



Ügyiratszám: SMÖH/5-20/2022.

## ELŐTERJESZTÉS a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. évi belső ellenőrzéséről

A Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kötelezettségét, és ahhoz kapcsolódó feladatait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapozza meg, és ezen jogszabály szabályozza annak eljárásrendjét is.

A Somogy Megyei Közgyűlés elnöke 12/2020.(XII.11.) közgyűlési elnöki határozatával a jegyző javaslatára elfogadta a 2021. évi belső ellenőrzési tervet, melyben elrendelte a pénzügyi ellenőrzést az alábbiak szerint:

1. A Somogy Megyei Önkormányzat és a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal 2021. I. féléves európai uniós pályázati forrásból származó bevételeinek és azok felhasználásának ellenőrzése a számviteli nyilvántartás tekintetében.
2. A veszélyhelyzetben kiadott szabályzatok és döntéshozatalok ellenőrzése.

*Az 1. pont alapján lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal a projektmenedzseri feladatokat a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014. (XI. 5.) Kormányrendelet betartása mellett végezték, gondoskodtak a 2021. I. félévében a több mint 100, Európai Unió által finanszírozott aktuális projekt hatályos támogatási szerződésében rögzített időbeli, tartalmi és pénzügyi megvalósulásáról.*

Az önkormányzat és a hivatal apparátusa jelentős, külső szakértők bevonása nélkül, a feladatok megvalósításában összehangolt munkát végzett úgy pénzügyi, mint tartalmi területen. *Az európai uniós támogatással lebonyolított projektek előkészítését, pénzügyi-számviteli elszámolásait az Ávr. és az Áhsz. előírásai alapján szabályszerűen végezték.* A vizsgált időszakban közel 20 projekt zárása volt folyamatban, a záró kifizetések és a záró szakmai beszámolók elkészítésére kiemelt figyelmet fordítottak.

Minden költség valós, jól dokumentált, a személyi kifizetések, juttatások esetében kiemelt figyelemmel készítették el a havi bérszámfejtési listákat, pályázonként névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek.

*A 2. pont alapján lefolytatott vizsgálat megállapította, hogy a Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlésének elnöke és jegyzője - a veszélyhelyzetben kapott többletjogosítványaikat használva - kizárólag a polgárok egészségének és életének megóvása érdekében, valamint a folyamatos működés biztosítása érdekében hozott szabályzatokat, utasításokat, rendeleteket, betartva a jogszabályi előírásokat.*

Az ellenőrzés javaslatot az ellenőrzésekkel kapcsolatosan nem tett.

**Határozati javaslat:**

A Somogy Megyei Közgyűlés Pénzügyi és Jogi Bizottsága a Somogy Megyei Közgyűlés Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 3/2020.(II.14.) önkormányzati rendelet IV. sz. melléklet B.1. pont 1.1 alpontjában meghatározott átruházott hatáskörében eljárva megállapítja, hogy a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal jegyzője a 12/2020.(XII.11.) közgyűlési elnöki határozattal elrendelt 2021. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzést a megbízott belső ellenőr bevonásával lefolytatta, a belső ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős: Tardi Tamás Ákos, a bizottság elnöke

Határidő: értelem szerint

Kaposvár, 2022. január 4.

Tardi Tamás Ákos s. k.  
a bizottság elnöke

Az előterjesztést készítette:

Széphelyi Tamásné Farkas Diána Mária  
gazdasági vezető

Az előterjesztést jóváhagyta:

Dr. Sárhegyi Judit  
megyei jegyző

**Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás**  
Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal  
Somogyjád  
Kossuth L. 42.  
7443

Ügyiratszám: SKÖH/578-5/2021.  
Ellenőrzés száma: **54.**

Tárgy: Vezetői összefoglaló

**Biró Norbert Elnök**  
**Dr. Sárhegyi Judit Megyei jegyző**

**Somogy Megyei Önkormányzat**  
**7400 Kaposvár**  
**Fő u. 10.**

Tisztelt Elnök Úr / Megyei jegyző Úrhölgy !

A Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött egyedi megállapodás szerint a belső ellenőrzés elvégezte **Somogy Megyei Önkormányzatánál és Hivatalánál a :**

- I. 2021. I. féléves európai uniós pályázati forrásból származó bevételeinek és azok felhasználásának , számviteli nyilvántartásainak ellenőrzését.
- II. A veszélyhelyzetben kiadott szabályzatok és döntéshozatalok ellenőrzése. és dokumentumainak vizsgálatát.

