbi szerződés módosítás hatálybalépésének dátuma 2019.05.15.

A Magyar Államkincstár a projekt keretében lefolytatott **közbeszerzési eljárást utóellenőrzés** keretében vizsgálta a jelentése alapján az eljárás a Kbt. rendelkezéseinek betartása mellett zajlott.

Az Önkormányzat a 3. számú kifizetési igényt, valamint a záró elszámolást is benyújtotta. Az igényelt támogatás összege 114.929.974 Ft. A csatolt számlákat a Kft-t a szerződésben előírtak alapján állították ki. A kifizetési igények elfogadásra kerültek.

TOP-2.1.3-15-SB1-2016-00036 Mátészalka belterületi csapadékvízrendszer fejlesztése II. ütem megnevezésű projekt Támogatási szerződése 2019.08.29. napján lépett hatályba, a támogatás összege: 400.000.000 Ft, a projekt fizikai befejezésének határideje: 2020.09.30. Mátészalka Város Önkormányzata a 400.000.000 Ft összegű előleg igényét 2019.08.29-én nyújtotta be, mely elfogadásra került. Az előleg összege 2019.11.07-én érkezett meg az Önkormányzat elkülönített számlájára.

A projekttel kapcsolatban jelen ellenőrizendő időszakban Mátészalka Város Önkormányzata 2019. 09.16-án a **projektmenedzsmenti feladat** elvégzésére a **Szabolcs 05 Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft.-vel Megbízási szerződést** kötött. A megbízási díj összege 7.870.000 Ft. + Áfa.

TOP – 7.1.1.-16 Kulturális és közösségi terek infrastrukturális fejlesztése a helyi közösség-szervezés és városi helyi fejlesztési stratégiához kapcsolódva megnevezésű projekt Támogatási szerződésének hatálybalépése 2018. 03.12., melyet 4 alkalommal módosítottak a legutolsó módosítást elfogadásáról az Államkincstár 2019. 06. 17-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot.

A projekthez kapcsolódóan Mátészalka Város Önkormányzata 2019. február 14-én valamennyi támogatási kérelem szakértőként történő értékelésére a Berettyán Józseffel és Veres Csillával Megbízási szerződést kötött, bruttó 413.000 Ft összeggel. Az ellenőrizendő időszakban két kifizetési kérelmet nyújtottak be 4.779.906 Ft összeggel, melyek jóváhagyásra kerültek.

TOP-7.1.1.-16-H-ERFA-2019-00247 Jóléti tó, rendezvénytér kialakítása, valamint Sportfunkciók telepítése Mátészalkán című projekt Támogatói okirata hatályba lépésének napja 2019.08.26, a projekt fizikai befejezésének határideje 2020.12.31. a megítélt támogatás összege 85.000.000 Ft, mely összeg 2019.11.11-én megérkezett az Önkormányzat elkülönített Kincstári számlájára.

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

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

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

KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16 Csatlakozási konstrukció az önkormányzati ASP rendszer országos kiterjesztéséhez Támogatói okirata 2017. 05. 05. keltezésű, a támogatási összeg 90.000.000 Ft. A legutóbbi támogatói okirat módosítás hatályba lépésének dátuma, 2019.07.03. A módosítás az egyes tevékenységekhez kapcsolódó költségek megbontását érintette. Az Önkormányzat a 2. számú időközi kifizetési igényt és a záró elszámolást is benyújtotta, az igényelt támogatás összege 6.839.999 Ft, mely elfogadásra került. A benyújtott számlákhoz a teljesítés igazolásokat mellékeltek.

VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 Külterületi helyi közutak fejlesztése megnevezésű projekt **Támogatói okirata** 2017.01.07. keltezésű.

Az Agrárminisztérium Vidékfejlesztési Államtitkársága a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárást utóellenőrzés** keretében vizsgálta, melyről az utóellenőrzési jelentést megküldte az Önkormányzat részére, a jelentésben foglaltak szerint az eljárás lefolytatása a Kbt. rendelkezéseinek megfelelő volt.

Az Önkormányzat két kifizetési kérelmet nyújtott be, az igényelt támogatás összege 94.191.393.

A projektben szereplő utak forgalomba helyezését engedélyező határozat 2019.01.11-én jogerőssé vált.

