

Veszélyhelyzeti indokolás

A határozat 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 közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 49. § (1) és (3) bekezdése előírja, hogy az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, amelyet a tárgyévet követő év február 15-ig jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Mindezek alapján a határozatban 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 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elfogadásával a törvényi kötelezettségünknek teszünk eleget.

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

Száma: 26-8/2021.

BESZÁMOLÓ
- a Képviselő-testülethez –

a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a jegyző az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az éves beszámoló a Bkr. és az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységét foglalja össze. A Belső Ellenőrzés a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok alapján ellátja a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat költségvetési szervei, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságok, valamint a Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzését

A 443-18/2019. számú, a Képviselő-testület által 133/2019. (XI.28.) Kt. számú határozattal jóváhagyott 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terv öt pénzügyi, egy szabályszerűségi egy teljesítmény egy rendszer és egy utóellenőrzést foglal magában, melyek kiterjednek az önkormányzat költségvetési szerveire, a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra, és a Polgármesteri Hivatalra.

2020. évben az alábbi témákban végeztem ellenőrzést:

- A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. bérbeadási tevékenysége,
- A Négy Évszak Óvoda munkába járással kapcsolatos költségtérítése,
- A Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolása,
- A gyermekétkeztetés rendszere,
- A Képes Géza Városi Könyvtár adatkezelése.
- Szalkatávhő Kft. kintlévőségkezelés utóellenőrzése.
- Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása (Bölcsőde kivételével)
- Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.

A Belső ellenőrzés 2020. évben a Képviselő-testület 133/2019. (XI.28.) 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 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél a térítési díjak megállapítása, beszédése, nyilvántartása tárgyú ellenőrzés a Bölcsődében nem történt meg, melynek oka, hogy az ellenőrizendő dokumentumok nagy mennyisége és a hibák száma miatt a tervezés során meghatározott ellenőri napok száma nem volt elegendő az ellenőrzés teljes körű lefolytatására. A Hajléktalan Személyek Átmeneti Szállása, a Fogyatékos személyek nappali ellátása, a Támogató Szolgáltatás, a Szociális étkeztetés, és a Házi segítségnyújtás vonatkozásában az ellenőrzés lezajlott. A rendelkezésre álló ellenőri nap azonban nem volt elegendő arra, hogy a Bölcsődében is lefolytassam az ellenőrzést, így a Bölcsődében a térítési díjak megállapításának, beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése tárgyú vizsgálat lefolytatására 2021. januárban került sor.

A Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nél a konyhák üzemeltetése tárgyú ellenőrzést nem tudtam befejezni, ugyanis a közeli hozzátartozóm halála, illetve koronavírus fertőzés miatt hosszabb ideig szabadságra, táppénzre kényszerültem. Nevezett ellenőrzés lefolytatása 2021. februárban megtörtént.

Az elvégzett ellenőrzések megállapításaira, javaslataira az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett. Az ellenőrzés során a hibák, hiányosságok kijavítására 66 javaslatot fogalmaztam meg, az érintett vezetők intézkedési terveket elkészítették.

Az Európai Uniós források felhasználása és elszámolása tárgyú ellenőrzéseknél intézkedési terv készítésére nem volt szükség, az ellenőrzés hibát hiányosságot ezen ellenőrzésnél nem tárt fel.

Az ellenőrzött intézmények, Kft.-k, irodák vezetői, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról írásban beszámoltak. A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél a térítési díjak megállapítása, beszédése, nyilvántartása 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 humán erőforrás 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 443-18/2019. számú, a Képviselő-testület által 133/2019. (XI.28.) Kt. számú határozattal jóváhagyott 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terv öt pénzügyi, egy szabályszerűségi egy teljesítmény egy rendszer és egy utóellenőrzést foglalt magában.

A 2020. évre tervezett ellenőrzések közül, a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézmények Bölcsődei intézményében a térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása tárgyú ellenőrzés, valamint a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-nél a Konyhák üzemeltetése tárgyú ellenőrzés 2021. januárban és februárban valósult meg, az ellenőrzési terv módosítása megtörtént.

Egy ellenőrzés lezárása áthúzódott 2021. évre. A feladatok végrehajtásához szükséges ellenőri létszám rendelkezésre állt.

Elvégzett ellenőrzések:

□ A Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. bérbeadási tevékenységének ellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, hogy a bérbeadási tevékenység szabályszerűen történik e, a bérleti díjak megállapítása, beszedése megfelel e az előírásoknak a bérleti szerződésben foglaltaknak.

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

□ A Négy Évszak Óvoda munkába járással kapcsolatos költségtérítésének ellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, hogy a munkába járással kapcsolatos költségeket a jogszabályi előírások alapján fizetik e ki.

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

□ A Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése

Cél: annak vizsgálata, hogy megfelelően szabályozott e a gépjárműhasználat rendje, az üzemanyag elszámolás során a vonatkozó előírások betartásra kerülnek e.

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

□ A Gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése

Cél: annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés/szünidei gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt e.

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

□ A Képes Géza Városi Könyvtár adatkezelésének ellenőrzése

Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény adatkezelése megfelel e a jogszabályi előírásoknak.

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

□ Szalkatávhő Kft. kintlévőségkezelésének utóellenőrzése

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

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

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

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

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

□ Az Európai Uniós források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

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

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

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

2020. 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 2020. 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, 2020. évben a belső ellenőr nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

C.) Összeférhetetlenségi esetek

2020. 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 egy ellenőrzésnél az ellenőrizendő dokumentumok nagy mennyisége és a hibák száma miatt a tervezés során meghatározott ellenőri napok száma nem volt elegendő az ellenőrzés teljes körű lefolytatására, az ellenőrzésből egy részterület kimaradt. Valamint egy ellenőrzés elmaradt, mivel a közeli hozzátartozóm halála, illetve koronavírus fertőzésem miatt hosszabb ideig szabadságra, táppénzre kényszerültem. Az elmaradt ellenőrzések 2021. januárban és februárban lefolytatásra kerültek.

F.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A 2020. 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

2020. 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 Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. bérbeadási tevékenységének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. 2019. évi bérbeadási tevékenységét vizsgáltam, a vizsgálat a 2019. évben megkötött szerződésekre és azok teljesítéseire terjedt ki. A vizsgált időszakban a Kft. 20 állandó bérlővel kötött szerződést, emellett a helyiségek eseti jellegű bérbeadása is folyamatos.

A Mátészalkai Kulturális Központ által működtetett Mátészalkai Szentpétery Zsigmond Kulturális Központ és Színház helyiségeinek **Bérbeadási szabályzata** 2014. augusztus 05. napjától hatályos, melynek 2. számú melléklete tartalmazza a 2014. szeptember 01-től érvényben lévő helyiség bérleti díjakat, melyektől az Ügyvezető - a szabályzat 10. pontja alapján - eltérhet az aktuális piaci kereslet-kínálat helyzetére való tekintettel, illetve a Mátészalkai Kulturális Nonprofit Kft. egyéb üzleti, partneri és együttműködési érdekeire való tekintettel. A bérleti díjakat minden esetben a szabályozásban rögzítetteket betartva állapították meg.

A számlázás során néhány esetben előfordult, hogy a szerződésben rögzített óra helyett a számlán alkalom szerepelt.

A Bérleti szerződésekben nem minden esetben határozták meg, hogy a bérlőnek meddig kell kiegyenlíteni a bérleti díj összegét.

Az állandó és az eseti bérleti szerződések elkülönítetten előadói ívben tartják, az irattári gyűjtőívre felvezetik a beérkezés dátumát, a bérlő nevét, a végzett tevékenységet. Az irattári gyűjtőívek valamennyi vizsgált időszakban kötött bérleti szerződést tartalmaznak. Az állandó bérleti szerződések külön mappában is megtalálhatóak ezek hátoldalán az ügyintéző vezeti a bérleti díjak nyilvántartását, mely tartalmazza a számlázás dátumát, a befizetés szerződés szerinti és tényleges

dátumát és a bérleti díj összegét. A 20 állandó bérlő közül 7 bérlőnél, a 67 eseti bérlő közül 6 bérlőnél fordult elő a bérleti díj késedelmes teljesítése.

Javaslatok

A kiállított számlákon minden esetben a bérleti szerződésben rögzített mennyiségi egységet kell rögzíteni, azaz, ha óradíjat állapítottak meg akkor a megtartott óra mennyiségét és nem alkalmat kell szerepeltetni a számlán.

A bérleti szerződésekben minden esetben meg kell határozni, hogy a bérlőnek meddig kell kiegyenlíteni a bérleti díj összegét.

□ A Négy Évszak Óvoda munkába járással kapcsolatos költségtérítésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Négy Évszak Óvoda dolgozói részére 2019. II. félévében munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítések címen teljesített kifizetéseket vizsgáltam.

Az utazási költségtérítést, az arra való jogosultság megállapításának, igazolásának módját az alábbi jogszabályok együttesen határozzák meg a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) 51. § (2) bekezdése előírja, hogy a munkáltató köteles a munkavállalónak azt a költségeit megtéríteni, amely a munkaviszony teljesítésével indokoltan felmerül.

A költségtérítés szabályait a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet írja elő, az adómentesség, illetve adózás feltételeit pedig a személyi jövedelemadótól szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja) szabályozza.

A költségtérítések kifizetése során betartották a jogszabályban előírt mértéket, azaz a bérlet árának 86 %-át térítették meg. A saját gépkocsival történő munkába járással kapcsolatban a költségek kiszámítása a jogszabályban előírt 15 Ft/km, majd összeggel történt.

Az ellenőrzött időszakban az Intézménynél saját gépkocsival történő munkába járás címén 409.500 Ft-ot, autóbüszbérlet hozzájárulás címén 243.185 Ft-ot fizettek a dolgozók részére.

A kifizetés dokumentumaihoz az útvonaltervező által kiszámított, a munkahely és a lakó/tartózkodási hely közötti távolságot tartalmazó dokumentumot nem minden esetben csatolták. A 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet 7. §-a értelmében a munkavállaló a munkába járás címén járó utazási költségtérítés igénybevételével egyidejűleg **nyilatkozik** a lakóhelyéről és tartózkodási helyéről, valamint arról, hogy a napi munkába járás a lakóhelyéről vagy a tartózkodási helyéről történik-e. Ezen nyilatkozatokat, valamint a lakcímkártya másolatát azon dolgozóktól, akik részére munkába járás címen költségtérítést fizet az intézmény be kell szerezni és azt egy helyen lefűzve tartani. Amennyiben ezen nyilatkozatok és a lakcímkártya másolatok rendelkezésre állnak nincs szükség az útvonal tervből kinyomtatott km távolság igazolására. A vizsgált intézmény nem rendelkezik a munkába járással kapcsolatos költségtérítések szabályozására vonatkozó előírással.

Az utalványrendeletekhez a saját gépjárművel történő munkába járás elszámolását, a bérleteket, számlákat, valamint a számfejtés dokumentumát csatolták.

Az utalványrendeleteket minden esetben az arra jogosult személyek írták alá.

Javaslatok:

A saját gépjárművel történő munkába járás költségének kifizetéséhez, a munkavállalónak a munkahely és a lakóhely/tartózkodási hely között távolság igazolására a 39/2010 (II.26.) Korm. rendelt 7. §-ában előírtak szerint nyilatkozni kell a lakóhelyéről/tartózkodási helyéről, ezen nyilatkozatokhoz a lakcímkártya fénymásolatát is csatolni szükséges. Abban az esetben, ha a nyilatkozatokban megadott adatokban változás következik be, azt a dolgozó 8 napon belül köteles bejelenteni a munkáltatójának. A Négy Évszak Óvoda Intézményvezetőjének munkába járással kapcsolatos költségtérítések kifizetésére vonatkozóan szabályozást kell készíteni.

□ A Hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

A vizsgálat 2019. IV. negyedévi, valamint a 2020. januári, februári hivatali gépjármű használatra, üzemanyag elszámolásra terjedt ki, melynek során a menetlevelek vezetését, az üzemanyag elszámolást, a kiküldetéseket, valamint a munkaköri leírásokat ellenőriztem. A decemberi Önkormányzati pénztár, valamint a február pénztár dokumentuma aláírás/könyvelés alatt vannak, így azt a pénztáros nem tudta az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani.

A Mátészalkai Polgármesteri Hivatal üzemeltetésében a vizsgált időszakban az alábbi gépjárművek vannak, NMC-400 frsz-ú Skoda SUPERB, LVW-801 frsz-ú Ford Focus, MVB-263 frsz-ú Suzuki Grand Vitara, LFB -300 Fiat Ducato (jelenleg nem üzemel). A Hivatal a **Gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó szabályzattal** rendelkezik, mely 2019. 03. 25. napjától hatályos. A hivatali gépjárművek vezetésére jogosult személyek részére a szükséges meghatalmazások elkészültek. A menetleveleket naponta vezetik, azonban azok nem minden esetben tartalmazzák a szabályozásban előírtakat. Voltak olyan menetlevelek, amelyekről hiányzott az üzembentartó neve címe, az, hogy a gépkocsi mikor kezdett végzett és az üzemidő, azokon előfordultak szabálytalan átírások, lefestéses javítások. A gépjárművet hivatalos célra használó személy aláírását személygépkocsi menetlevelei nem tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal üzemeltetésében lévő LVW-801 forgalmi rendszámú Ford Focus gépjármű vezetésére 9 dolgozó rendelkezik meghatalmazással. A kulcsos rendszerben üzemeltetett gépjármű (olyan gépjármű, amely nem kizárólag egy gépjárművezetőhöz van rendelve) használatának rendjére vonatkozóan a Gépjármű üzemeltetési szabályzat nem tartalmaz előírást.

Az elszámolás *havi üzemanyag, kilométer és óra összesítő* megnevezésű nyomtatványon történik, melyhez a tankolásról kiállított számlák minden esetben csatolásra kerültek.

A *havi üzemanyag, kilométer és óra összesítő* nyomtatványon az alapnorma-átalányának mértéke helytelenül szerepel, azt nem a 60/1992. Korm. rendelet előírásai

alapján határozták meg. A 60/1992. Korm. rendelet szerint általánostól eltérő üzemenési mód esetén lehetőség van az alapszabály értékét korrekciós tényezőkkel módosítani.

A Saját gépjármű hivatali célú használatáról szóló szabályzat 2017. 01.01. napjától hatályos. A szabályzatban előírt dokumentumok (belföldi kiküldetési utasítás, nyilatkozat a saját tulajdonú személygépkocsik hivatalos célú igénybevételehez, valamint a kiküldetési rendelvény) az elszámoláshoz minden esetben csatolásra kerültek. Az útvonaltervező által kiszámított távolságot igazoló dokumentumokat is mellékeltek. A kiküldetések elrendelését és utalványozását az arra jogosult személyek végezték.

A gépjárművezetők munkaköri leírásai a gépjárművezetésre való jogosultságot tartalmazzák.

Javaslatok:

A Gépjármű üzemenelési szabályzatot ki kell egészíteni a kulcsos rendszerben üzemeneltetett gépjármű (LVW-801 frsz-ú) használatának rendjére vonatkozó előírással.

A menetlevelet minden esetben teljes körűen ki kell tölteni, azokon javítást csak szabályosan - a rontott adat áthúzásával, helyes adat fölé írásával és a javítást végző aláírásával – lehet végezni.

Az LVW-801 frsz-ú személygépkocsi menetleveleit a gépjárművet hivatalos célra használó személynek a szabályozás előírásait betartva, alá kell írni.

A szabályzatban rögzíteni kell, hogy a 60/1992. Korm. rendelet 2 mellékletében szereplő korrekciós tényezők közül melyik gépjárműnél milyen korrekciós tényezőt alkalmaznak.

Az ellenőrzés megállapításának figyelembe vételével el kell dönteni, hogy a havi üzemenanyag, kilométer és óra összesítő nyomtatványon alapszabály általános költsége helyett csak az alapszabály szerinti fogyasztást szerepeltetik, vagy ha a nyomtatvány marad az eredeti tartalommal, az üzemenanyag előleget minden hónap első munkanapján kell felvenni és azzal az adott hónap utolsó munkanapján el kell számolni, különben a norma költségét nem tudják a NAV által havonta közzétett üzemenanyag árral kiszámítani.

□ A gyermekékeztetés rendszerének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a 2019. évi gyermekékeztetés rendszerét vizsgáltam.

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

Mátészalka Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Gyvt. 29. § (1)-(3) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján 8/2012. (III.30.) számon a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti szolgáltatásokról rendeletet alkotott.

Mátészalka Város Önkormányzata 2018. január 31. napján a 100 %-os önkormányzati tulajdonú Szalka-Víz Kft-vel **közékeztetési feladat-ellátási megállapodást** kötött.

Az **intézményi gyermekétkeztetés** vonatkozásában a Gyvt. részletesen meghatározza, hogy azt mely esetekben kell a települési önkormányzatnak biztosítani, meghatározza, 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.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az Önkormányzat a jogszabályi előírásokat figyelembe véve szervezte meg a gyermekétkeztetést.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (továbbiakban: 328/2011. Korm. rendelet) 17. § (2) bekezdésében az ingyenes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez előírt 6. számú és a 8. számú melléklet szerinti nyilatkozatot a szülők benyújtották az intézményvezetőknek.

A bölcsődében több esetben előfordult, hogy a nyilatkozatokon a szülők nem jelölték, hogy a gyermek az étkezések közül melyiket kéri.

A nyilatkozatokhoz a jogszabályban előírt igazolások csatolásra kerültek.

Az általános iskolában több esetben előfordult, hogy a szülő nem arról csatolt igazolást, amilyen jogcímet a nyilatkozaton jelölt (pl. a nyilatkozaton három vagy több gyerekes pontot jelölt, de a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményről csatolt határozatot) vagy nem jelölt semmit a nyilatkozaton, de igazolást csatolt.

Az iskoláknál három vagy több gyereket nevelő szülőknél több esetben előfordult, hogy a nyilatkozat nem tartalmazta a normatív kedvezmény megállapításához közös háztartásban élőként figyelembe vehető gyermekek számát.

A gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendeletben előírt 4. számú mellékleten történik.

A Szalka-Víz Kft. által bölcsődei gyermekétkeztetés jogcímen 2019. évben számlázott összeg bruttó 19.817.259 Ft. (64 969 adag) volt.

A Szalka-Víz Kft. által óvodai gyermekétkeztetés jogcímen 2019. évben számlázott összeg bruttó 119.491.225 Ft. (348 147 adag) volt.

A Szalka-Víz Kft. által általános iskolai gyermekétkeztetés jogcímen 2019. évben számlázott összeg bruttó 103.245.247 Ft. (270.070 adag) volt.

A Szalka-Víz Kft. által közép iskolai gyermekétkeztetés jogcímen 2019. évben számlázott összeg bruttó 35.956.041 Ft. (49.546 adag) volt.

A Gyvt. 137. § (1) és 138. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartás vezetése a Pénzbeli és Természetbeni ellátások Rendszerén keresztül történik.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a **szünidei gyermekétkeztetés** tanítási szünetekre történő megszervezése a 328/2011. Korm. rendelet 13/A. § (3) bekezdése szerint megtörtént. Az ellenőrzés folyamán megállapítottam, hogy a 328/2011. Korm. rendelet 13/B. § (7) bekezdésében foglaltaknak eleget téve a jegyző a helyben szokásos módon, valamint az intézményi gyermekétkeztetést biztosító intézményen keresztül felhívta a jogosultak figyelmét a szünidei gyermekétkeztetés időtartamára és helyszínére. A szünidei gyermekétkeztetéssel (tavaszi, nyári, őszi, téli) kapcsolatos hirdetmény a Szatmári Szó újságban, valamint a Mátészalka Televízióban is megjelent. A hirdetményt tájékoztatót levélben valamennyi köznevelési intézmény igazgatójának is megküldték, melyben kérték a hirdetmény intézmény honlapján történő közzétételét is, amennyiben lehetőség van rá.

A 328/2011. Korm. rendelet 13. § (5) bekezdésének előírását betartva a települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés igénybevételét a **4. számú melléklet** szerint dokumentálja.

A dokumentumok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a nyári, őszi, téli szünidei étkeztetéseknél a 4. számú mellékleten szereplő, étkező gyermekek szülei a kormányrendelet **7. számú mellékletében** szereplő nyilatkozatokat megküldték.

A tavaszi szünidei gyermekétkeztetést 78 fő vette igénybe, a Szalka-Víz Kft. tavaszi szünidei gyermekétkeztetés jogcímen bruttó 52.780 Ft (78 adag) összeget számlázott.

A nyári szünidei gyermekétkeztetést 191 fő vette igénybe, a Szalka-Víz Kft. nyári szünidei gyermekétkeztetés jogcímen bruttó 5.350.998 Ft (7 908 adag) összeget számlázott.

Az őszi szünidei gyermekétkeztetést 81 fő vette igénybe, a Szalka-Víz Kft. őszi szünidei gyermekétkeztetés jogcímen bruttó 219.236 Ft (324 adag) összeget számlázott.

A téli szünidei gyermekétkeztetést 50 fő vette igénybe, a Szalka-Víz Kft. nyári szünidei gyermekétkeztetés jogcímen bruttó 169.164 Ft (250 adag) összeget számlázott.

Mátészalka Város Önkormányzatának 2019. évi költségvetéséről szóló 1/2019. (I.31.) számú önkormányzati rendelete alapján 2019 évre a gyermekétkeztetés tervezett állami támogatás 149.802.623 Ft, a szünidei étkeztetésre tervezett állami támogatás 2.821.215 Ft volt.

Javaslatok:

A Bölcsődében nyomatékosan fel kell hívni a szülők figyelmét arra, hogy a 328/2011. Korm. rendelet a 6. számú melléklete szerinti nyilatkozatot teljes körűen töltsék ki, azaz jelöljék rajta hogy mely étkezéseket kérik.

Az iskolákban a fel kell hívni a szülők figyelmét arra, hogy az ingyenes vagy kedvezményes gyermekétkeztetés igénybevételének jogcímét minden esetben jelöljék a nyilatkozaton, valamint arról csatoljanak igazolást amilyen jogcímet a nyilatkozaton megjelöltek.

A három vagy több gyermeket nevelő szülők figyelmét fel kell hívni arra, hogy a nyilatkozaton szerepeltetni kell, a közös háztartásban élőként figyelembe vehető valamennyi gyermek adatait.

Az Állami Számvevőszék ajánlását figyelembe véve javaslom, hogy az önkormányzat saját hatáskörben értékelje a gyermekétkeztetés igénybevevőinek elégedettségét az étkezés színvonalával és minőségével kapcsolatban.

A Gyvt. 104. § (5) bekezdésének előírását szem előtt tartva célszerű lenne a gyermekétkeztetést nyújtó Szalka-Víz Kft-t kötelezni arra, hogy a gyermekétkeztetési tevékenységéről évenként átfogó szakmai és pénzügyi beszámolót adjon.

□ A Képes Géza Városi Könyvtár adatkezelésének ellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Képes Géza Városi Könyvtár adatkezelését vizsgáltam, az ellenőrizendő időszak 2020. évtől jelen helyzetig.

Az intézmény a könyvtári munka folyamatait a TextLib integrált könyvtári rendszerben végzi, itt történik az olvasók nyilvántartása is.

A Képes Géza Városi Könyvtár intézményvezetője elkészítette az **Adatvédelmi szabályzatot**, mely 2019. január 01. napjától hatályos. A szabályzatban nem rögzítették, hogy annak személyi és tárgyi hatálya kire terjed ki.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 4. §-ának előírását betartva személyes adatok kezelése csak meghatározott, jogszerű célból történik.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 57. §-a előírja, hogy beiratkozáskor milyen adatokat kell megadni, a belépési nyilatkozatok a jogszabályban előírt adatokat tartalmazzák, mely adatok a TextLib könyvtári nyilvántartó rendszerben is rögzítésre kerülnek.

A gyermekek belépési nyilatkozatán a gyermek személyes adatain kívül az oktatási intézmény megnevezése és a szülők adatai is szerepelnek, valamint tartalmazza a szülők felelősségvállalási nyilatkozatát is.

Az ingyenesen igénybe vehető alapszolgáltatásokat használók regisztrációs jegyet töltenek ki melyen a név és a regisztrációs szám szerepel.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a rendezvények során az érintettek hang és képfelvétel készítéséhez való hozzájárulásáról írásos dokumentáció nem állt rendelkezésre.

A könyvtár adatvédelmi szabályzatában rögzítésre került a szerződő partnerekről nyilvántartandó adatok köre, a nyilvántartás az ellenőrzés során nem állt rendelkezésre.

Az Info tv. 25/L. § előírja az adatvédelmi tisztviselő alkalmazását, az intézményben adatvédelmi tisztviselő kijelölése nem történt meg.

Az ellenőrzés időszakában, 2020. 06. 09. napján az aktív kölcsönzők száma (azon olvasók, akiknél az adott időpontban kölcsönzött könyv van) 1116 fő volt.

A Könyvtár az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot nem készített.

A könyvtárban a dolgozók munkaviszonnyal összefüggő adatait páncélszekrényben őrzik. A számítógépek jelszóval védettek, az azon tárolt adatokhoz csak az illetékes, jelszóval rendelkező munkatársak férnek hozzá.

Javaslatok:

Az Adatvédelmi szabályzatban rögzíteni kell, hogy a személyi és tárgyi hatálya kire terjed ki.

Az Adatvédelmi szabályzat II/2. a könyvtár által szervezett programok részt vevőire vonatkozó szabályok pontjának a gyakorlattal összhangban módosítani kell.

A szerződő partnerek adatkezelésekor a szabályozásban előírt adatokat nyilván kell tartani.

Az Info. tv 25/L. §-ának előírását betartva a könyvtárban adatvédelmi tisztviselőt kell kijelölni, mely feladatot a dolgozó munkaköri leírásában rögzíteni kell.

A közérdekű adatok megismeréséről és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot el kell készíteni.

□ A Szalkatávhő Kft. kintlévőségkezelésének utóellenőrzése

Megállapítások, következtetések:

Az ellenőrzés során a Szalkatávhő Kft. kintlévőségkezelésének utóellenőrzését végeztem. A belső ellenőrzés nevezett témában 2019. novemberében végzett ellenőrzést, az utóellenőrzés keretében a Szalkatávhő Kft. ügyvezetője által az ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben (Iktatószám: 454-8/2019.) foglalt feladatok megvalósítását vizsgáltam 2019. decemberétől jelen helyzetig.

Bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzatot módosították, melynek érvényessége 2019. november 01.

A szabályzatban azonban továbbra is hivatkoznak a 2. számú mellékletében szereplő korlátozásra történő felszólítás kiküldésére, a gyakorlatban azonban ezen felszólítást már nem használják.

Az intézkedési terv szerint a Szalkatávhő Kft. a kintlévőségek nagyobb mértékű csökkentése érdekében a független bírósági végrehajtókkal szorosabb együttműködésre törekszik, ingatlanok árverezésre bocsátásának bevezetését tervezi. Az utóellenőrzés során megállapítottam, hogy három lakás árverezése megkezdődött a hirdetmény megjelent, a negyedik lakás tulajdonos az 1.463.149 Ft összegű tartozását 2020.03.09-én a pénztárba befizette.

A kintlévőség állománya 2019. december (113.788.213 Ft) és 2020. június (113.768.994 Ft) között csak 19.219 Ft-tal csökkent.

A 2020. 06. 30-án fennálló 113.768.994 Ft összegű tartozásból az önkormányzati bérlakásokban lakók közül 11 fogyasztónak 12.027.314 Ft hátraléka van. Az önkormányzati tulajdonú Szalka-Víz Kft. hátraléka 10.650.787 Ft.

A kintlévőségek behajtása érdekében márciusban és júniusban a fizetési felszólítások kiküldése megtörtént. A 2020. májusában kiküldött 30 db ügyvédi felszólítás hatására 7 fogyasztó kifizette hátralékát, melynek összege 1.024.239 Ft. volt, 8 fogyasztó pedig részletfizetést vállalt.

2020. februárban és májusban 13 db fizetési meghagyásos eljárást indítottak, melynek hatására 3 fogyasztó egyenlítette ki tartozását.

Javaslatok

A Bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzatból a gyakorlatban nem használt mellékletre (korlátozásra történő felszólítás) történő hivatkozást ki kell venni.

Törekedni kell a még hatékonyabb hátralék behajtási intézkedésekre.

□ A Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézményeknél az intézményi térítési díjak megállapítása, beszedése és nyilvántartása

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 2020. I. félév, melyből szűrőpróbszerűen kiválasztott 3 hónap (február, március, április) dokumentumait tételesen áttekintettem.

Mátészalka Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásról szóló 1993. évi III. törvény 92. §-ában kapott felhatalmazás alapján a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról azok igénybevételéről és a fizetendő díjakról a 7/2012. (III.30.) számon önkormányzati rendeletet alkotott.

A térítési díjak megállapításánál betartották a 7/2012. számú önkormányzati rendelet és a vonatkozó jogszabályok előírásait. A Jövedelemnyilatkozatok és az igazolások rendelkezésre álltak

A Szoc.tv 94/C §. (1) bekezdésének előírásait betartva az intézményvezető ellátást igénylőkkel **megállapodást** kötött, a megállapodások – a Hajléktalan személyek átmeneti szállása és a Szociális étkeztetés kivételével- a Szoc. tv. 94/C §. (3) bekezdésében előírt adattartalommal készültek. A Hajléktalan személyek átmeneti szállásánál kötött megállapodásokban az ellátás kezdetének időpontját és a személyi térítési díj megállapítására vonatkozó előírásokat nem rögzítették. A Szociális étkeztetésnél fizetésre vonatkozó szabályok között nem rögzítették, hogy a térítési díjat a tárgy hónapot követő hónap 10. napjáig kell megfizetni.

A Házi segítségnyújtásnál a megállapodások kitöltése sok esetben hiányos volt nem tartalmazta a házi segítségnyújtás biztosításának kezdő időpontját, hogy a szolgáltatás időtartama határozott vagy határozatlan, előfordult, hogy hiányzott a keltezés vagy az ellátást igénylő aláírása.

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.

Az **értesítések** kiküldése a -Házi segítségnyújtás kivételével - megtörtént.

A Házi segítségnyújtásnál a megállapodás minta sem tartalmaz a térítési díjak összegére vonatkozó részt, azt általában tollal írják rá.

A hajléktalan személyek átmeneti szállásán az értesítést Intézményi térítési díj meghatározása megnevezésű nyomtatványon történik, a nyomtatványról több esetben hiányzott a név vagy tollal írták rá, nem tartalmazta a fizetendő térítési díj mennyiségi egységét, illetve nem tartalmazza, hogy amennyiben az ellátott a térítési díj összegével nem ért egyet hová fordulhat jogorvoslatért.

A Fogyatékos személyek nappali ellátásánál és a Szociális étkeztetésnél az értesítésben a Fenntartót nevesíti jogorvoslatot biztosítóként azonban a szociális ellátások térítési

díj fellebbezésének elbírálása az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottság hatáskörébe tartozik.

Az Intézményvezető az adott év május 1-jétől érvényes térítési díj összegéről a **Tájékoztatót** kiküldte. A térítési díj nyilvántartó lapokat vezetik. A **Fogyatékos személyek nappali ellátásánál** a térítési díj nyilvántartó lapok befizetések ellenőrzése során eltérést nem állapítottam meg, a térítési díjak megállapítása helyes volt. A **Hajléktalan Személyek Átmeneti Szállásán** az Intézményi térítési díj nyomtatvány adattartalma hiányos volt. Az egyszerűsített készpénz fizetési tömbben nem egységesen rögzítik a mennyiséget és az egységárát, (van, amikor a mennyiséghez beírják a hónap napjainak a számát 30 és az egységár 350, van, amikor a mennyiség 1 és az egységár 10.500). A **Szociális étkeztetésnél** az igénybejelentések értesítések ellenőrzésekor tapasztaltam eltéréseket nem jelölték az étkezés módját, az értesítő nem tartalmazta a térítési díj összegét, kiszállítással vagy elvitellel kérte az étkező az ebédet de az értesítésen nem az általa megjelöl mód szerepelt, ennek oka, hogy a vírus helyzet idején mindenkinek kiszállították az ételt. A térítési díj nyilvántartó lapok és az étkezéstről naponta vezetett nyilvántartás között is volt néhány esetben eltérés. A **Támogató szolgálatnál** a személyi segítők a gondozási naplót pontosan vezetik. A gondozási napló adatait a havi összesítővel összevetve eltérést nem állapítottam meg. A fizetésre kötelezettek térítési díj nyilvántartásban a minden ellátottnál gondozási órák megegyeznek a gondozási naplókban és a havi összesítőben szereplő órákkal. A **Házi segítségnyújtásnál** a tevékenység naplók ellenőrzése során minden hónapban előfordultak hibák, hiányosságok. A teljesség igénye nélkül ezek a következők Az elvégzett résztevékenységre fordított idő (3. oszlop) és az elvégzett résztevékenység időtartama (5.oszlop) összesen sorában percet rögzített a gondozónő, de ott órában kell szerepeltetni a tevékenységre fordított időt. Az összesen sorba helytelenül rögzítik résztevékenységre fordított időt. Előfordult, hogy az ellátott és a szolgálatvezető nem írta alá a tevékenységnaplót. A tevékenységnaplók, összesítők, térítésszámítás és a számlatömb összevetése során is nagyon sok eltérést tapasztaltam. A tevékenység naplóban rögzített résztevékenységre, utazásra fordított idő az összesítőben rögzített idő között eltérés volt.

A tevékenység naplóban és a térítési díj nyilvántartóban rögzített gondozási idők között is előfordult eltérés. Nyírcsaholyban egyik gondozottnál sem egyezik a tevékenység naplóban rögzített és a térítési díj nyilvántartóban, számlán szereplő gondozási idő.

A 29/1993. Korm. rendelet előírja és a 7/2012. számú önkormányzati rendeletben is rögzítésre került, hogy a személyi térítési díjat az igénybevétel napjától havonként a tárgy hónapot követő hónap 10. napjáig kell megfizetni. A **befizetések** a legtöbb esetben határidőn túl történtek.

A 29/1993. Korm. rendelet 31. §-ának előírását betartva **hátralék nyilvántartást** vezetnek, a hátralékosok felszólítása – a Hajléktalanok Átmeneti Szállása kivételével – megtörténik.

Javaslatok

Fogyatékos személyek nappali ellátása

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

A Megállapodásból a hatálytalan jogszabályi hivatkozást ki kell venni.

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

Az Értesítésben az ellátottat pontosan tájékoztatni kell arról, hogy a napi térítési díj miből tevődik össze (tízórai, ebéd, uzsonna, tartózkodási díj).

Jövedelemnyilatkozatok elvételekor kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a térítési díj megfizetésére vonatkozó rész (igen, nem) kitöltése pontos legyen a jövedelmi adatokra és a vagyonynyilatkozatra vonatkozó részt a Szoc tv. 117/B §-ának figyelembevételével kell kitölteni.

Hajléktalan személyek átmeneti szállása

A Megállapodást a Szoc. tv. 94/C § (3) bekezdésében előírt adattartalommal kell elkészíteni, azaz rögzíteni kell benne az ellátás kezdetének időpontját és a személyi térítési díj megállapítására vonatkozó előírásokat.

A Megállapodásban tájékoztatni kell az ellátottat a 29/1993. Korm. rendelet 28. §-ában foglaltakról.

Az Intézményi térítési díj meghatározása nyomtatványon a nevet minden esetben fel kell tüntetni, a fizetendő térítési díjnál a mennyiségi egységet szerepeltetni kell, rögzíteni kell rajta, hogy amennyiben az ellátott a megállapított térítési díj összegével nem ért egyet hány napon belül fordulhat jogorvoslatért az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottsághoz.

A térítési díj változásról kiküldött értesítőben rögzíteni szükséges, hogy mikortól kell a megváltozott térítési díjat fizetni, illetve a dátumot minden esetben szerepeltetni kell rajta.

Az egyszerűsített készpénzfizetési tömbben a mennyiségi egységet és egységárat ugyanúgy kell rögzíteni minden ellátottnál, a kitöltésekor figyelni kell arra, hogy a lapokat elválasztó kartonpapír a megfelelő helyen legyen.

A 29/1993. Korm.rendelet 31. §-ában rögzítetteknek megfelelően a hátralékosokat írásban fel kell szólítani az elmaradt térítési díj befizetésére.

Szociális étkeztetés

A Megállapodásban a fizetésre vonatkozó szabályok között rögzíteni kell, hogy a térítési díjat a tárgy hónapot követő hónap 10. napjáig kell megfizetni.

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

A Megállapodásban szereplő adatkezelési nyilatkozat kitöltésére az étkezők figyelmét fel kell hívni.

Az Értesítésben és az intézményvezető által kiküldött Tájékoztatóban módosítani szükséges a jogorvoslatot biztosító részt, az ellátások térítési díj fellebbezések elbírálása az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottság hatáskörébe tartozik.

A kiküldött Értesítőn minden esetben szerepeltetni kell a térítési díj összegét és a jövedelem alapján fizetendő térítési díj összegét.

Jövedelemnyilatkozatok elvételekor kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a térítési díj megfizetésére vonatkozó rész (igen, nem) kitöltése pontos legyen a jövedelmi adatokra és a vagyonyilatkozatra vonatkozó részt a Szoc tv. 117/B §-ának figyelembevételével kell kitölteni.

Figyelni kell arra, hogy a Megállapodásban és az Értesítésben az étkeztetés módjánál (elvitel, kiszállítás, helyben fogyasztás) az szereplejen, amit az étkező igénybejelentésen megjelöl.

Figyelni kell arra, hogy az étkező az igénybejelentőn minden esetben jelölje be az étkezés módját.

Figyelni kell arra, hogy az étkező a jövedelem igazolására szolgáló dokumentumot csatolja.

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.

Figyelni kell arra, hogy az étkezésre vonatkozó igénybevételi naplóban szereplő étkezési napok száma kerüljön a térítési díj nyilvántartásban és a számlára is az igénybevételi naplóban lévő étkezési napokat kell rögzíteni, az alapján kell a térítési díjat megfizettetni.

A téves rögzítésből adódó eltéréseket a gondozottakkal rendezni szükséges.

A térítési díj nyilvántartó lapra a szállításért megállapított térítési díjat minden esetben helyesen kell rögzíteni.

Figyelni kell az igénybevételi napló Emberi Erőforrások Minisztériuma által kiadott kitöltési útmutató szerinti kiállítására.

Támogató szolgáltatás

Megállapodásból a hatálytalan jogszabályi hivatkozást ki kell venni.

Házi segítségnyújtás

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

A Megállapodásban vagy az értesítésben rögzíteni szükséges, hogy amennyiben az ellátott a megállapított térítési díj összegével nemért egyet jogorvoslatért az Egészségügyi, Szociális és Lakásügyi Bizottsághoz fordulhat.

A Megállapodást minden esetben teljeskörűen kell kitölteni, azaz mindig rögzíteni szükséges, a házi segítségnyújtás biztosításának kezdő időpontját, hogy a szolgáltatás időtartama határozott vagy határozatlan, a keltezését és az ellátást igénylő aláírását.

Jövedelemnyilatkozatok elvételekor kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy a térítési díj megfizetésére vonatkozó rész (igen, nem) kitöltése pontos legyen a jövedelmi adatokra és a vagyonyilatkozatra vonatkozó részt a Szoc tv. 117/B §-ának

figyelembevételével kell kitölteni, valamint, hogy az ellátást igénybe vevő aláírását és a kelteztést minden esetben tartalmazza.

Az Intézményvezető által kiküldött tájékoztató fejlécében a szociális étkeztetést házi segítségnyújtásra kell cserélni.

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

A Tájékoztató átvételét az ellátottnak aláírásával dokumentálni kell.

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

A tevékenységnapló összesen sorában azt az adatot kell rögzíteni, amelyet az 1/2000. SzCsM rendelet 5. számú mellékletében csatolt minta kér, vagyis a havi összesen időtartamot órában (is) kell szerepeltetni.

Nyírcsaholyban a tevékenység napló elvégzett résztevékenység időtartamához (5.oszlop) amibe az ellátotthoz történő odaút is beleszámít, az ellátotthoz történő odút időtartamát kell rögzíteni és nem az lakásról való távozás időtartamát.

Nyírcsaholyban a gondozási időben végzett vérnyomásmérést a tevékenységnapló összesen sorába nem kell pluszban feltüntetni és azt nem lehet kifizettetni a gondozottal.

A Nyírcsaholyban a ténylegesen eltöltött percet/órát kell a tevékenységnaplóban rögzíteni, ha 70 percet tölt a gondozó egy gondozottnál a 70 percet kell beírni és nem 60 percet.

A tevékenység naplót a gondozottal minden esetben alá kell íratni és a szolgálatvezető aláírásának is mindig szerepelni kell rajta.

Az összesítőn és térítési díj nyilvántartóban minden esetben a tevékenység naplóban szereplő gondozási időtartamot kell rögzíteni és a számlát is ez alapján kell kiállítani.

A havi összesítő táblát minden tevékenység naplóba le kell fűzni.

A téves rögzítésből adódó eltéréseket a gondozottakkal rendezni szükséges.

Térítési díj nyilvántartó lapot minden gondozott részére ki kell állítani

A térítési díj nyilvántartó lapra a befizetés tényét mindig rögzíteni kell.

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

□ Az Európai Unió források felhasználása és elszámolása

Megállapítások, következtetések:

A Belső ellenőrzés az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának ellenőrzését évente végzi, az utolsó ellenőrzésre 2019. december hónapban került sor. A jelen vizsgálat során a 2019. 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. Az ellenőrizendő időszakban a támogatási szerződés egy alkalommal módosult, melyben a projekt 1. mérföldkövének tervezett ütemezése és a kerékpárút hossza változott, a kért módosításokat elfogadása megtörtént, a hatálybalépés napja 2020.09.10. Mátészalka Város Önkormányzata 2020.10.27-én változásbejelentést nyújtott be, melyben a mérföldkövek elérési határideje módosult. A változásbejelentés elfogadásra került a hatálybalépés dátuma 2020.11.17.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. április 3. napján **traktor beszerzésére a Frontalit Kft-vel Szállítási szerződést** kötött, a vételár 14.890.000 Ft+ Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. március 24-én **kisajátítási/megosztási vázrajzok elkészítésére a Szondiné Ujfalusi Mária** egyéni vállalkozóval Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 2.950.000 Ft+ Áfa. (a megbízási díj Áfa mentes), az 1. részámla összege 2.528.568 Ft, a végámla 421.432 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. március 17-én **Mátészalka a Város Fenntartható Városi Mobilitási tervének elkészítésére a Mobilissimus Kft-vel** Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 14.490.000 Ft+ Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. március 25. napján **szemléletformáló tevékenység elvégzésére a PARTIUM GROUP Tanácsadó és Szolgáltató Kft-vel** Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj 11.811.000 Ft+ Áfa. Az 1. részámla összege 1.911.000 Ft + Áfa, a 2. részámla összege 4.950.000 Ft +Áfa, a végámla összege 4.950.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. március 24-én **ingatlanforgalmi szakvélemény elkészítését** rendelte meg a **Biblio-Markt Ingatlanforgalmazó, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-től**. A vállalkozó díjazása 360.000 Ft + Áfa.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2020. 05. 20-ai keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint az eljárás a Kbt. rendelkezéseinek betartása mellett zajlott.

Mátészalka Város Önkormányzata az 1. számú kifizetési igényét 2020.01.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 9.458.298 Ft. A 2. számú kifizetési igény 2020.11.01. napján került benyújtásra, az igényelt támogatás összege 37.708.656 Ft. A Kifizetési kérelmek jóváhagyása megtörtént.

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 Szerződés legutolsó módosítása szerint a projekt befejezési határideje 2019.04.30.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrzés időszakában ezen projekttel kapcsolatban már a záró kifizetési igényét benyújtotta, abban támogatási összeget már nem igényelt. Pénzügyi kifizetés jelen ellenőrzés időszakában már nem történt.

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

Az Önkormányzat jelen ellenőrizendő időszakban vátozásbejelentést nem nyújtott be. A projekthez kapcsolódóan Mátészalka Város Önkormányzata az alábbi szerződéseket kötötte:

Mátészalka Város Önkormányzata 2019. december 31. napján **fejlesztő differenciáló pedagógiai foglalkozás** feladat ellátására Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 120.000 Ft/hó. (2020. január 01-től 2020. október 31-ig).

Mátészalka Város Önkormányzata 2019. december 31. napján az **Emberközeli Tanácsadó, Szolgáltató Kft-vel klubfoglalkozások feladat** ellátására Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege bruttó 25.000 Ft/alkalom (2020. január 01-től 2020. október 31-ig).

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. február 29. napján az **Emberközeli Tanácsadó, Szolgáltató Kft-vel munkatanácsadás foglalkozás feladat** ellátására Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege bruttó 60.000 Ft/hó (2020. március 01-től 2020. október 31-ig)

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2020. 10. 12-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint az eljárás a Kbt. rendelkezéseinek betartása mellett zajlott.

Az Önkormányzat 3. számú időközi kifizetési igényét 2020.01.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 1.526.197 Ft. A Magyar Államkincstár 2020.02.03-án kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a 3. időközi kifizetési igény elutasításáról, melynek oka, hogy a benyújtott elszámolási összeg nem érte el a Pénzügyi elszámolási útmutató 2.2.1 pontjában megállapított 2 %-os költséghatárt.

A 4. számú kifizetési igényt 2020.10.08-án nyújtották be, az igényelt támogatás összege 23.538.400 Ft, melynek jóváhagyása megtörtént. Az ellenőrizendő időszakban 2 beszámoló is benyújtásra került.

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

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.09.28-án Támogatási szerződés módosítási igényt nyújtott be, mely a projekt helyszíneinek módosítására irányult, a módosítási igény elfogadásra került, a hatálybalépés napja 2020.10.02.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2019. 10. 25-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint az eljárás a Kbt. rendelkezéseinek betartása mellett zajlott. A jelentés feltétellel támogató tartalmú, a közbeszerzési eljárás abban az esetben támogatható, amennyiben a meghatározott

feltétel teljesül legkésőbb a közbeszerzési eljárás eredményeként létrejött szerződéshez kapcsolódó, a soron következő kifizetési igény benyújtásáig.

A **2. számú időközi kifizetési igényt** 2020.01.17-én nyújtotta be az Önkormányzat, az igényelt támogatás összege 178.385.408 Ft. A Kifizetés igény jóváhagyásra került.

A **3. számú időközi kifizetési igényt** 2020.10.31-én nyújtotta be az Önkormányzat, az igényelt támogatási összeg 2.738.645 Ft, a kifizetési igény jóváhagyása megtörtént.

Az önkormányzat jelen ellenőrizendő időszakban 1 szakmai beszámolót nyújtott be.

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.

A módosítást követően a projekt elszámolható összköltsége 730.441.606 Ft-ra változott.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. 04. 15-én **szerződésmódosítási kérelmet** nyújtott be, melynek indoka, hogy a kormány jóváhagyta a korábban megítélt támogatás 75.934.388 Ft többlettámogatással történő emelését. A szerződésmódosítás elfogadása megtörtént, a hatálybalépés dátuma 2020. 05.04.

A támogatási előleg összege (75.934.388 Ft) 2020. 07.07-én megérkezett az Önkormányzat kincstári számlájára.

Jelen ellenőrizendő időszakban az Önkormányzat az alábbi szerződéseket kötötte:

Mátészalka Város Önkormányzata 2019. december 16-án **dekorációs elemek beszerzése és helyszíni telepítése** feladat ellátására az **Á. Tóth és Barátai Produkciós és Reklámügynökség Kft-vel** Szállítási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 14.729.950 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. április 03-án **egyedi bútorok beszerzésére a Vikkis-Wood Kft-vel** Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 13.459.000 Ft +Áfa.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó *Kossuth utca rekonstrukciója* tárgyú **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2019.11.06-ai keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint az eljárás a Kbt. rendelkezéseinek betartása mellett zajlott.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó *Történelmi városközpont turisztikai rekonstrukciója* tárgyú **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2019. 11. 12-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint a jelentés feltétellel támogató tartalmú, a közbeszerzési eljárás abban az esetben támogatható és elszámolható, amennyiben a meghatározott feltétel teljesül a Kedvezményezett által kezdeményezett támogatási szerződés módosítás elfogadásával.

Mátészalka Város Önkormányzata eddig az 5. számú kifizetési kérelmét 2020.10.31-én nyújtott be, az igényelt támogatás összege 322.613.569 Ft összeggel A kifizetési igény 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.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.02.28-án **változás bejelentést** nyújtott be, melyben az irányító hatóság jóváhagyását kérték a projekt keretében megépített

létesítmény bérbeadásával kapcsolatban. A változásbejelentés elfogadása megtörtént, hatálybalépés dátuma 2020.04.28. napja.

Az Önkormányzat 6. számú időközi kifizetési igényét 2020.01.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 74.022.824 Ft, a kifizetési igény jóváhagyásra került.

Az Önkormányzat a 7. számú kifizetési igényét 2020.10.27-én nyújtotta be az igényelt támogatás összege 361.200 Ft. A benyújtott kifizetési kérelem 2020.10.28-án elutasításra került, mert a benyújtott elszámolási összeg nem érte el a Pénzügyi elszámolási útmutató 2.2.1 pontjában megállapított 2 %-os költséghatárt. Mátészalka Város Önkormányzata a 2020.11.27-én beküldött **záró elszámolásban** a 7. számú kifizetési igényben benyújtott számlákat ismételten benyújtotta.

A záró szakmai beszámoló benyújtása 2020.11.27-én megtörtént.

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.

A Támogatási szerződés módosítását jelen ellenőrzés időszakában nem kezdeményezték.

Mátészalka Város Önkormányzata az ellenőrizendő időszakban az alábbi szerződéseket kötötte:

A **Szabolcs 05. Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft-vel** projektmenedzsmenti feladatokra kötött Megbízási szerződés 6. Teljesítés és fizetési feltételek pontja 2020.06.08-án módosult, mely alapján a Kft. a szakmai és a pénzügyi előrehaladás arányában 4 db részszámlát és 1 db végszámlát állíthat ki. A Szabolcs 05. Nonprofit Kft. a számlákat a szerződésben előírtak szerint állította ki.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. június 10-én a **P&P Infot-Tech Bt-vel informatikai eszközök és szoftverek beszerzésére** Adásvételi szerződést kötött. A vételár 1.000.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. augusztus 13-án a **Partium Group Tanácsadó és Szolgáltató Kft-vel bútorok beszerzésére** Adásvételi szerződést kötött. A vételár 2.200.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. július 15-én a **Partium Group Tanácsadó és Szolgáltató Kft-vel marketing eszközök biztosítására** Megbízási szerződést kötött. A vételár 5.000.000 Ft +Áfa.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2020. 01. 23-ai keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint a jelentés feltétellel támogató tartalmú, a közbeszerzési eljárás abban az esetben támogatható és elszámolható, amennyiben a meghatározott feltétel teljesül legkésőbb a közbeszerzési eljárás eredményeként létrejött szerződéshez kapcsolódó soron következő kifizetési igénylés benyújtásáig.

Mátészalka Város Önkormányzata **2. számú időközi kifizetési igényét** 2020.01.14-én nyújtotta be, az igényelt támogatás 2.550.000 Ft volt, a DFK Centrum számlája került beadásra. A kifizetési kérelmet a támogató hatóság elutasította, mert a benyújtott elszámolás összege nem érte el a Pénzügyi Elszámolási Útmutató 2.2.1 pontjában megállapított 2 %-os költséghatárt.

A 3. számú kifizetési igény benyújtásának dátuma 2020.11.01, az igényelt támogatás összege 235.344.600 Ft, a kifizetési igény jóváhagyása megtörtént. Mátészalka Város Önkormányzata a 2. és 3. számú beszámolóját is benyújtotta.

TOP 1.1.1-16-SB1-2017-00003 Az ipari parkok iparterületek fejlesztése II ütem megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2018. 08. 07. napján írták alá, a projekt összköltsége 465.000.000 Ft, a fizikai befejezésének tervezett napja 2021.06.30.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. 02.05. napján **szerződésmódosítási igényt** nyújtott be, mely az 1. és a 2. mérföldkő határ idejének módosítására irányul. Az eredetileg tervezett határidő a közbeszerzési eljárás elhúzódása, valamint az engedélyezések időtartama miatt nem megvalósítható. A szerződésmódosítás elfogadásra került, a hatálybalépés dátuma 2020.02.06.

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú időközi kifizetési igényét 2020.01.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatási összeg 4.694.488 Ft, a kifizetési igény jóváhagyásra került.

Az Önkormányzat 2. számú kifizetési igényét 2020.10.31-én benyújtotta, az igényelt támogatás összege 251.362.710 Ft. A Magyar Államkincstár 2020.11.24-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot arról, hogy a 2. számú időközi kifizetési igény elbírálása során a Szabolcs 05. Nonprofit Kft. 1.162.500 Ft összegű számlája elutasításra került. A kifizetési igénylésben igényelt összegből 250.200.210 Ft átutalásáról intézkedtek. A számla elutasításának oka, hogy nem teljesítették a hiánypótlásban foglaltakat.

Az ellenőrizendő időszakban az 1. és 2. szakmai beszámolót benyújtották.

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 2020.03.31-én **változásbejelentést** nyújtott be, melyben kérték, hogy a veszélyhelyzetre tekintettel hozott intézkedésekkel összhangban a projekt mérföldköveinek és befejezésének határidejét 3 hónappal hosszabbítsák meg.

A változásbejelentés elfogadása megtörtént, a hatálybalépés napja 2020. 04.07.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.04.07-én **szerződésmódosítást** nyújtott be, mert az OP-ból nem elszámolható Áfa miatt szükséges a költségvetés és a források összetételének a módosítása. A szerződésmódosítás 2020.05.20-án elfogadásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.11.12-én **szerződésmódosítást** nyújtott be, mely szerint a költségvetés felülvizsgálata került, egyes költségek átcsoportosítása vált szükségessé, a vissza nem térítendő Áfa összegek külön költség soron szerepelnek. A módosítás elfogadása megtörtént, hatálybalépés napja 2020.11.17.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó *a Zöld város kialakítása* tárgyú **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2020.04.27-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint az eljárás a Kbt. rendelkezéseinek betartása mellett zajlott.

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú időközi kifizetési igényét 2020.01.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatási összeg 7.710.100 Ft. A kifizetési igénylés jóváhagyása megtörtént.

Az Önkormányzat a 2. számú kifizetési igényét 2020.10.31-én benyújtotta, az igényelt támogatási összeg 296.793.788 Ft, mely jóváhagyásra került.

Az Önkormányzat az ellenőrizendő időszakban az 1. és a 2. számú szakmai beszámolót benyújtotta.

TOP-3.2.1-15-SB1-2016-00071 **Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése** megnevezésű projekt Támogatási szerződését 2017.09.07. napján írták alá, a projekt bruttó összköltsége 121.383.000 Ft. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a záró kifizetési igényt és beszámolót is benyújtotta. Ezen projekttel kapcsolatban jelen ellenőrizendő időszakban **pénzügyi kifizetés** már nem történt.

TOP-2.1.3-15-SB1-2016-00035 **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.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.08.05-én **szerződés módosítási** igényt nyújtott be, mivel a záró kifizetési igénylésben észrevételezésre került, hogy az egyik költségtétel nem elszámolható költséget is tartalmaz. Ennek megfelelően a költségvetés forrásoldala módosításra került.

Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakában a záró kifizetési igényt és a záró szakmai beszámolóját is benyújtotta.

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

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

Mátészalka város Önkormányzata a **Támogatási szerződés 1. számú módosítását** 2020.04.08-án nyújtotta be, a módosítás indoka, hogy szükségessé vált a projekt helyszíneinek és műszaki-szakmai eredményének pontosítása. A projekt mérföldköveinek tervezett ütemezése is módosításra került. A Magyar Államkincstár tájékoztatta az Önkormányzatot, hogy a módosítási igénye alapján az a módosított támogatási szerződés hatályba lépésének napja 2020. május 4.

Mátészalka város Önkormányzata a **Támogatási szerződés 2. számú módosítását** 2020.10.27-én nyújtotta be, mely szerint a projekt mérföldköveinek átütemezése és a befejezés határidejének módosítása vált indokolttá. A szerződésmódosítás elfogadása megtörtént, a hatálybalépés napja 2020.12.01.

A projekttel kapcsolatban jelen ellenőrizendő időszakban megkötött szerződések a következők:

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. 01.27-én a **vízjogi létesítési engedélyes és kiviteli tervek, pénzügyi elemzés és tervezői művezetési feladatok elvégzésére az ENVIRO- EXPERT Környezetvédelmi, Szolgáltató és Tanácsadó Kft-vel** Vállalkozási szerződést kötött. A Kft. a feladatok elvégzéséért az alábbi díjazásra jogosult:

- Vízjogi létesítési engedélyes dokumentáció elkészítése 3.500.000 Ft + Áfa,
- Kiviteli tervdokumentáció elkészítése 5.500.000 Ft+ Áfa,

- Pénzügyi elemzés elkészítése 300.000 Ft +Áfa,
- Tervezői művezetési feladatok elvégzése 150.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. 03. 13-án a **kötelező tájékoztatás és nyilvánosság** feladat ellátására a **Kölcsey Televízió Műsorszolgáltató Nonprofit Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 279.528 Ft. + Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. 03. 25. napján a **szemléletformáló tevékenység** elvégzésére a **PARTIUM GROUP Tanácsadó és Szolgáltató Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 3.149.000 Ft. + Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. 03. 25. napján **műszaki ellenőri feladat ellátására** a **Dankó és Fia Mérnöki Iroda Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 3.150.000 Ft. + Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 1. számú időközi kifizetési igényét 2020.01.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 5.952.490 Ft volt.

A Magyar Államkincstár 2020.04.29-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot arról, hogy a benyújtott kifizetési igényt nem áll módjukban elfogadni, ugyanis a benyújtott elszámolás összege nem éri el a Pénzügyi Elszámolási Útmutató 2.2.1 pontjában megállapított 2%-os költséghatárt.

Az Önkormányzat 2. számú időközi kifizetési igényét 2020.10.01-jén nyújtotta be, az igényelt támogatás 19.033.490 Ft, a kifizetési igény jóváhagyása megtörtént. Az Önkormányzat az 1. számú szakmai beszámolót is benyújtotta.

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

Mátészalka Város Önkormányzata 5. módosítási igényét 2020. 02.24-én nyújtotta be, melynek oka, hogy a konzorcium újabb bővítése vált szükségessé.

A Magyar Államkincstár értesítette az Önkormányzatot, hogy módosított támogatási szerződés hatályba lépésének a napja 2020.03.18.

Mátészalka Város Önkormányzata 6. módosítási igényét 2020. 11. 12-én nyújtotta be, melynek oka, hogy a konzorcium tagok adataiban változás történt.

Mátészalka Város Önkormányzata a 8. számú kifizetési igényét 2019.12.19-én nyújtotta be, 4.305.735 Ft összeggel, a kifizetési igény jóváhagyásra került.

Mátészalka Város Önkormányzata a 9. számú kifizetési igényét 2020.09.22-én nyújtotta be, 4.423.962 Ft összeggel, az időközi kifizetési igény jóváhagyása megtörtént.

Mátészalka Város Önkormányzata a 10. számú kifizetési igényét 2020.10.22-én nyújtotta be, 1.870.492 Ft összeggel, időközi kifizetési igény jóváhagyásra került. Az Önkormányzat az 5. és a 6. számú szakmai beszámolóját is benyújtotta.

TOP-7.1.1.-16-H-ERFA-2019-00247 Jóléti tó, rendezvénytér kialakítása, valamint Sportfunkciók telepítése Mátészalkán című projekt **Támogatói okirata** hatályba lépésének napja 2019.08.26, a projekt 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.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.07.29. napján **változásbejelentést** nyújtott be, mely a projekt nem támogatott tevékenységek költségsorát érintette. A változásbejelentés elfogadása megtörtént, a hatálybalépés dátuma 2020.07.30.

Mátészalka Város Önkormányzata a jelen ellenőrizendő időszakban a következő szerződéseket kötötte:

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.01.03-án **műszaki ellenőri feladat ellátására a Metopa-Art Építésziroda Kft-vel** Megbízási szerződést kötött. A megbízási díj összege 1.000.000 Ft +Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020.02.12-én a **kivitelezési feladat ellátására a VIADUKT Mérnöki és Kereskedelmi Szolgáltató Kft-vel** Vállalkozási szerződést kötött. A vállalkozási díj összege 121.182.000 Ft +Áfa.

A Magyar Államkincstár a projekthez kapcsolódó *Jóléti tó építése* tárgyú **közbeszerzési eljárás lefolytatását utóellenőrzés** keretében ellenőrizte, az erről szóló jelentését 2020. 07. 21-ei keltezéssel megküldte az Önkormányzat részére, mely szerint a jelentés feltétellel támogató tartalmú, a közbeszerzési eljárás abban az esetben támogatható, amennyiben a meghatározott feltétel teljesül legkésőbb a közbeszerzési eljárás eredményeként létrejött szerződéshez kapcsolódó, a soron következő kifizetési igény benyújtásáig.

Az Önkormányzat az 1. számú időközi kifizetési igényét 2020.10.31-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 84.785.000 Ft, mely jóváhagyásra került. Az Önkormányzat az 1. számú szakmai beszámolóját is benyújtotta.

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. Mátészalka Város Önkormányzata **1. számú szerződésmódosítási** igényét 2020.11.18-án nyújtotta be, a módosítási igény a projektmenedzsment költségsor módosítására irányult, valamint Nyírcsaholy Község Önkormányzata a projekt lebonyolítására alszámlát nyitott melyet szintén most jelentettek be. A módosítási igény elfogadása az ellenőrizendő időszakban nem történt meg.

Mátészalka Város Önkormányzata az 1. számú időközi kifizetési igényét 2020.01.17-én nyújtotta be, az igényelt támogatás összege 6.628.828 Ft.

A Magyar Államkincstár 2020. 06.05-én kelt levelében tájékoztatta az Önkormányzatot a kifizetési igény részbeni jóváhagyásáról. A 176.328 Ft összegű elszámoló bizonylat elutasításra került, mert az elszámolni kívánt összeg nincs összhangban a költségvetésben szerepeltetett költséggel.

A 2. számú kifizetési igény beadásának dátuma 2020.10.30, az igényelt támogatás összege 12.396.249 Ft, a kifizetési igény jóváhagyása megtörtént. Az Önkormányzat az ellenőrizendő időszakba a 3. számú szakmai beszámolóját benyújtotta.

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. Mátészalka Város Önkormányzata az előző ellenőrizendő időszakban a záró kifizetési igényét és a záró szakmai beszámolóját is benyújtotta. Az ME Közigazgatási Programok Irányítási főosztálya 2020.01. 22-én

kelt levelében tájékoztatta az önkormányzatot a záró kifizetési igénylés és záró beszámoló jóváhagyásáról.

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 Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkársága 2020.06.26-án kelt levelében értesítette az Önkormányzatot, hogy a támogatási kérelmét 564.566.992 Ft összegű támogatásra érdemesnek ítélte. A Támogatási szerződés hatályba lépésének napja 2020. augusztus 04. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2021.09.30. A projekt bruttó összköltsége: 564.566.992 Ft, a támogatás intenzitása 100 %

Az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 564.566.992 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata előlegigényét 2020.08.04-én benyújtotta.

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 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 projekt fizikai befejezésének tervezett napja: 2022. 09. 30. A projekt bruttó összköltsége: 550.000.000 Ft, a támogatás intenzitása 100 %, az igényelhető támogatási előleg legmagasabb összege 550.000.000 Ft.

Mátészalka Város Önkormányzata előlegigényét 2020.05.29-én benyújtotta.

Az 550.000.000 Ft Támogatási előleg 2020. 07. 09-én megérkezett az Önkormányzat elkülönített Kincstári számlájára.

Mátészalka Város Önkormányzata a következő szerződéseket kötötte:

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. augusztus 05. napján **építési engedélyezési és kivitelezési tervdokumentáció, illetve látványtervek elkészítésére a Metopa-Art Építésiroda Kft-vel** Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege engedélyezési terv dokumentáció (látványterv melléklettel) 10.000.000 Ft + Áfa, kivitelezési tervdokumentáció 14.000.000 Ft + Áfa.

Mátészalka Város Önkormányzata 2020. október 30. napján **általános és pénzügyi projektmenedzsmenti feladatok** ellátására a **Szabolcs 05. Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft-vel** Megbízási szerződést kötött, a megbízási díj összege 10.826.772 Ft + Áfa.

Kifizetési kérelem és beszámoló benyújtására jelen ellenőrizendő időszakban nem került sor.

TOP-1.3.1-16-SB1-2019-00004 Közlekedésfejlesztés Szabolcs-Szatmár- Bereg megyében A projekthez kapcsolódó **Támogatási szerződés** hatályba lépésének napja 2020. július 28. A projekt fizikai befejezésének tervezett napja 2021.12.15.

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

Az **1. számú változásbejelentést** 2020.07.31-én nyújtották be, melyben az 1. és 2. mérföldkő elérési dátumának módosítását kérték. Az 1. mérföldkő elérési dátuma 2020.07.31-ről 2020.09.30-ra módosult. A 2. mérföldkő elérési dátuma pedig 2020.10.31-ről 2020.12. 31-re. A módosítási igény elfogadása megtörtént, hatálybalépésének napja 2020.09.08.

A **2. számú szerződésmódosítási** igényét 2020.11.09-én nyújtották be, a módosítási igény, melyben az 1. és 2. mérföldkő elérési dátumának módosítását kérték, valamint a tervezést követően a szelvényszámok és helyrajzi számok módosítása vált szükségessé. A módosítási igény elfogadása megtörtént, hatálybalépésének napja 2020.12.09.

Mátészalka Város Önkormányzata 2019. november 29. napján a jelen szerződés 1. számú mellékletében részletesen körülírt **közművilágítási, fedvény engedélyes és kiviteli tervek elkészítésére Viasys-Plan Kft-vel** Vállalkozási szerződést kötött, a vállalkozói díj összege 14.100.000 Ft + Áfa.

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 aláírást tartalmazzák. A számlákhoz a munka elvégzéséről szóló teljesítés igazolás csatolásra került.

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

Javaslatok:

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

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

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Polgármesteri Hivatal

Kontrollkörnyezet:

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

Az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott, az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az érvényes jogszabálynak megfelelő, hatályos

Alapító okirattal, Szervezeti és Működési szabályzattal és Ügyrenddel. A hatályos SZMSZ és Ügyrend dátuma 2020. 03. 02. A szervezeti struktúra az SZMSZ-ben világosan rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az Ügyrendben, a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozásra kerültek, munkaköri leírást valamennyi munkavállaló részére készítették.

A Polgármesteri Hivatalban valamennyi jogszabály által kötelezően előírt és a működéshez szükséges szabályzat elkészült, komplex szabályzatrendszerrel rendelkezőre áll, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására, a feladatok ellátása ezek alapján történik. A Mátészalkai Polgármesteri Hivatal veszélyhelyzet során történő működéséhez a Pandémiás tervét elkészítette.

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, felülvizsgálata 2021. évben lesz esedékes. A kézikönyv használatának a célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőr a tevékenységét.

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

A jogszabályban meghatározott kötelező továbbképzési kötelezettségnek a köztisztviselők eleget tettek.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok meghatározására, felmérésére, kezelésére a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzatot készített, mely 2020. 02. 17. napjától hatályos, a szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza a kockázatelemzés módszerét. A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit. 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, 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.

Intézmények

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézmények Alapító okirattal, Szervezeti és Működési Szabályzattal, valamint a Számviteli törvény által, illetve a működéshez előírt szabályzatokkal rendelkeznek, az azokban bekövetkezett jogszabályi változások átvezetése folyamatos. A Képes Géza Városi Könyvtár Stratégiai tervvel rendelkezik 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. A szakmai programok a jogszabályoknak megfelelően módosításra kerültek. Az intézmény Pandémiás terve elkészült. Az intézmény a korona vírus járvány kapcsán kiadott rendelkezéseket folyamatosan követte, az azokban foglalt szabályozásoknak eleget tett.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A kockázati tényezők meghatározásra kerültek, biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése, környezeti változáshoz való igazítása. A Szatmári Múzeum fő kockázati területe e 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 kontroll eljárások, valamint az információkezelés és áramlás rendszere.

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

Információs és kommunikációs rendszer:

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

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

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

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

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

□ A Mátészalkai Kulturális nonprofit Kft. bérbeadási tevékenységének ellenőrzése

A kiállított számlákon minden esetben a bérleti szerződésben szereplő mennyiséget és egységárat rögzítik, azaz amennyiben a szerződésben óradíjat állapítanak meg, akkor a számlázásnál is óradíjat szerepeltetnek és nem alkalmat.

A bérleti szerződésben minden esetben meghatározták a bérleti díj kiegyenlítésének határidejét.

□ A Négy évszak Óvoda munkába járással kapcsolatos költségtérítésének ellenőrzése

A saját gépjárművel történő munkába járás költségeinek kifizetéséhez, a munkavállaló a munkahely és a lakóhely/tartózkodási hely közötti távolság igazolására a 39/2010. (II.26.) Korm. rendelet 7. §-ában előírtak szerint nyilatkozott a lakóhelyéről/tartózkodási helyéről, ezen nyilatkozatokhoz a lakcímkártya fénymásolatát is csatolta.

A munkába járással kapcsolatos költségtérítések kifizetésére vonatkozóan intézmény vezetői utasítás készült.

□ A hivatali gépjárművek üzemanyag elszámolásának vizsgálata

A Gépjármű üzemeltetési szabályzat módosítása 2020.10.26. napján megtörtént.

A gépjárművezetők a menetleveleket teljeskörűen kitöltik, azok javítása szabályosan történik.

Az LVW-801 forgalmi rendszámú személygépkocsi menetlevelét a gépjárművet hivatalos célra használó személyek aláírják.

□ A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése

Az ellenőrzés során talált, hiányosan kitöltött Nyilatkozatokon a szülők bejelölték, illetve pótolták, hogy mely étkezést kívánják igénybe venni a gyermekük számára.

Az újonnan érkező gyermekek szüleinek a figyelmét a nyomtatványok kiadásakor felhívják a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. számú mellékletének pontos kitöltésére, az igényelni kívánt étkezések megjelölésére. A Nyilatkozatok visszaérkezésekor a kisgyermeknevelők és a tagintézményvezető ellenőrzi a Nyilatkozatok pontos kitöltését.

Az Intézkedési Tervben foglaltak végrehajtása kapcsán 2020. 08.31-én a Köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 46. § (3) bekezdése és az 1997. évi.

XXXI. törvény előírásait figyelembe véve a Mátészalkai Városgazda Nonprofit Kft. az intézményvezetőket megkereste és az Intézkedési tervben meghatározott feladatok szabályszerű végzésére felhívta a figyelmet.

2020. szeptember 01-től a térítési díjak megállapítását és az ezzel kapcsolatos valamennyi adminisztratív tevékenységet az intézmények látják el.

A gyermekétkeztetés minőségét és színvonalát minősítő kérdőív 2021.01.31-éig összeállításra került. A 2020. november napjától fennálló veszélyhelyzet miatt nem voltak adottak a feltételek ahhoz, hogy az elégedettségmérést elindítsák. Reményeik szerint e tanév vagy 2021. szeptembertől kezdődő tanév szorgalmi időszakában, legkésőbb 2021. december 31. napjáig lebonyolítható lesz a felmérés.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96. § (6) bekezdése szerint az önkormányzat a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 3.éig – a külön jogszabályban meghatározott tartalommal – átfogó értékelést készít. Az átfogó értékelés többek között tartalmazza a gyermekétkeztetés megoldásának módját, a kedvezményben részesülőkre vonatkozó statisztikai adatokat. Az átfogó értékelés gyermekétkeztetésre vonatkozó részét a szolgáltatást végző cég által készített szakmai és pénzügyi beszámoló lényeges megállapításaiival, adataival kiegészítjük. A Mátészalka Város Önkormányzat által ellátott gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok értékeléséről szóló előterjesztés a munkaterv szerint a májusi ülésen kerül a képviselő-testület elé.

□ A Képes Géza Városi Könyvtár adatkezelésének vizsgálata

Az Adatvédelmi szabályzatot a következőkkel egészítették ki:

E szabályzat hatálya a természetes személyekre vonatkozó személyes adatok az Intézmény általi kezelésére és védelmére terjed ki. Egyéni vállalkozót, egyéni céget, vevőt szállítót e szabályzat alkalmazásában természetes személynek kell tekinteni. A szabályzat hatálya nem terjed ki az olyan személyes adatkezelésre, amely jogi személyekre vonatkozik, beleértve a jogi személy nevét és formáját, valamint a jogi személy elérhetőségére vonatkozó adatokat.

Az adatvédelmi szabályzat II/2. pontjában a könyvtár által szervezett rendezvények résztvevőire vonatkozó szabályokat rögzítették.

A szerződő partnerek adatait a szabályzatban előírtak alapján tartják nyilván.

Az Adatvédelmi tisztviselőt kinevezték, munkaköri leírásában rögzítették az ezzel kapcsolatos feladatokat. A kinevezés időpontja 2020. december 1.

A közérdekű adatok megismeréséről és kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságának rendjéről elkészült a szabályzat a Képes Géza Városi Könyvtár Közzétételi Szabályzata néven. A szabályzat célja, hogy az intézmény eleget tegyen a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó előírásoknak és szabályozza az ezzel kapcsolatos feladatokat és hatásköröket. Idesorolva a közérdekű adatok közzétételének, helyesbítésének, frissítésének és eltávolításának részletes rendjét. A feladatok ellátására kijelölt munkaköröket és a cél érdekében való együttműködést. A szabályzat 2020. december 1. napjától hatályos.

□ A Szalkatávhó Kft. kintlévőségkezelésének utóellenőrzése

A bírósági eljárás és hátralék behajtási szabályzat aktualizálása 2020. augusztus 27-én megtörtént.

□ Az intézményi térítésidejek megállapításának, beszedésének és nyilvántartásának vizsgálata a Szatmári Egyesített Szociális és Egészségügyi alapellátási Intézményeknél

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

□ Az Európai Unió források felhasználásának és elszámolásának vizsgálata

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

Tisztelt Képviselő-testület!

A fent leírtak figyelembevételével kérem, hogy a belső ellenőrzés 2020. évi tevékenységéről szóló beszámolót szíveskedjenek megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet jóváhagyni.

Mátészalka, 2021.március 22.

 **Dr. Takács Csaba**
jegyző

MÁTÉSZALKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERÉNEK
...../2021.(.....)

HATÁROZATA

a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről

Magyarország Kormánya a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) számú Kormányrendeletében, 2021. február 8. napjától, Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása és a magyar állampolgárok egészségnek és életének megóvása érdekében. Az Országgyűlés e rendelet hatályát a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvénnyel 2021. február 22. napján 90 nappal meghosszabbította.


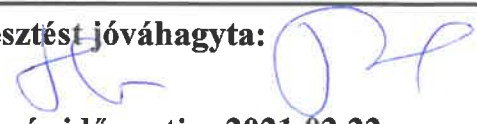
A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, 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 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés alapján készített belső ellenőrzési tevékenységről szóló 2020. évi beszámolót **j ó v á h a g y j a.**

Mátészalka, 2021. március

Dr. Hanusi Péter
polgármester

VÉLEMÉNYLAP AZ ELŐTERJESZTÉSEKHEZ	
ELŐTERJESZTÉS CÍME, TÉMÁJA, IKTATÓSZÁMA: 26-8/2021.	
Beszámoló a 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységről	
Előterjesztés készítéséért felelős: Szücs Ágnes belső ellenőr	
Előterjesztés véleményezése:	
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
NÉV:	VÉLEMÉNY, MEGJEGYZÉS:
Előterjesztést ellenőrizte: 	Előterjesztést jóváhagyta: 
Ellenőrzés időpontja: 2021.03.22	Jóváhagyás időpontja: 2021.03.22.