A vizsgálat célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzatnál és a Hivatalánál:

- I. A megítélt uniós pályázatok felhasználása és elszámolása szerződésszerűen és a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e.
- II. A 2021. első félévében kiadott rendelkezések , határozatok rendeletek a veszélyhelyzetben érvényes jogszabályok betartásával kerültek meghozatalra.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetttük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő.**

A lefolytatott vizsgálat megállapítja, hogy a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal a projektmenedzseri feladatokat a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014.(XI.5.) Kormányrendelet betartása mellett végzik.

A Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal gondoskodott 2021. I. félévében a több mint 100 európai uniós által finanszírozott aktuális projektek hatályos támogatási szerződésében rögzített időbeli, tartalmi és pénzügyi megvalósulásáról.

Az önkormányzat és a hivatal apparátusa jelentős külső szakértők bevonása nélkül, a feladatok megvalósításában összehangolt munkát végzett úgy pénzügyi, mint tartalmi

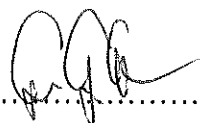
területen. Az európai uniós támogatással lebonyolított projektek előkészítését, pénzügyi-számviteli elszámolásait az Ávr. és az Áhsz előírásai alapján szabályszerűen végezték. A vizsgált időszakban közel 20 projekt zárása volt folyamatban, a záró kifizetések és a záró szakmai beszámolók elkészítésére kiemelt figyelmet fordítottak.

Minden költség valós, jól dokumentált, a személyi kifizetések, juttatások esetében kiemelt figyelemmel készítették el a havi bérszámfejtési listákat. Minden egyes pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. A bérek pontos elszámolására saját fejlesztéssel kezdeményezett programozó által készített úgynevezett DIGIT. programot használnak.

A Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnöke és Jegyzője a veszélyhelyzetben kapott többletjogosítványukat használva - kizárólag a polgárok egészségének és életének megóvása érdekében, valamint a folyamatos működés biztosítása érdekében hozott- szabályzatokat, utasításokat, rendeleteket, betartva a jogszabályi előírásokat.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Somogyjád, 2021.december 03.



.....

Grósné Göndöcz Eszter  
Belső ellenőrzési vezető

## Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás

Somogyjádi Közös Önkormányzati Hivatal  
Somogyjád  
Kossuth L. 42.  
7443

Ügyiratszám: SKÖH/578-5 / 2021.

### Ellenőrzési jelentés

<b>Az ellenőrzési szervezet megnevezése:</b>	<b>Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás</b>
<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>	<b>Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala.</b>
<b>Közgyűlés elnöke:</b>	Biró Norbert
<b>Megyei jegyző:</b>	Dr. Sárhegyi Judit
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	I. 2021. I. féléves európai uniós pályázati forrásból származó bevételeinek és azok felhasználásának, számviteli nyilvántartásainak ellenőrzése. II. A veszélyhelyzetben kiadott szabályzatok és döntéshozatalok ellenőrzése.
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2021.január 01.-2021.június 30.
<b>Az ellenőrzés időtartama, időigénye :</b>	2021.november . - 8 munkanap.
<b>Alkalmazott ellenőrzési eljárások,módszerek:</b>	I. A vizsgált időszak európai uniós pályázatainak, nyilvántartásainak, bizonylatainak szűrőpróbaszerű ellenőrzése. A kapcsolódó könyvelési dokumentumok áttekintése. Helyszíni szóbeli kérdés felvétel. II. 2021. első félévében a vészhelyzetben kiadott szabályzatok és döntéshozatalok áttekintése, értékelése, jogszabályi megfeleléségének ellenőrzése.
<b>Ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi;
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</b>	A vizsgálat a Kaposvár Környéki Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulással kötött megállapodás szerint, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv alapján történik.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Biró Norbert elnök Dr. Sárhegyi Judit megyei jegyző

**Vizsgálat célja:**

I. Annak vizsgálata, hogy megítélt uniós pályázatok felhasználása és elszámolása szerződésszerűen és a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e.