TOP-1.1.3-15-SB1-2019-00038 Helyi gazdaságfejlesztés (Belvárosi piac megújítása) projekt kapcsán Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 100/2019. (IX.26.) Kt. számú határozatával döntött a „Belvárosi piac megújítása” című támogatási kérelem benyújtásáról. A beruházás teljes költsége 650.000.000 Ft, 100%-os finanszírozású.

A 2019.11.07-ei döntés alapján az Önkormányzat a támogatási kérelemre jogosult, a támogatási kérelem tartalmi értékelése folyamatban van.

TOP-1.4.1-19-SB1-2019-00027 Bölcsődei férőhelyek kialakítása, bővítése című projekt kapcsán Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 85/2019. (VII.17.) Kt. számú határozatával döntött a TOP-1.4.1-19 azonosító számú „Bölcsődei férőhelyek kialakítása, bővítése” tárgyú támogatási kérelem benyújtásáról. A beruházás teljes költsége bruttó 550.000.000 Ft.

A 2019.08. 21-ei jogosultsági döntés szerint az Önkormányzat támogatási kérelemre jogosult, a támogatási kérelem szakmai értékelése folyamatban van.

Valamennyi projekt kapcsán a kifizetési kérelmekhez benyújtott számlák a projekt azonosítószámát „a támogatás elszámolásra benyújtásra került” szöveget és a teljesítést igazoló aláírását tartalmazzák.

A projektenként megnyitásra kerültek a Kincstárnál vezetett számlák, az elkülönített számviteli nyilvántartás biztosított.

Javaslatok:

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

□ Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények pénztár és bankszámla forgalma

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés a Képes Géza Városi Könyvtár, a Szatmári Múzeum és a Négy Évszak Óvoda 2019. I. negyedévi pénztári és banki dokumentumainak tételes vizsgálatára terjedt ki.

A jelenleg is érvényben lévő Pénzkezelési szabályzat 2019. április 01. napjától hatályos.

A pénzkezelés során az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljában előállított nyomtatványokat (utalványredeklet, kiadási- bevételi pénztárbizonylat, pénztárzárás, előlegnyilvántartás) használják. A pénzkezelés során érvényesültek a vonatkozó előírások.

A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosult személyek gyakorolták, a szakmai teljesítés igazolásokat elvégezték. A Szatmári Múzeumnál 2 esetben a kiküldetések elszámolása során az útiköltség elszámolásnál a múzeum igazgató saját maga javára vállalt kötelezettséget és utalványozott, ezzel megsértette az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 60. § (2) bekezdésében foglaltakat.

Az előlegek kiadása során – egy eset kivételével - betartották az elszámolási határidőket, az előlegek nyilvántartása az ASP rendszerben történik. A Szatmári Múzeumnál előfordult, hogy ugyanazon személynél egy időben több vásárlási előleg volt kint, mely ellentétes szabályozásban előírtakkal.

A pénztáros, pénztárhelyettes, pénztárellenőr felelősségvállalási nyilatkozatai a Pénzkezelési szabályzat mellékleteként csatolásra kerültek.

A dolgozók munkaköri leírásai elkészültek, a pénztárhelyettes és pénztárellenőr munkaköri leírásai a helyettesítési és ellenőrzési feladatokat nem tartalmazzák.

Az intézmények házi pénztárát 2019. december 17-én rovanccsal ellenőriztem, melynek során a pénztárzárás és a címlet alapján a záró pénzkészletben eltérés nem volt.

Javaslat

Ugyanazon személynek egy időben több vásárlási előleg nem adható ki (Szatmári Múzeum).

Az előlegek visszavételezése során a visszavételezési bizonylaton hivatkozni kell annak a bizonylatnak a sorszáma, amelyiken az előleg kiadásra került (Szatmári Múzeum).

Figyelní kell arra, hogy a kiadott előlegek visszavételezése az előírt határidőben megtörténjen (Négy Évszak Óvoda).

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 60. § (2) bekezdésében előírtakat betartva kötelezettségvállalási és utalványozási feladatot saját maga javára senki nem végezhet (Szatmári Múzeum).

A pénztárhelyettes és a pénztárellenőr munkaköri leírásában a helyettesítési és az ellenőrzési feladatot be kell építeni, valamint a hivatal állományába már nem tartozó személy helyett mást kell a helyettesként kijelölni.