II. Annak vizsgálata, hogy a 2021. első félévében kiadott rendelkezések, határozatok rendeletek a veszélyhelyzetben érvényes jogszabályok betartásával kerültek meghozatalra.

**Vizsgálatra vonatkozó jogszabályok:**

2011.évi CXCV.tv. Az államháztartásról (Áht)

368/2011.(XII.31)Korm rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.)

2000. évi C. tv. A számvitelről (Számv.tv.)

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet Az államháztartás számviteléről (Áhsz.)

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)

272/2014.(XI.5.) Korm. rendelet a 2014-2020.programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről.

478/2020.(XI.03.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről.

27/2021.(I.29.) Korm rendelet veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről.

2011.évi CXXVIII tv. a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról.

### **Összefoglaló ellenőrzési jelentés**

A lefolytatott vizsgálat megállapítja, hogy a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal a projektmenedzseri feladatokat a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014.(XI.5.) Kormányrendelet betartása mellett végzik.

A Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal gondoskodott 2021. I. félévében a több mint 100 európai uniós által finanszírozott aktuális projektek hatályos támogatási szerződésében rögzített időbeli, tartalmi és pénzügyi megvalósulásáról.

Az önkormányzat és a hivatal apparátusa jelentős külső szakértők bevonása nélkül, a feladatok megvalósításában összehangolt munkát végzett úgy pénzügyi, mint tartalmi területen. Az európai uniós támogatással lebonyolított projektek előkészítését, pénzügyi-számviteli elszámolásait az Ávr. és az Áhsz előírásai alapján szabályszerűen végezték. A vizsgált időszakban közel 20 projekt zárása volt folyamatban, a záró kifizetések és a záró szakmai beszámolók elkészítésére kiemelt figyelmet fordítottak.

Minden költség valós, jól dokumentált, a személyi kifizetések, juttatások esetében kiemelt figyelemmel készítették el a havi bérszámfejtési listákat. Minden egyes pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. A bérek pontos elszámolására saját fejlesztéssel kezdeményezett programozó által készített úgynevezett DIGIT. programot használnak.

A Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnöke és Jegyzője a veszélyhelyzetben kapott többletjogosítványukat használva - kizárólag a polgárok egészségének és életének megóvása érdekében, valamint a folyamatos működés biztosítása érdekében hozott-szabályzatokat, utasításokat, rendeleteket, betartva a jogszabályi előírásokat.

Az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

## Részletes ellenőrzési megállapítások

### I.

#### **2021. I. féléves európai uniós pályázati forrásból származó bevételeinek és azok felhasználásának , számviteli nyilvántartásainak ellenőrzése.**

A Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatalánál vizsgáltam , hogy a projektmenedzseri feladatokat a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség figyelembevételével a jogszabályi előírásoknak megfelelően a 272/2014.(XI.5.) Kormányrendelet betartása mellett végzik-e.

A Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal gondoskodott 2021. I. félévében a több mint 100 európai uniós által finanszírozott aktuális projektek hatályos támogatási szerződésében rögzített időbeli, tartalmi és pénzügyi megvalósulásáról.

Az önkormányzat és a hivatal apparátusa jelentős külső szakértők bevonása nélkül, a feladatok megvalósításában összehangolt munkát végzett úgy pénzügyi, mint tartalmi területen. Az európai uniós támogatással lebonyolított projektek előkészítését, pénzügyi-számviteli elszámolásait az Ávr. és az Áhsz előírásai alapján szabályszerűen végezték. A vizsgált időszakban közel 20 projekt zárása volt folyamatban , a záró kifizetések és a záró szakmai beszámolók elkészítésére kiemelt figyelmet fordítottak.

Minden költség valós, jól dokumentált, a személyi kifizetések, juttatások esetében kiemelt figyelemmel készítették el a havi bérszámfejtési listákat. Minden egyes pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. A bérek pontos elszámolására saját fejlesztéssel kezdeményezett programozó által készített úgynevezett DIGIT. programot használnak.

A programmal rögzítik az aktuális havi kifizetést megelőzően a:

- célfeladat kiírás esetén a megyei jegyző „elrendelőn” kiadja a hónap elején, hogy a dolgozó a munkaideje milyen arányában, hány munkaórában kell az adott projekten feladatot végeznie.
- megbízási szerződés esetén a szerződés rögzíti a projekten végzendő feladatot és ennek díjazását. A hónap végén a feladat elvégzéséről a megyei jegyző teljesítés igazolást ad ki, ami után a bérszámfejtés elvégezhető.

Az európai unióból érkező támogatások esetében a kedvezményezett köteles a támogatáshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket elkülönítetten elszámolni és ezeket nyilvántartani a főkönyvi és az analitikus nyilvántartásaiban egyaránt. A támogatási program előlege kizárólag nemzeti forrás terhére utalható, az elszámolás biztosítása érdekében – elkülönített célelszámolási számlán kell kezelni. Az európai uniós támogatások finanszírozásában résztvevő államháztartási szervezetekre vonatkozóan rögzítették, hogy mind az EU-s támogatásokat, mind a hozzákapcsolódó hazai költségvetési forrásokat a végső kedvezményezettek részére pénzeszköz átadásként kell elszámolni. A finanszírozás lebonyolításához pedig bevezették a finanszírozáshoz szükséges kincstári elszámolási számlákat (az EU támogatással kapcsolatos lebonyolítási számlákat, illetve a pénzforgalmi megelőlegezési számlákat).

A Somogy Megyei Önkormányzat négy lebonyolítási számlát nyitott, melyek tételes forgalmát ellenőriztem.

### **1. TOP . pályázatok lebonyolítási számla.**

A személyi kifizetések, juttatások esetében elkészítették a havi bérszámfejtési listákat. Minden egyes pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. Megnevezésre került bennük a projekthez kapcsolódó projektmenedzser és egyéb munkatárs személye, bérének mértéke, valamint azok járulékai.

Minden gazdasági esemény mellé az Ávr. előírása alapján „ utalványrendelet” került, melyet az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, utalványozó írt alá a szabályzatban meghatározott szerint. Az utalvány tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak, itt rögzítik a kötelezettségvállalás sorszámát . A teljesítés igazolás dokumentálása minden pénzügyi elszámolásban szereplő banki kifizetés esetén megtörtént.

A támogatási előleg beérkezése, esetleges visszautalása dokumentált a támogatási szerződés szám egyértelműen rögzítésre került.

A bankbizonylatok időrendi sorrendben , rendszerezetten, áttekinthetően kerültek lefűzésre.

### **2. EFOP pályázat alszámla**

A személyi kifizetések, juttatások esetében elkészítették a havi bérszámfejtési listákat. A pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. Megnevezésre került bennük a projekthez kapcsolódó projektmenedzser és egyéb munkatárs személye, bérének mértéke, valamint azok járulékai.

Minden gazdasági esemény mellé az Ávr. előírása alapján „ utalványrendelet” került, melyet az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, utalványozó írt alá a szabályzatban meghatározott szerint. Az utalvány tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak, itt rögzítik a kötelezettségvállalás sorszámát . A teljesítés igazolás dokumentálása minden pénzügyi elszámolásban szereplő banki kifizetés esetén megtörtént. A bankbizonylatok időrendi sorrendben , rendszerezetten, áttekinthetően kerültek lefűzésre.

### **3. Foglalkoztatási PAKTUM lebonyolítási számla.**

A személyi kifizetések, juttatások esetében elkészítették a havi bérszámfejtési listákat. A pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. Megnevezésre került bennük a projekthez kapcsolódó projektmenedzser és egyéb munkatárs személye, bérének mértéke, valamint azok járulékai.

Minden gazdasági esemény mellé az Ávr. előírása alapján „ utalványrendelet” került, melyet az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, utalványozó írt alá a szabályzatban meghatározott szerint. Az utalvány tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak, itt rögzítik a kötelezettségvállalás sorszámát . A teljesítés igazolás dokumentálása minden pénzügyi elszámolásban szereplő banki kifizetés esetén megtörtént. A bankbizonylatok időrendi sorrendben , rendszerezetten, áttekinthetően kerültek lefűzésre.

### **4. Vármegyháza épületegyüttes épületeinek energetikai korszerűsítése lebonyolítási számla.**

A Somogy Megyei Önkormányzat saját, kiemelt projektje. Minden gazdasági esemény mellé az Ávr. előírása alapján „ utalványrendelet” került, melyet az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, utalványozó írt alá a szabályzatban meghatározott szerint. Az utalvány tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak, itt rögzítik a kötelezettségvállalás sorszámát . A teljesítés igazolás dokumentálása minden pénzügyi elszámolásban szereplő banki kifizetés esetén megtörtént. A személyi kifizetések, juttatások esetében elkészítették a havi bérszámfejtési listákat. A pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. A bankbizonylatok időrendi sorrendben , rendszerezetten, áttekinthetően kerültek lefűzésre. A tételes kifizetések vizsgálatát a kiválasztott projekt dokumentumainál részletezem.



Az alábbi négy szűrőpróbaszerűen kiválasztott papír alapú TOP. (Terület és Település Fejlesztési Operatív Program)) projekt ügyiratok tételes vizsgálatát végeztem el:

### **1.Lengyeltóti Szociális alapszolgáltatások infrastruktúrájának fejlesztése TOP-4.2.1-16-SO1-2019-00004**

A Somogy Megyei Önkormányzat konzorciumi tagként vesz részt a pályázatban. A projektmenedzsment feladatok ellátási feladataiért személyi jellegű ráfordításra kapták a támogatási előleget.

Az általam vizsgált folyamatban lévő, még le nem zárt projekt ügyiratok mindegyike egyedi iktató számmal rendelkezett, az előirati hivatkozás megtalálható az ügyiratban. A dokumentáció időrendisége biztosított az alszámozásban, csak az adott projekthez kapcsoló iratok kerültek befűzésre az ügyiratba az irat tárgya feltüntetésével. A projekt közbeni támogatási szerződés módosítási kérelme, beérkezése , elfogadása vagy hiánypótlása az ügyiratban megtalálható.

A szakmai és pénzügyi beszámolók , mely a projekt költségvetésében tervezett kiadások teljesülését a projekt aktuális pénzügyi helyzetét mutatják benyújtásra kerültek.

A beszámolók befogadása esetleges hiánypótlásra felszólítás és jóváhagyás elfogadás önálló alszámmal megtalálható az ügyiratokban.

A személyi kifizetések, juttatások esetében elkészítették a havi bérszámfejtési listákat. A pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. 2021. első félévében a támogatási előleg terhére 712.427 Ft-ot számoltak el bér és járulék költségre. A teljes projektre kiutalt 9.166.245 Ft –ból 2021. 06.30. napig 5.923.767 Ft –ot számoltak el .

### **2.Tab Városi Önkormányzat önkormányzati épületek energetikai fejlesztése TOP-3.2.1-16-SO1-2019-00042**

A Somogy Megyei Önkormányzat konzorciumi tagként vesz részt a pályázatban. A projektmenedzsment feladatok ellátási feladataiért személyi jellegű ráfordításra kapták a támogatási előleget.

Az általam vizsgált folyamatban lévő, még le nem zárt projekt ügyiratok mindegyike egyedi iktató számmal rendelkezett, az előirati hivatkozás megtalálható az ügyiratban. A dokumentáció időrendisége biztosított az alszámozásban, csak az adott projekthez kapcsoló iratok kerültek befűzésre az ügyiratba az irat tárgya feltüntetésével. A projekt közbeni támogatási szerződés módosítási kérelme, beérkezése , elfogadása vagy hiánypótlása az ügyiratban megtalálható.

A szakmai és pénzügyi beszámolók , mely a projekt költségvetésében tervezett kiadások teljesülését a projekt aktuális pénzügyi helyzetét mutatják benyújtásra kerültek.

A beszámolók befogadása esetleges hiánypótlásra felszólítás és jóváhagyás elfogadás önálló alszámmal megtalálható az ügyiratokban.

A személyi kifizetések, juttatások esetében elkészítették a havi bérszámfejtési listákat. A pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. 2021. első félévében a támogatási előleg terhére 42.851 Ft-ot számoltak el bér és járulék költségre. A teljes projektre kiutalt 1.654.710 Ft –ból 2021. 06.30. napig 1.601.123 Ft –ot számoltak el .

### **3.Nagyberki Manó Tanoda Óvoda Felújítása TOP-1.4.1-15-SO1-2016-00018**

A Somogy Megyei Önkormányzat konzorciumi tagként vesz részt a pályázatban. A projektmenedzsment feladatok ellátási feladataiért személyi jellegű ráfordításra kapták a támogatási előleget.

Az általam vizsgált időszakban a projekt záró kifizetési kérelme és szakmai beszámolója benyújtásra került. Az ügyiratok mindegyike egyedi iktató számmal rendelkezett, az előirati

hivatkozás megtalálható az ügyiratban. A dokumentáció időrendisége biztosított az alszámozásban, csak az adott projekthez kapcsoló iratok kerültek befűzésre az ügyiratba az irat tárgya feltüntetésével. A projekt közbeni támogatási szerződés módosítási kérelme, beérkezése, elfogadása vagy hiánypótlása az ügyiratban megtalálható.

A szakmai és pénzügyi beszámolók, mely a projekt költségvetésében tervezett kiadások teljesülését a projekt aktuális pénzügyi helyzetét mutatják benyújtásra kerültek.

A beszámolók befogadása esetleges hiánypótlásra felszólítás és jóváhagyás elfogadás önálló alszámmal megtalálható az ügyiratokban.

A személyi kifizetések, juttatások esetében elkészítették a havi bérszámfejtési listákat. A pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek. 2021. első félévében a támogatási előleg terhére már nem számoltak el bér és járulék költséget.

A teljes projektre véglegesen kiutalt 2.125.000 Ft –ot négy szakaszban számolták el:

1. kifizetési kérelem .:	823.949 Ft
2. kifizetési kérelem.:	973.126 Ft
4. kifizetési kérelem.:	176.323Ft
5. kifizetési kérelem.:	151.602 Ft.
<b>Összesen:</b>	<b>2.125.000 Ft.</b>

#### **4. Vármegyeháza épületegyüttes épületeinek energetikai korszerűsítése TOP-3.2.1-16-SO2-2017-00001**

A Somogy Megyei Önkormányzat saját, kiemelt projektje- mely a Vármegyeháza és a Levéltár kizárólag épületenergetikai beruházások megvalósulását támogatja- mindezzel párhuzamosan Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata a „Modern Városok Program” keretén belül nyújtott be támogatási igényt általános belső felújítási munkák megvalósítására.

Az általam vizsgált folyamatban lévő, még le nem zárt projekt ügyiratok mindegyike egyedi iktató számmal rendelkezett, az előirati hivatkozás megtalálható az ügyiratban. A dokumentáció időrendisége biztosított az alszámozásban, csak az adott projekthez kapcsoló iratok kerültek befűzésre az ügyiratba az irat tárgya feltüntetésével. A projekt közbeni támogatási szerződés módosítási kérelme, beérkezése, elfogadása vagy hiánypótlása az ügyiratban megtalálható. A Támogatási szerződés 4.számú módosítása 2021.05.05 dátummal 995.021.000 Ft támogatási értékkel került aláírásra.

A szakmai és pénzügyi beszámolók, mely a projekt költségvetésében tervezett kiadások teljesülését a projekt aktuális pénzügyi helyzetét mutatják benyújtásra kerültek.

A beszámolók befogadása esetleges hiánypótlásra felszólítás és jóváhagyás elfogadás önálló alszámmal megtalálható az ügyiratokban.

#### **2021. első félévi kifizetések az elkülönített számláról:**

- 2021.04.16-án a GÁÉV – 2008 KFT.-vel kötött vállalkozási szerződés alapján 112.924.537 Ft. előleget utaltak a kivitelezőnek. A kifizetés mellé „ utalványrendelet” került, melyet az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, utalványozó írt alá a szabályzatban meghatározott szerint. Az utalvány tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak, itt rögzítik a kötelezettségvállalás sorszámát.
- 2021.05.04-én a közbeszerzési tanácsadói tevékenységre a WIT Zrt.-vel kötött megbízási szerződés alapján bruttó 3.162.300 Ft –ot fizettek ki. A kifizetés mellé „ utalványrendelet” került, melyet az érvényesítő, a pénzügyi ellenjegyző, utalványozó írt alá a szabályzatban meghatározott szerint. Az utalvány tartalmilag megfelel a jogszabályi előírásoknak, itt rögzítik a kötelezettségvállalás sorszámát.
- 2021. első félévében a támogatási előleg terhére 288.750 Ft.ot számoltak el bér és járulék költségre, melyet 2021. 05.28-án utaltak ki. .A személyi kifizetés, juttatásról elkészítették a havi bérszámfejtési listát. A pályázat esetén külön névre szóló munkaidő kimutatást és költségmegosztást vezettek.

2021. 05.28-án a számlakivonat és a könyveléssel egyezően 591.836.739 Ft. záró pénzkészlet állt rendelkezésére az Önkormányzatnak.

## II.

### 2021. első félévében a vész helyzetben kiadott szabályzatok és döntéshozatalok ellenőrzése.

Magyarország Kormánya a 478/2020.(XI.03.) Kormány rendeletében, illetve a 27/2021.(I.29.) Kormány rendeletében veszélyhelyzetet hirdetett ki az ország területére. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében 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 katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a közgyűlés, sem a bizottságok ülésének az Möt. szerinti összehívására nincs lehetőség, a testület valamennyi hatáskörét a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja.

A Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnöke és Jegyzője a veszélyhelyzetben kapott többletjogosítványait használva kizárólag a polgárok egészségének és életének megóvása érdekében, valamint a folyamatos működés biztosítása érdekében hozott utasításokat, betartva a jogszabályi előírásokat.

Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnöke a vizsgált időszakban az alábbi elnöki utasításokat adta ki:

- **1/2021. elnöki utasítás** „Szabályzat a Magyar Köztársaság Kormány által hozott 27/2021.(I.29.) Kormányrendelettel kihirdetett vész helyzetben hozandó, a Közgyűlés feladat- és hatáskörbe tartozó elnöki döntések meghozatalának eljárásrendjéről. „ A szabályzat 2021.02.08-tól hatályos.
- **2/2021. elnöki utasítás** „Elnöki rendelkezés a 2021.június 25-én vihar sújtotta Somogy megyei településeken megjelenő viharkárok enyhítéséről.” Az utasítás 2021.06.29.-napjától 2021. 09.30 napjáig hatályos.

Somogy Megyei Önkormányzat Jegyzője a vizsgált időszakban az alábbi jegyzői utasításokat adta ki:

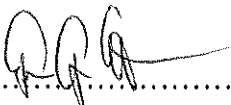
- **1/2021.jegyzői utasítás** az önkormányzati hivatalnál a 2021. évi munkaszüneti napok körüli munkarendről, valamint a 2021.évi szabadságok ütemezéséről.
- **2/2021. Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és jegyzőjének utasítása** a COVID-19 második hullámára tekintettel a Vármegeháza működésével kapcsolatos korlátozások bevezetéséről, valamint a munkavállalók saját célú külföldre utazásával kapcsolatos szabályokról és a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala

járványügyi vészhelyzet idején követendő munkarendjéről szóló 30/2020. utasítás módosításáról.

- **3/2021. jegyzői utasítás** a 2021.évi CAFETERIA Szabályzatáról.
- **4/2021. jegyzői utasítás** a Gépjármű Üzemeltetés Szabályzatáról.
- **5/2021. Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és jegyzőjének utasítása** a COVID-19 második hullámára tekintettel a Vármegyeháza működésével kapcsolatos korlátozások bevezetéséről, valamint a munkavállalók saját célú külföldre utazásával kapcsolatos szabályokról és a Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatala járványügyi vészhelyzet idején követendő munkarendjéről szóló 30/2020. utasítás visszavonásáról.
- **6/2021. jegyzői utasítás** Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal épületének házi rendjéről szóló 3/2019.sz utasítás módosításáról.
- **7/2021. jegyzői utasítás** Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal Ügyrendi Szabályzatáról szóló 4/2020.sz utasítás módosításáról.
- **8/2021. Somogy Megyei Önkormányzat Közgyűlése Elnökének és jegyzőjének utasítása** Szabályzat a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének teljesítéséről.

A Somogy Megyei Közgyűlés elnöke a folyamatos működés biztosítása érdekében az első félévben hat alkalommal soron kívüli döntési eljárás során hozott 24 közgyűlés elnöki határozatot és 6. önkormányzati rendeletet. Az előterjesztések szakmai anyagok a döntéshozatal előtt határidőben megküldésre kerültek e-mail útján a közgyűlési tagoknak. A döntésekről jegyzőkönyv készült, a törvényességet a megyei jegyző biztosította. Az írásos előterjesztések a jegyzőkönyv mellékletét képezik minden esetben.

Somogyjád, 2021.december 03.



Grószné Göndöcz Eszter

Vizsgálatvezető.