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Polgármesteri Hivatal

Kontrollkörnyezet:

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

Az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott, az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az érvényes jogszabálynak megfelelő, hatályos Alapító okirattal, Szervezeti és Működési szabályzattal és Ügyrenddel. A hatályos SZMSZ és Ügyrend dátuma 2020. 02. 05. A szervezeti struktúra az SZMSZ-ben világosan rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az Ügyrendben, a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozásra kerültek, munkaköri leírást valamennyi munkavállaló részére készítettek.

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

A szabályzatok a Polgármesteri Hivatal belső hálóján mindenki számára elérhetőek.

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

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

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

A Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, változásoknak megfelelő átdolgozása biztosított, legutolsó módosítása 2019. 01. 15. napjától hatályos. A kézikönyv használatának a célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőr a tevékenységét.

A Községi tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, valamint községi tisztségviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került.

A jogszabályban meghatározott kötelező továbbképzési kötelezettségnek a községi tisztségviselők eleget tettek.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok meghatározására, felmérésére, kezelésére a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatot készített, mely 2016. 10. 01. napjától hatályos. A Jegyzői Iroda a Pénzügyi Iroda és a Műszaki iroda Ügyrendje tartalmazza a kockázatos területek beazonosításához szükséges kockázatelemzést. A Belső ellenőrzés az éves terv készítése során kockázatelemzést végez, a magas kockázatú területek ellenőrzése prioritást élvez. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásában jelentős kockázati forrást képviselnek a pénzügyi kockázatok, valamint az Európai Unió forrásból nyújtott támogatások felhasználása.

Kontrolltevékenységek:

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

A kötelezettségvállalási engedélyezési eljárások szabályozottak, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés megvalósul a gazdálkodás, az elszámolás és a pénzügyi döntések területén, a feladatok és felelőségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt. A belső szabályzatoknak megfelelően történik a pénzügyi folyamatok engedélyezése, jóváhagyása, nyomon követése, a beszámoló elkészítése.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontrollrendszer kiemelt elemét képezik.

Információs és kommunikációs rendszer:

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

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik elektronikus WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, az információáramlást elősegíti, hogy a helyi rendeletek a város honlapján megtekinthetők. A vezetői információs rendszer része a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. A hivatal működésében nagyon fontos szerepe van az iktatási rendszernek, mely biztosítja az intézkedést igénylő ügyek előrehaladásának nyomon követését, áttekinthetőségét és a határidők betartását. Az iktatás 2019. január 01-től az ASP Iratkezelő Szakrendszerben történik. A vezetőkkel való kapcsolattartás és beszámoltatás a rendszeres személyes konzultációk és a vezetői értekezleteken történő információáramlás által biztosított. Az irodai ügyrendek tartalmazzák a kapcsolattartás rendjét.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

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

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

Az önkormányzati feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról szóló beszámolás, tájékoztatás a Képviselő-testület éves munkaterve szerint történik.

Intézmények

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézmények Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint a Számviteli törvény által, illetve a működéshez előírt szabályzatokkal rendelkeznek, az azokban bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése megtörtént. Az intézményi ellenőrzési nyomvonal tartalmazza az intézményeken belüli felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését, karbantartása folyamatos. Az SzMSZ és a belső szabályzatok átdolgozása az új szervezeti felépítésnek megfelelően megtörténik.

A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél a működéshez előírt kötelező szabályzatok rendelkezésre állnak, az azokban bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése megtörtént. A szakmai munkában a hatályos jogszabályoknak megfelelően járnak el. 2019. évben a szociális diagnózis felvételi szakember önálló 8 órás munkakörben látja el feladatát. 2019. szeptember 05. napján az intézmény feladatköréből kikerült a helyettes szülői ellátás.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

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

Kontrolltevékenységek:

Az intézmény tevékenységeire vonatkozóan minden szinten biztosított a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az utalványozás és szakmai hitelesítés feladatkörei megfelelően szabályozottak. Ezen feladatellátás, illetve megosztás a fenntartóval összhangban történik. Az intézmények könyvvezetését és beszámolását a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal szakemberei látják el, az általuk készített törvényben meghatározott szabályzatok alapján.

Szabályozásra kerültek a felelősségi körök, a belső eljárások, az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, valamint az információkezelés és áramlás rendszere.

Az intézmények könyvvezetését és beszámolását a Mátészalkai Polgármesteri Hivatal látja el, az általa készített szabályzatok alapján.

Információs és kommunikációs rendszer:

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

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

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

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

❑ A Közterület-használati engedélyek kiadásának ellenőrzése

2019. évben az ellenőrzést követően a 20/2005. (VIII.22.) önkormányzati rendeletben és a kérelemben foglaltaknak megfelelően kerülnek kiadásra az engedélyek.

A közterület-használatának szabályairól szóló 20/2005. (VIII.22.) önkormányzati rendelet általános felülvizsgálata a beszámoló készítéséig nem történt meg.

❑ A költségvetési törvény alapján az Önkormányzatot megillető támogatások ellenőrzése

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

□ A jelenléti ívek vezetésének és a szabadságok kiadásának, nyilvántartásának ellenőrzése

A Pénzügyi iroda az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtotta, a jelenléti íveket az aláírások során folyamatosan ellenőrzik.

A Jegyzői irodában a ledolgozott órák rögzítése és a jelenléti ívek hitelesítése egységesen teljesült. A rendkívüli munkavégzés elrendelése esetén a dolgozók napi munkaideje egy esetben sem haladja meg a jogszabály által meghatározott munkaidőt. A Jegyzői iroda vonatkozásában az érintett munkatársak -leterheltségük függvényében – folyamatosan, a jegyzői intézkedés előírásainak megfelelően töltik szabadságukat.

A Műszaki irodánál figyelembe véve a javaslatban megfogalmazottakat a közfoglalkoztatási ügyintézők a jelenléti ívei az igazolásra jogosult személyek aláírását tartalmazzák.

A Polgármesteri Kabinet dolgozói a lehetőségekhez mérten igyekeznek a szabadságukat kivenni. A Városfejlesztési csoportnál a feladat mennyiségének folyamatos növekedése mellett a humán erőforrás száma változatlan, mely megnehezíti a szabadságok kiadását.

A takarítók és sofőrök munkavégzésük során sok esetben végeznek túlmunkát, amelynek elsődleges kompenzációja a csúsztatás, amely a szabadságok kiadását jelentősen befolyásolja.

□ A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások ellenőrzése a Szalka-Víz Kft-nél

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

□ Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények vagyongazdálkodásának ellenőrzése

Mátészalka Város Önkormányzat vagyonáról, a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 21/2012. (X.19.) Kt. számú rendeletének módosítása jelen beszámoló készítéséig még nem volt indokolt.

□ A lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek kezelésének és bérbeadásának utóellenőrzése

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

☐ A Polgármesteri Hivatal és Önkormányzat pénztár és Bankszámla forgalmának ellenőrzése

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

☐ A Szalkatávhő Kft. kintlévőség kezelésének ellenőrzése

A Bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzat feladatkörökre vonatkozó részét 2019. 12. 13-án aktualizálták, a szabályzat 2020. január 01. napján lépett érvénybe. 2019. decemberében 4 lakást jegyeztek elő árverésre, az árverés indítása folyamatban van. Egy lakás az árverési értesítő kiküldése után értékesítésre került, a kintlévőség az adás-vételi ügylet alatt megtérítésre kerül.

☐ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

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

☐ Az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények pénztár és bankszámla forgalmának ellenőrzése

Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásának beszámolási határideje még nem járt le.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2019. évi tevékenységéről szóló beszámolót szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

Mátészalka, 2020. május 18.


Dr. Takács Csaba
jegyző

HATÁROZAT-TERVEZET
MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..../ 2020. (....) számú
H A T Á R O Z A T A

a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) számú Kormányrendeletében, 2020. 03. 11. napján 15.00 órától, Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása és a magyar állampolgárok egészségnek és életének megóvása érdekében.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A polgármester

a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2019. évi beszámolót **j ó v á h a g y j a.**

Mátészalka, 2020. május

Dr. Hanusi Péter
polgármester

Dr. Takács Csaba
jegyző

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ	
ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 43-8/2020. Beszámoló a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységről	
Előterjesztés készítéséért felelős: Szücs Ágnes belső ellenőr	
Előterjesztés véleményezése:	
NÉV: BOZSÓK DAKÓUDIS ZSUZSANNA ALJEGYZŐ	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS: <i>Az előterjesztés és az el. f. megfelel a jogszabályi követelménynek</i>
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
Előterjesztést ellenőrizte: 	Előterjesztést jóváhagyta: 
Ellenőrzés időpontja: 2020.08.19.	Jóváhagyás időpontja: