

ELŐTERJESZTÉS

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata

2021. évre vonatkozó Éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető megküldi a Polgármesternek és a Jegyzőnek.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése értelmében a Jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, illetve a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet elfogadásáig – a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A jelentést az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészíteni.

A belső ellenőr a hivatkozott jogszabályi előírásoknak, módszertani útmutatónak megfelelően elkészítette Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2021. évre vonatkozó Éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyásával.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2021. évre vonatkozó Éves összefoglaló ellenőrzési jelentését szíveskedjenek elfogadni.

Sátoraljaújhely, 2022. március

dr. Terdik Sándor sk.

jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata Képviselő-testülete a 2021. évre vonatkozó Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalta, azzal egyetért és jelen határozatával elfogadja.

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata

2021. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 49.§ (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető (szervezetünkénél belső ellenőr) a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

A Bkr. 49.§ (3a) bekezdése szerint a Jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelettervezet elfogadásáig a Képviselő- testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés hatálya kiterjed:

- Sátoraljaújhely Város Önkormányzata,
- Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal,
- Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet,
- Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény,
- Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár,
- Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ,
- Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont,
- Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde,
- Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata,
- Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata,
- Újhelyi Gazdálkodási Kft.,
- Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.,
- Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.,
- Zemplén Televízió Közhasznú Nonprofit Kft.

Az éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a Bkr. 48.§-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni, mely az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével az alábbiakat tartalmazza:

- a.) belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
- éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b.) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring – értékelése;
- c.) intézkedési tervek megvalósítása.

A Sátorajaujhelyi Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenység ellátása 1 fő belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban történő alkalmazásával történik.

A belső ellenőr a 22/2019(XII.23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek, úgy az iskolai végzettség, mind a szakmai feltételek tekintetében megfelelt.

A belső ellenőr a 2021. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29.§-nak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.

A tárgyévre betervezett valamennyi ellenőrzés megvalósult. A tervezett ellenőrzések mellett két soron kívüli ellenőrzésre került sor a tartalékkeret terhére.

A belső ellenőr a 2021. évi képzési tervét teljesítette. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet által meghatározott „ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére” képzés az ellenőr részére 2021. évben nem volt előírva. A belső ellenőr részt vett a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésén, államháztartási szakterületen.

A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel, az ellenőrzéshez szükséges erőforrások rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Bkr., valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények figyelembevételével készültek el. A belső ellenőr az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat tett és a vezetés számára hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg.

A javaslatokat az ellenőrzött szervek vezetői, érintettjei elfogadták, egy esetben sem érkezett észrevétel az ellenőrzöttek részéről.

Az ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek elkészültek.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultálások keretében.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírásoknak és a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató előírásainak figyelembevételével készült. A jelentés átfogó képet ad a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, másrészt az ellenőrzések megállapításainak áttekintésével információt nyújt a vezetőség számára a költségvetési szervek működéséről, gazdálkodásáról.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a) Tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	6
I/1/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	8
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága.....	9
I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek	10
I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	10
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása	10
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	11
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	11
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	12
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	17
IV. Mellékletek	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal a belső ellenőrzéssel összefüggő feladatait, belső ellenőrzési tevékenységét az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. Törvény 70.§- a, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet előírásai, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai alapján határozta meg. Az ellenőrzéseket a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte a belső ellenőr.

A Bkr. értelmezésében a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A függetlenített belső ellenőrzés Sátoraljaújhely Város Önkormányzata és az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek, gazdasági társaságok pénzügyi- gazdasági ellenőrzését látja el. A belső ellenőrzés feladatai ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési terv a 237/2020.(XII.03.) számú Polgármesteri határozattal került elfogadásra. Az éves ellenőrzési terv 12 ellenőrzési feladatot tartalmazott, egy fő belső ellenőr alkalmazásával.

A belső ellenőr a 2021. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29.§-nak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze, módosítására nem került sor.

A tervezés során az önkormányzati fenntartású intézmények kiválasztásánál az alapvető minősítési szempont, kockázati tényező, az előző vizsgálat óta eltelt idő volt. A jegyzővel való

egyeztetés során kerültek konkrétan meghatározásra az ellenőrzési feladatok, hogy a belső ellenőrzés segítse a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét.

A tervezett ellenőrzések mindegyike megvalósult, emellett két soron kívüli ellenőrzés történt a tartalékkeret terhére.

I.1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzések célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

Önkormányzati ellenőrzés:

1) Egészségügyi Alapellátás működtetésének szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata egészségügyi alapellátási kötelezettségének vizsgálata

Nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése

2) Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: éves költségvetési beszámoló alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése

3) Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: éves költségvetési beszámoló alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése

4) Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: éves költségvetési beszámoló alátámasztásának szabályszerűségi ellenőrzése

Intézményi ellenőrzések

5) Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: intézményi gyermekétkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése

6) Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet rendszer-ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi, lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata

7) Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár rendszer-ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi, lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata

8) Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény

Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi, lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata

Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés

9) Ingatlan-vagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének szabályszerűsége

10) Az önkormányzati adóhatóság kintlévőség kezelési tevékenységének szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: az önkormányzati adóhatóság hátralékkezelési tevékenységének vizsgálata

11) Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a közterület-felügyeleti tevékenység ellátásának megfelelősége

Gazdasági Társaságok ellenőrzése

12) Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft. rendszer-ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi, lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata

13) Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft. rendszer-ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a pénzügyi, lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata

14) Újhelyi Gazdálkodási Kft. szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a gazdasági társaság közös képviselői feladat ellátásának megfelelősége

A 2021. évben végrehajtott ellenőrzéseket – a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója szerint – összefoglaló táblázatos formában az 1. melléklet tartalmazza.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39.§-ában előírtaknak.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az

ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetőek. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2021. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

I/1/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

Az ellenőrzések olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítását kellett volna kezdeményezni.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab) pont

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak. Az ellenőrzések lefolytatása során az ellenőrzések alapkövét a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai, a szükséges iratminták szolgáltatták.

Az ellenőrzések a Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal jegyzője által aláírt megbízólevelek birtokában kerültek elvégzésre.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban megtörtént a Bkr. 35.§ (1), (4) és (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, legalább három nappal a vizsgálat megkezdése előtt.

Az ellenőrzések végrehajtásához ellenőrzési program készült, mely tartalmazta az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, valamint azokat a tartalmi elemeket, melyet a Bkr. 33.§-a előír.

Az ellenőrzések lefolytatásának tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszélték, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentés-tervezeteket a helyszíni vizsgálatok és a dokumentumok,

bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés-tervezetekben foglalt megállapítások, javaslatok jogszabályi, valamint belső szabályozásra történő hivatkozással és ellenőrzési bizonyítékokkal alátámasztottak.

A Bkr. 42.§ (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, ami a jelentés-tervezet kísérőlevelében megfogalmazásra is került az ellenőrzött szerv vezetője részére. Az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43.§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére is.

2021. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevétel nem érkezett, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor.

I.2.a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása 1 fő belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban történő alkalmazásával történik.

A belső ellenőr a 22/2019.(XII.23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek, úgy az iskolai végzettség, mind a szakmai feltételek tekintetében megfelelt.

Az Áht.70.§ (4) bekezdésének előírása alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Ennek megfelelően a belső ellenőr rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, regisztrációs számmal.

A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 7. §-a a belső ellenőr számára kötelező szakmai továbbképzést ír elő, amelyet a belső ellenőr az előírt határidőt betartva teljesített.

Az ellenőrzés szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak. A szükséges ellenőrzési kapacitás rendelkezésre állt.

Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

I.2.b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőr tevékenységét közvetlenül a Jegyzőnek alárendelve végezte.

Az ellenőrzési terv kidolgozása, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges program, az ellenőrzési módszer kiválasztása, a jelentések elkészítése a szakmai megítélésnek megfelelően került összeállításra és végrehajtásra.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos.

I.2.c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20-a alapján)

Az ellenőrzések során a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály (Bkr.) 20. § - a szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

I.2.d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25.§-a szerinti jogokat nem korlátozták, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt, az ellenőrzött szervezetnél dolgozók segítették az ellenőrzés munkáját.

I.2.e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

I.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr gondoskodott a Bkr. 22.§ és Bkr. 50.§ által előírt nyilvántartások vezetéséről. A nyilvántartás a BEK 17. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, az ellenőrzés típusát, az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos minden dokumentum, ellenőrzési anyag megtalálható. A megbízólevél, értesítő levél, ellenőrzési program, ellenőrzési jelentés, valamint az esetleges intézkedési terv pedig szintén ellenőrzésenként külön előadói ívben megtalálható, ezek iktatásra is kerülnek. Az ellenőrzések anyagának elektronikus formában történő nyilvántartása a Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózati rendszerén történik.

1.2.g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Fontos a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a kötelezően előírt szakmai továbbképzésen, ezeken felüli előadáson, konzultáción való részvétel, ellenőri klubság, ellenőrzés speciális ismeretkörének fejlesztése, melyek hozzájárulhatnak a tevékenység magasabb színvonalú ellátásához.

A belső ellenőr a 2021. évi képzési tervét teljesítette. A költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet által meghatározott „ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére” képzés az ellenőr részére 2021. évben nem volt előírva. A belső ellenőr részt vett a könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzésén, államháztartási szakterületen.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr.48.§ ac) pont)

A tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr.

A belső ellenőrzési feladat része a tanácsadói tevékenység is, így az ellenőrzött folyamatok, szervezeti egységek, költségvetési szervek munkáját a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységével is segítette.

Az ellenőrzöttek részéről vélemény kikérése, vagy szóbeli tanácsadás kérése az ellenőrzések nagy részében előfordult, ezek megválaszolása vagy azonnal történt, vagy az ellenőr a pontos és megalapozott válaszadás érdekében alaposan utána nézett az aktuális jogszabálynak vagy témának és úgy válaszolt a feltett kérdésre.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontrollrendszer összefonódik a szervezet tevékenységeivel, és akkor a leghatékonyabb, ha teljesen beépül a szervezet infrastruktúrájába és szerves részét képezi a szervezet lényegének. A belső kontrollrendszer lényege, hogy magában foglalja azokat a szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a céljai eléréséhez.

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatokra a költségvetési szervek vezetői intézkedési tervet készítettek.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján összességében megállapítható, hogy az ellenőrzési jelentésekben foglalt javaslatok hozzájárultak az Önkormányzat és intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

Az egyes ellenőrzési jelentésekhez tartozó megállapításokat és javaslatokat táblázatos formában az 5. melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés hozzájárult:

- a mindenkori jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához,
- a végrehajtás során a belső szabályzatokban foglalt előírások megfelelő érvényesüléséhez,
- a számviteli rend, bizonylati fegyelem érvényesüléséhez,
- az analitikus nyilvántartások teljes körűvé tételéhez,
- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátásához, a munkafolyamatok pontos, előírás szerinti teljesítéséhez.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§ bb)pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3-10.§-a tartalmazza, mely szerint a belső kontrollrendszer 5 eleme a következő:

1. Kontrollkörnyezet
2. Integrált kockázatkezelési rendszer
3. Kontrolltevékenységek
4. Információs és kommunikációs rendszer
5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A belső kontrollrendszer elemei tartalmazzák mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Kontrollkörnyezet

A szervezetek megfelelő működése érdekében a költségvetési szervek a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították a belső szabályzatokat.

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a költségvetési szerveknél mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A szervezeti célok teljesítése érdekében elvégzendő alapvető feladatok az alapító okiratban és az SZMSZ-ben írásban rögzítésre kerültek. A költségvetési szervek fő feladataiból kiindulva az egyes szervezeti egységek feladatait meghatározták. A költségvetési szervben belül az alá- és fölérendeltségi viszonyok egyértelműen szabályozva vannak.

A dolgozók számára lebontott munkafeladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák. A szervezetek belső szabályzatokban rendezik a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. Az ellenőrzést követően ahol szükséges volt, a szabályzatok aktualizálása megkezdődött.

A célkitűzések teljesülésének mérésére az ellenőrzött szervezetek működtetik:

- a folyamatba épített, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A költségvetési szervek rendszereztek a gazdálkodási folyamataikat, kijelölték a folyamatok működésében résztvevőket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat. A folyamatok azonosítása lehetővé teszi a tevékenységek tudatos megtervezését és végrehajtását, a folyamatban részt vevők számára világossá teszi a folyamatban betöltött szerepüket, a szervezeti egységek egymáshoz való viszonyát, a beszámolási útvonalat, ezáltal átláthatóvá teszi a folyamatokat.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat.

A munkatársak foglalkoztatására vonatkozó jogszabályi előírásokat figyelembe véve határozták meg a munkakörökre az iskolai végzettséggel, a szakmai képzettséggel, szakmai gyakorlattal kapcsolatos azon követelményeket, amelyek a munkakör betöltésének, az új munkatárs felvételének előfeltételét képezik. A követelményeket írásba foglalták, és a munkaerő toborzás során a pályázati feltételek között ismertették, biztosítva, hogy megfelelő színvonalú munkavégzésre alkalmas munkatársak jelentkezzenek és kerülhessenek felvételre.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Kockázatnak nevezzük mindazon események bekövetkezésének valószínűségét, melyek hátrányosan érinthetik a költségvetési szerv működését.

Valamennyi intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal vagy kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdáit, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszingtézkeedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingtézkeedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

A költségvetési szervek főbb tevékenységeivel kapcsolatos kockázatok felméréséről, illetve összegyűjtéséről gondoskodtak. Nyilvántartást vezetnek a lehetséges kockázatokról és a kockázatok kezelésére javasolt intézkedésekről.

Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatelemzéssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzésen alapult. Az éves ellenőrzési terv Sátoraljaújhely Város Önkormányzata intézményeinél végzett ellenőrzések tapasztalatai alapján került összeállításra. A kiválasztott területeknél szempont volt az is, hogy lehetőség szerint minél nagyobb lefedettséget jelentsenek. Az Önkormányzat alapvető gazdasági érdeke, hogy a kötelező és önként vállalt feladatellátásának változásából eredő kockázatot a megfelelő szervezeti struktúra kialakításával, a feladat és hatáskörök ügyrendben, illetve a munkaköri leírásokban való rögzítésével csökkentse. Az elvárt tudást és szakmai ismeretet a dolgozók részére továbbképzéseken és egyeztető megbeszéléseken való részvétel biztosításával növelje.

Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben, biztosítják a kockázatok kezelését a szervezetek céljainak elérése érdekében.

A kontrolltevékenység magába foglalja a kontroll módszereket, a feladatok szétválasztását, a feladat végzés folyamatát.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét.

Az Ávr. 60.§-ban foglalt összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítása érdekében a költségvetési szervek vezetői felhatalmazást adtak helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

Biztosított, hogy a folyamatleírásokban és az ellenőrzési nyomvonalakban minden kialakított kontrolltevékenység részletesen és pontosan megjelenítésre kerüljön. Az ellenőrzési nyomvonalakban egyértelműen meghatározták – a feladatellátásért felelős személy kijelölése mellett – a feladatellátás kontrolljáért/ellenőrzéséért felelős személyt.

A költségvetési szervek gondoskodtak az adatok biztonságos tárolásáról, kezeléséről, feldolgozásáról és továbbításáról, illetve az informatikai rendszerekhez való hozzáférési jogosítványok szükséges és elégséges elv szerinti meghatározásáról és kiosztásáról.

Az egyes szakmailag elkülönülő tevékenységek végrehajtását végző szervezeti egységek és személyek szervezetiileg függetlenek egymástól, nincsenek egymással alá-fölérendeltségi viszonyban.

A foglalkoztatási jogviszony megszűnésének, vagy a munkakör változásának esetére a munkakör átadás-átvételének rendjét szabályozták. Biztosítva van, hogy a szervezetből kilépők írásban rögzítsék és átadják az általuk ellátott feladatokkal kapcsolatos mindazon információkat, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.

Információ és kommunikáció

Szabályozott a szervezeteken belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

A költségvetési szervek vezetői kialakították a szervezet minden szintjén érvényesülő információs és kommunikációs rendszerét. Az előzetes vezetői ellenőrzés keretében biztosította a dolgozók részére a szabályozások megismerését, munkaértekezletek, szakmai megbeszélések, beszámoltatások útján. Ezzel biztosítva, hogy az intézmény valamennyi dolgozója, minden szinten hozzájusson a feladata ellátásához, szükséges információhoz.

A költségvetési szervek iratkezelési szabályzatukban szabályozták a küldemények minősítését, átvételét, felbontását és érkeztetését, iktatásának rendjét, továbbítását, irattárban történő elhelyezését és irattári kezelését, selejtezését, levéltárba történő átadását.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

A költségvetési szervek rendelkeznek szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, illetve szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével. A szervezeti integritást sértő események jelentéstételi rendszerét kialakították, amely garanciát nyújt a szabálytalanságok jelentésére, feltárására, hatékony és gyors kezelésére. A jelentések írásbeli és szóbeli fogadására is megfelelő platformokat alakítottak ki.

Monitoring rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek

keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről és tevékenységekről rendszeres jelleggel, strukturált, döntéstámogató információkhoz jutnak a szervezet vezetői.

Az operatív monitoring tevékenység a meghatározott rendszerességgel, vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámolóval valósult meg. A folyamatba épített monitoring által biztosítják, hogy a felelős vezető naprakész információkkal rendelkezzen a szervezet működéséről.

Az eseti nyomon követés részeként a belső vagy külső ellenőrzés által a rendszer működésében feltárt hibákat, felismerésüket követően, megfelelő intézkedésekkel kiküszöbölték, megszüntették, illetve rendelkezést hoztak azok jövőbeni bekövetkezésének megelőzése érdekében.

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése az éves ellenőrzési tervnek megfelelően végez ellenőrzéseket a Polgármesteri Hivatalnál, valamint az Önkormányzatnál és az általa fenntartott intézményeknél, gazdasági társaságoknál.

Az Önkormányzatnál és Polgármesteri Hivatalnál végzett ellenőrzések esetében, szükség szerint intézkedési terv készül a felelősök és határidők megjelölésével.

Az intézményvezetők, ügyvezetők szükség esetén szintén elkészítik az intézkedési tervet, melynek végrehajtásáról a belső ellenőrzés a következő ellenőrzés során meggyőződik.

A monitoring stratégia elveit támogatja a belső ellenőrzés azzal, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének ellenőrzése helyett fokozatosan a szervezetek kockázatkezelése, célirányos működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége, valamint a pénzügyi jelentések tartalmát, megbízhatóságát szolgáló kontrolltevékenységek vizsgálata kerül előtérbe.

III. Intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál és intézményeinél folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés határidőben megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.

A megállapítások hasznosulása általában a jelentések kézhezvételét követően kezdődött el. Kisebb hibák esetében már az ellenőrzés ideje alatt megkezdődött a feltárt hiányosságok kijavítása.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet készítettek határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal.

Az intézkedési tervek megvalósítási határidejeként 2021. és 2022. évek, valamint folyamatos teljesítés kerültek meghatározásra. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.

Sátoraljaújhely, 2022. március 7.

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Terdik Sándor
jegyző

IV. MELLÉKLETEK

2021. évi elvégzett ellenőrzések

1. melléklet

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere, típusa
Önkormányzati ellenőrzések:			
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata egészségügyi alapellátási kötelezettség működtetésének vizsgálata.	Az önkormányzat miként tett eleget egészségügyi alapellátási kötelezettségének, információs rendszere biztosította-e a finanszírozó igényeinek, követelményeinek megfelelő adatok, információk szolgáltatását.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, mintavétel.
Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata	Az éves költségvetési beszámoló tartalmának szabályszerűsége	Az éves költségvetési beszámoló tartalma megfelel-e az Áhsz. előírásainak.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok mintavételes, szükség esetén tételes vizsgálata.
Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Az éves költségvetési beszámoló tartalmának szabályszerűsége	Az éves költségvetési beszámoló tartalma megfelel-e az Áhsz. előírásainak.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok mintavételes, szükség esetén tételes vizsgálata.
Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	Az éves költségvetési beszámoló tartalmának szabályszerűsége	Az éves költségvetési beszámoló tartalma megfelel-e az Áhsz. előírásainak.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok mintavételes, szükség esetén tételes vizsgálata.
Intézményi ellenőrzések:			
Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde	Intézményi gyermekétkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése	Az intézmény alaptevékenysége közé tartozó gyermekétkeztetést a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen bonyolítja-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások mintavételes, egyes esetekben tételes ellenőrzése.

Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezethez terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét.	Rendszerellenőrzés. A működés és gazdálkodás szabályozottságának és szabályosságának, a kialakított belső kontrollok működésének vizsgálata. A költségvetési szervre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.
Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezethez terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét.	Rendszerellenőrzés. A működés és gazdálkodás szabályozottságának és szabályosságának, a kialakított belső kontrollok működésének vizsgálata. A költségvetési szervre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.
Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezethez terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét.	Rendszerellenőrzés. A működés és gazdálkodás szabályozottságának és szabályosságának, a kialakított belső kontrollok működésének vizsgálata. A költségvetési szervre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.

Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések:			
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály	Az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének szabályszerűsége, a tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások megfelelősége.	Az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadása során betartották-e a jogszabályi előírásokat, az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének nyilvántartása megfelelő és naprakész-e, a bekövetkező változások nyilvántartáson való átvezetésére sor került-e, a bérleti díjak kiszámlázása és a lejárt tartozásokkal kapcsolatos intézkedések időben megtörténtek-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információkérés.
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály	Az önkormányzati adóhatóság hátralékkezelési tevékenységének vizsgálata.	Az önkormányzati adóhatóság hátralékkezelési tevékenysége a jogszabályi előírások szerint, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információkérés.
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály	A közterület-felügyeleti tevékenység ellátásának megfelelősége.	A közterület-felügyeleti feladatok ellátása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információkérés
Gazdasági Társaságok ellenőrzése			
Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét.	Rendszerellenőrzés. A működés és gazdálkodás szabályozottságának és szabályosságának, a kialakított belső kontrollok működésének vizsgálata. A költségvetési szervre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.

<p>Zemplén Televízió Közhasznú Nonprofit Kft.</p>	<p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata</p>	<p>A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét.</p>	<p>Rendszerellenőrzés. A működés és gazdálkodás szabályozottságának és szabályosságának, a kialakított belső kontrollok működésének vizsgálata. A költségvetési szervre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.</p>
<p>Újhelyi Gazdálkodási Kft.</p>	<p>A társasházkezelői tevékenység ellátásának megfelelősége.</p>	<p>Az önkormányzati vagyon kezelésére és hasznosítására létrehozott gazdasági társaság a társasházkezelői tevékenysége során biztosította-e a rábízott vagyon szabályszerű és hatékony működtetését, állagának védelmét.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése, mintavétel. Megfigyelés, információkérés.</p>

2. számú melléklet

Sátoraljaújhely, 2022. február 28.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	1,00	1,00	1,00	1,00	186,00	186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186,00	186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186,00	186,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sátoraljaújhely Város Önkormányzata					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	1,00	1,00	30,00	30,00					30,00	30,00					30,00	30,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda					12,00	12,00					12,00	12,00					12,00	12,00				
4. Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
5. Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet					27,00	27,00					27,00	27,00					27,00	27,00				
6. Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény					27,00	27,00					27,00	27,00					27,00	27,00				
7. Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata					5,00	5,00					5,00	5,00					5,00	5,00				
8. Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata					5,00	5,00					5,00	5,00					5,00	5,00				
9. Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata					5,00	5,00					5,00	5,00					5,00	5,00				
10. Újhelyi Gazdálkodási Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
11. Sátoraljaújhelyi Várostelepi Gazdasági Kft.					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
12. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
13. Zemplén TV Közhatal Nonprofit Kft.					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
III. Tartalék keret					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				

Sátoraljaújhely, 2022. február 28.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Tevékenységek

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	186,00	186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00	210,00	210,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	45,00	45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	69,00	69,00	0,00	0,00	69,00	69,00
aa) Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	15,00	15,00	0,00	0,00					8,00	8,00	0,00	0,00	16,00	16,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ab) Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	30,00	30,00	0,00	0,00					8,00	8,00			16,00	16,00			54,00	54,00	0,00	0,00	54,00	54,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	126,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00	126,00	0,00	0,00	126,00	126,00
1. Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	27,00	0,00	0,00	27,00	27,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	27,00	27,00	0,00	0,00													27,00	27,00	0,00	0,00	27,00	27,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	15,00	15,00	0,00	0,00													15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	27,00	0,00	0,00	27,00	27,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	27,00	27,00	0,00	0,00													27,00	27,00	0,00	0,00	27,00	27,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzat	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	5,00	5,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Zemplén TV Közhatszónú Nonprofit Kft.	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő Gazdasági Kft.	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Tartalék keret	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00

Sátoraljaújhely, 2022. február 28.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

A 2021. évi ellenőrzési jelentések megállapításai és javaslatai

5. melléklet

Vizsgálat címe	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
<p align="center">Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály</p> <p>Sátoraljaújhely Város Önkormányzata egészségügyi alapellátási kötelezettség működtetésének vizsgálata.</p>	A hatályos adatvédelmi szabályzattal nem felel meg az európai GDPR rendelet és az Info tv. hatályos rendelkezéseinek.	Új adatvédelmi szabályzat készítése szükséges az Info tv. előírásai szerint.
	A központi ügyelet feladatellátást szabályozó Ügyeleti Szabályzattal nem rendelkezik az önkormányzat.	Az előkészítés alatt álló Központi Orvosi Ügyelet Működési Szabályzat hatályba léptetése.
	A kiadások teljesítésének igazolására a vizsgált esetekben nem került sor, amellyel megsértették az Ávr. 57.§ (1) bekezdését.	A teljesítés igazolását az Ávr. 57.§-a szerint kell elvégezni.
	Két védőnő és a három gépkocsivezető nem rendelkezik munkaköri leírással, amellyel megsértették az Mt 46.§.(1) és Mt. 212.§ (2) bekezdéseit.	Munkaköri leírások pótlása szükséges a vonatkozó jogszabályhelyek szerint.
<p align="center">Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata</p> <p>Az éves költségvetési beszámoló tartalmának szabályszerűségének vizsgálata</p>	Ávr. 53.§ (1) bekezdésben meghatározott kivételektől eltekintve a kifizetés teljesítéséhez előzetes írásbeli kötelezettség vállalás szükséges, amelyre nem minden esetben került sor.	Az Ávr. 53. §(1) bekezdését minden esetben be kell tartani.
	A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem történt meg az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint.	Az elnök az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben juttassa el a pénzügyi és adóhatósági osztályvezető részére pénzügyi ellenjegyzés céljából. A pénzügyi ellenjegyzőnek tevékenységét az Ávr. 53-55.§ rendelkezései szerint kell ellátnia.
	A házipénztárból történt kifizetések tekintetében érvényesítés 2018. július – 2020. december időszakban felhatalmazás hiányában nem történt, amellyel megsértették az Ávr. 58.§-át és a gazdálkodási szabályzatot.	Az érvényesítési feladatokat írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkező, a polgármesteri hivatal állományába tartozó, felhatalmazással rendelkező köztisztviselőnek kell ellátnia az Ávr. 58.§-a szerint.

	Mennyiségi leltárfelvételre a vizsgált időszakban nem került sor, ezzel megsértették a Szt. 69.§(3) bekezdését és a leltározási szabályzatot.	A Szt. 69.§(3) bekezdését be kell tartani, a tényleges mennyiségi leltárfelvételt 3 évente végre kell hajtani.
Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Az éves költségvetési beszámoló tartalmának szabályszerűségének vizsgálata	Ávr. 53.§ (1) bekezdésben meghatározott kivételektől eltekintve a kifizetés teljesítéséhez előzetes írásbeli kötelezettség vállalás szükséges, amelyre nem minden esetben került sor.	Az Ávr. 53. §(1) bekezdését minden esetben be kell tartani.
	A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem történt meg az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint.	Az elnök az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben juttassa el a pénzügyi és adóhatósági osztályvezető részére pénzügyi ellenjegyzés céljából. A pénzügyi ellenjegyzőnek tevékenységét az Ávr. 53-55.§ rendelkezései szerint kell ellátnia.
	A teljesítésigazolási feladatot az arra jogosult személy részben hajtotta végre.	A teljesítést az Ávr. 57.§-ának megfelelően, az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
	A házipénztárból történt kifizetések tekintetében érvényesítés a vizsgált hónapokban felhatalmazás hiányában nem történt, amellyel megsértették az Ávr. 58.§-át és a gazdálkodási szabályzatot.	Az érvényesítési feladatokat írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkező, a polgármesteri hivatal állományába tartozó, felhatalmazással rendelkező köztisztviselőnek kell ellátnia az Ávr. 58.§-a szerint.
Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata Az éves költségvetési beszámoló tartalmának szabályszerűségének vizsgálata	Ávr. 53.§ (1) bekezdésben meghatározott kivételektől eltekintve a kifizetés teljesítéséhez előzetes írásbeli kötelezettség vállalás szükséges, amelyre nem minden esetben került sor.	Az Ávr. 53. §(1) bekezdését minden esetben be kell tartani.
	A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem történt meg az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint.	Az elnök az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben juttassa el a pénzügyi és adóhatósági osztályvezető részére pénzügyi ellenjegyzés céljából. A pénzügyi ellenjegyzőnek tevékenységét az Ávr. 53-55.§ rendelkezései szerint kell ellátnia.

	A házipénztárból történt kifizetések tekintetében érvényesítés felhatalmazás hiányában nem történt, amellyel megsértették az Ávr. 58.§-át és a gazdálkodási szabályzatot.	Az érvényesítési feladatokat írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkező, a polgármesteri hivatal állományába tartozó, felhatalmazással rendelkező köztisztviselőnek kell ellátnia az Ávr. 58.§-a szerint.
	Mennyiségi leltárfelvételre a vizsgált időszakban nem került sor, ezzel megsértették a Szt. 69.§(3) bekezdését és a leltározási szabályzatot.	A Szt. 69.§(3) bekezdését be kell tartani, a tényleges mennyiségi leltárfelvételt 3 évente végre kell hajtani.
Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde intézményi gyermekétkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése	Intézkedési terv készítést nem igényelt.	Nemleges.
Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése	A 2020. évben bekövetkezett gazdasági vezető álláshely megszűnését követően az SZMSZ, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, Élelmezési szabályzat, Közbeszerzési szabályzat aktualizálására nem került sor.	A Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet felsorolt szabályzatainak felülvizsgálata és aktualizálása.
	A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel és bizonylati albummal nem rendelkeznek, ezzel megsértették az Szt. 161.§ (2) bek. d) pontját.	Az Szt. 161.§ (2) bek. d) pontjának előírásának megfelelően el kell készíteni a Szervezet bizonylati rendjét és bizonylati albumát.
	A Polgármesteri Hivatallal kötött munkamegosztási megállapodásban előírt Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatával, valamint a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatával nem rendelkeznek.	Az Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatának, valamint a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatának pótlása.
	Az Uniós támogatás pénzügyi bonyolításának, elszámolásának szabályzatában a kötelező árajánlatkérésre vonatkozó értékhatár eltér a	Az Uniós támogatás pénzügyi bonyolításának, elszámolásának szabályzatában a kötelező árajánlatkérésre vonatkozó értékhatárt le kell

<p>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</p> <p>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése folytatás</p>	beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott értékhatártól.	csökkenteni a beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott értékhatárra.
	A Szervezet rendelkezik adatvédelmi és számítástechnikai védelmi szabályzattal, azonban a szabályzat nem európai GDPR rendelet alapján készült.	Az adatkezelési és adatvédelmi szabályzatot aktualizálni kell az európai GDPR rendelet alapján.
	Az iratkezelési szabályzattal nem rendelkeznek, amellyel megsértették az Ltv. 9.§ (4) bekezdését.	El kell készíteni az iratkezelési szabályzatot és az Ltv. 10.§ (1) bek. értelmében meg kell küldeni azt az illetékes közlevéltárnak jóváhagyás céljából.
	A költségvetési szerv vezetője nem teljesítette ÁBPE továbbképzési kötelezettségét, amellyel megsértették a Bkr. 12.§ (1)-át.	Be kell tartani a Bkr. 12.§ (1) bekezdését, amely szerint a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében továbbképzésen részt venni.
	A költségvetési szerv nem tett teljes körűen eleget az Infotv. vonatkozó rendelkezéseiből adódó elektronikus közzétételi kötelezettségének, amellyel megsértették az Infotv. 33.§-át.	A költségvetési szerv teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései szerint.
	A teljesítés igazolására esetenként nem került sor, amellyel megsértették az Ávr. 57.§ (1) bekezdését.	A teljesítés igazolását az Ávr. 57.§-a szerint kell elvégezni.
	Az év végi mérlegleltárokat az analitikus nyilvántartásuk alapján végrehajtották, azonban 2019. évben a könyvviteli mérleg tárgyeszköz állományának nettó záróértéke az analitikus nyilvántartás eszkoadatainak nettó záróértékével nem egyezik meg	A tárgyi eszközöket üzembehelyezési okmány alapján, az üzembe helyezés dátumával szükséges analitikus nyilvántartásba venni, majd az aktiválást fel kell adni a főkönyvi könyvelés részére.
	A nyersanyagnorma túllépés mindkét főzőkonyha esetében hónapokon keresztül meghaladta az élelmezési szabályzatban engedélyezett 10%-ot.	Biztosítani kell, hogy az élelmiszer felhasználás és a felhasználható nyersanyagnorma értéke közötti eltérés mértéke, egy hónapos átlagot véve nem lehet nagyobb plusz/mínusz 10 százaléknál. Biztosítani kell az Élelmezési szabályzatban előírt, a fenntartó felé havonta szolgáltatott adatok pontosságát, megbízhatóságát. Az élelmezési szabályzatban előírt ellenőrzési kötelezettségének

<p>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</p> <p>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése folytatás</p>		a kijelölt személy havi rendszerességgel tegyen eleget. Szükség esetén figyelmeztesse az élelmezésvezetőt a normán belüli gazdálkodás biztosítására.
	2019. évben az engedélyezett létszám 83,3%-a, míg 2020. évben 78,2%-a került betöltésre.	Az ellátandó feladatok figyelembe vételével a tényleges dolgozói létszám alapján célszerű lenne az engedélyezett létszám felülvizsgálata.
	A közfoglalkoztatottak egy része 2019. évben egyéb pótlékban, 2020. évben pedig megbízási díjban is részesült, ami nem megengedett.	Megbízási jogviszonyt akkor létesíthet a közfoglalkoztatott személy, ha az rövid idejű kereső tevékenységnek minősül. A megbízó nem lehet azonos a közfoglalkoztatóval.
	Nem minden esetben érvényesült az az elv, hogy a munkáltatónak az éves fizetett szabadságot az esedékesség évében ki kell adnia, amivel megsértették az Mt. 123.§-át.	Az éves fizetett szabadság minden munkavállaló esetében az Mt. 123.§-ának betartásával kerüljön kiadásra. A költségvetési szerv vezetőjének célszerű lenne tárgyév elején éves szabadságolási ütemtervet készíttetni a munkavállalókkal.
	2019. és 2020. évre vonatkozó közbeszerzési terv nem készült, amellyel megsértették a Kbt. 42. §-át.	A Kbt. 42. § alapján az ajánlatkérő legkésőbb tárgyév március 31. napjáig készítse el az éves összesített közbeszerzési tervet, valamint tegyen eleget közzétételi kötelezettségének a Kbt. 43.§-a szerint.
<p>Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár</p> <p>Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	A költségvetési szerv nem tett teljes mértékben eleget az Infotv. 33.§ (1) és (3) bekezdése alapján az 1. számú mellékletben meghatározott elektronikus közzétételi kötelezettségének.	A Könyvtár teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.
	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását 2020. évben nem hajtották végre az Szt. 69.§-a és leltározási szabályzatuk szerint.	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását a Szt. 69.§-a és az Önkormányzat vagyonrendelete és a leltározási szabályzata szerint végre kell hajtani, az Áhsz. 22. §-a alapján.
<p>Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény</p> <p>Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	Intézkedési terv készítést nem igényelt.	Nemleges.

<p>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály</p> <p>Önkormányzati ingatlanvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése</p>	Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály (MVO) részére:	
	Három vizsgált lakásbérleti szerződés bérleti díj tartozás miatt felmondásra került, azonban a lakások mielőbbi kiürítése érdekében nem tettek hatékony lépéseket.	Rendkívüli felmondás esetén amennyiben a bérlő nem mutat jogkövető magatartást és a felmondásban részletezett, a lakáscélú ingatlan visszaadására történő felhívás eredménytelen, vagy a bérleti szerződés felmondása nem kerül visszavonásra, akkor az ingatlan visszaadására nyújtott határidő leteltét követően az Önkormányzat kérelmezze a Járásbíróságnál a lakás kiürítését.
	A közüzemi szolgáltatókkal szembeni tartozásmentességek igazolására számos esetben nem került sor.	Amennyiben a bérlő külön felszólítás nélkül nem igazolja a közüzemi szolgáltatókkal szembeni tartozásmentességét, a MVO írásban hívja fel a bérlő figyelmét a bérleti szerződésből adódó ezen kötelezettségére. Amennyiben a felhívás eredménytelen, kezdeményezhető a bérleti szerződés felmondása.
	A nem lakáscélú helyiségeknél 3 vizsgált esetben nem kísérték kellőképpen figyelemmel a bérleti szerződés időtartamát.	A bérleti szerződések lejárata az osztálynak figyelemmel kell kísérnie. Amennyiben a bérleti szerződés hosszabbítására nem kerül sor, a MVO-nak a bérlőt fel kell szólítani az ingatlan visszaadására. Amennyiben a felszólítás eredménytelen, meg kell tenni a jogi lépéseket az ingatlan kiürítettése érdekében.
	Egy gazdasági társaság esetében a bérleti díj 2019. évtől kezdődően évente felülvizsgálandó lett volna, azonban a MVO 2019. és 2020. évben is elmulasztotta a Bizottság elé terjeszteni a bérleti díj mértékének felülvizsgálatát.	A bérleti díjat évente felül kell vizsgálni a bérleti szerződés előírása szerint. Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok hasznosítására vonatkozó képviselő-testületi és bizottsági előterjesztések előkészítése az SZMSZ előírása szerint az MVO feladata.
	Költségvetési és Gazdálkodási Osztály (KGO) részére:	
	A KGO ügyintézője a jogcím nélküli használatot figyelmen kívül hagyva a számlázás tekintetében	A KGO ügyintézőjének be kell tartania az ÖnkR. 13.§ (2) bekezdését, amely szerint a jogcím nélküli használók két hónap elteltével a szociális alapon

<p>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Műszaki és Vagyongazdálkodási Osztály</p> <p>Önkormányzati ingatlanvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése folyt.</p>	<p>az ÖnkR. 13.§(2) bekezdését és az ÖnkR. 43.§-át nem tartotta be.</p>	<p>biztosított lakás esetén a lakásra korábban megállapított lakbér 100%-kal növelt összegét, egyéb esetekben a korábbi lakbér háromszorosát kötelesek lakáshasználati díjként megfizetni. KGO ügyintézőjének be kell tartania az ÖnkR. 43.§-át, amely szerint a jogcím nélküli nem lakáscélú helyiséghasználók két hónap elteltével a korábbi bérleti díj háromszorosát kötelesek helyiséghasználati díjként megfizetni.</p>
	<p>A bérleti szerződések tartalmával ellentétben 2017-2020. években a KGO-n elmulasztották figyelembe venni az éves inflációt és nem növelték meg a bérleti díjakat az előző évi fogyasztói árindex mértékével, a szerződések előírásai szerint.</p>	<p>A havi bérleti díjak felülvizsgálata és korrekciója a bérleti szerződések előírása szerint.</p>
	<p>A nem lakáscélú helyiségek esetében a 2018. június havi bérleti díjak a vizsgált esetekben nem kerültek kiszámlázásra, amelynek összege 1 746 ezer Ft.</p>	<p>A ki nem számlázott bérleti díjakról a számlákat utólagosan ki kell állítani és meg kell küldeni a bérbevevők részére, az összes nem lakás célú bérbevevő tekintetében.</p>
	<p>A bérleti díjak kiszámlázása nem volt megfelelő. A vizsgált esetekben a 2018. június havi mulasztáson kívül 17 655 896 Ft bérleti díj, valamint 7 633 155 Ft helyiséghasználati díj nem került kiszámlázásra.</p>	<p>A vizsgált időszakra vonatkozó számlázási tevékenységet minden nem lakás célú bérbeadás esetében felül kell vizsgálni. A ki nem számlázott bérleti díjakról a számlákat utólagosan ki kell állítani és meg kell küldeni a bérbevevők részére.</p>
	<p>A lakáscélú helyiségek bérbeadási tevékenysége esetében a díjhátralékok behajtása érdekében tett intézkedések eredményessége a vizsgált időszakban többségében nem volt megfelelő.</p>	<p>A kintlevőség kezelés tekintetében a 2020. évben kidolgozott ügymenet szerint kell eljárni.</p>
	<p>A nem lakáscélú helyiségek bérbeadási tevékenysége esetében a díjhátralékok behajtása érdekében érdemi intézkedés nem történt.</p>	<p>A nem lakás célú helyiségek bérbeadásának hátralékkezelésével kapcsolatos ügymenetet a MVO bevonásával haladéktalanul ki kell dolgozni és annak megfelelően kell eljárni.</p>
	<p>A folyamatba épített vezetői ellenőrzési feladat ellátása nem volt rendszeres és hatékony.</p>	<p>A folyamatba épített vezetői ellenőrzési feladatot a KGO osztályvezetőnek rendszeresen, de legalább három havonta végre kell hajtania a számlázási és hátralékkezelési feladatellátás tekintetében.</p>

<p>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</p> <p>Az önkormányzati adóhatóság hátralékkezelési tevékenységének vizsgálata.</p>	Az önkormányzati adóhatóság nem végzett adózással kapcsolatos kockázatelemzést Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.	Az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési tevékenységét előzze meg adózással kapcsolatos kockázatelemzés Air. 88.§ és Art. 135.§ előírása szerint.
	A vizsgált időszakban adóellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési ütemtervet nem készítettek, adóellenőrzésre történő kijelölés nem történt.	Az osztályvezető készítse el az önkormányzati adóhatóság éves ellenőrzési tervét. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzés szempontrendszerét, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzendő időszakot, az ellenőrzések ütemezését, valamint az ellenőrzések módszerét.
	Adóellenőrzési tevékenységet az adóügyi munkatársak nem végeztek.	Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.
	Helyi iparüzési adó bevallási kötelezettségének 2020. évben 143 adózó nem tett eleget. Az ügyintézők nem vizsgálták az okát az adóbevallási kötelezettség elmulasztásának, adóhatósági felhívásra nem került sor, megsértve ezzel Art. 221.§-át.	Az adóügyi ügyintézők vizsgálják meg az adóbevallás hiányának okát, az adózó részére adóhatósági felhívást kell küldeni, az Art. 221.§-a szerint.
	Az adóhátralékok felülvizsgálatára a vizsgált időszakban nem került sor az aktuális adósminősítés szerint.	A 360 napnál régebbi tartozások felülvizsgálata, az elévült tartozások külön kimutatása, azok leírása.
	Az adótartozás megfizetésére engedélyezett részletfizetést határidőben nem teljesítő adózók részletfizetését felülvizsgálták és a részletfizetési kedvezményt visszavonták, behajtási cselekmény foganatosítására azonban nem került sor.	Valamennyi lehetséges behajtási intézkedés alkalmazása.
	A felszámolási/végelszámolási eljárás alatt álló hátralékos adózók esetében a helyi adóhatóság nem vette fel a kapcsolatot a felszámolóval/végelszámolóval.	A felszámolási/végelszámolási eljárás alatt álló hátralékos adózók esetében a helyi adóhatóságnak célszerű lenne felvenni a kapcsolatot a felszámolóval/végelszámolóval, az önkormányzattal szembeni adótartozásból adódó követelés jelzése érdekében.
	A helyi adóhatóság bizonyos mértékig élt a hatályos jogszabályi előírások által biztosított behajtási lehetőségekkel.	A fizetési felszólítást követően az adóhátralék rendezésének vizsgálata után, amennyiben a

		felhívás eredménytelen, sort kell keríteni a végrehajtási cselekmény megindítására.
<p>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</p> <p>A közterület-felügyeleti tevékenység ellátásának megfelelése.</p>	A jelenleg állományban lévő 4 fő közterület-felügyelő közül 1 fő köztisztviselő nem rendelkezik közigazgatási alapvizsgával, vizsgatételi kötelezettségének határideje 2019.12.11. napon lejárt.	A köztisztviselő közigazgatási alapvizsgára történő haladéktalan beiskolázása.
	A 68/2012 (XII.14.) BM rendelet 12.§-ban előírt kiegészítő képzési és vizsgatételi kötelezettségének három közterületfelügyelő nem tett eleget.	A közterület-felügyelőknek el kell végezniük a 68/2012 (XII.14.) BM rendelet 12.§-ban előírt kiegészítő képzést és vizsgát, amelyet a jogszabályhelyben meghatározott időközönként meg kell ismételni.
	A közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013(VI.30.) KIM rendeletben előírt évenkénti egyéni teljesítmény-értékeléseket a vizsgált időszakban nem végezték el, amellyel megsértették a rendelet előírásait.	A köztisztviselők egyéni teljesítmény-értékelését a jogszabályban meghatározott módon az osztályvezetőnek évente végre kell hajtania.
	Az egyenruhák átvételéről nem vezettek egyedi nyilvántartást, ezáltal nem állapítható meg, hogy a felügyelők egyenruházatának – a 70/2012(XII.14.) BM rendelet 6. sz. mellékletében meghatározott – kihordási ideje lejárt-e.	Munkaruha juttatási idő nyilvántartó lap bevezetése a felügyelők tekintetében.
	Két felügyelő 2021.09.09-2021.09.28. időszakban, egy felügyelő 2021.09.16-2021.09.28. időszakban nem rendelkezett helyszíni bírság tömbbel.	A közterület-felügyelők vezetőjének folyamatosan biztosítania kell a felügyelők részére a munkavégzéshez elengedhetetlenül szükséges helyszíni bírság tömböt.
	Az osztály átszervezése során az osztályvezetők között munkakör átadás-átvétel nem történt, amellyel megsértették a Szervezeti és Működési Szabályzatot.	A munkakör átadás - átvételt a Szervezeti és Működési Szabályzat vonatkozó rendelkezései szerint végre kell hajtani, azt munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvbe kell foglalni.
	A munkakör változásból, illetve jogviszony megszűnésből adódóan használatból kivont helyszíni bírság tömbök nem kerültek átadásra a pénztáros részére.	A használaton kívüli helyszíni bírság tömböket dokumentáltan át kell adni a pénztáros részére.

<p>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</p> <p>A közterület-felügyeleti tevékenység ellátásának megfelelése folyt.</p>	<p>A közterület-felügyelők az üres helyszíni bírság tömbök felvételét és a betelt nyomtatványok visszahelyezését 2021.05.04 - 2021.08.18. időszakban szabálytalanul hajtották végre.</p>	<p>A közterület-felügyelőnek a tömb igényét jeleznie kell a pénztáros részére, aki kiadja a felügyelőnek az üres helyszíni bírság tömböt, egyúttal visszaveszi tőle a beteltet. Mindezt dokumentálni kell a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában.</p>
<p>Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.</p> <p>Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	<p>Intézkedési terv készítést nem igényelt.</p>	<p>Nemleges.</p>
<p>Zemplén Televízió Közhasznú Nonprofit Kft.</p> <p>Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	<p>2019. évben a felügyelő-bizottsági jegyzőkönyvek nem kerültek hitelesítésre. A 2019. évi és 2020. évi egyszerűsített beszámoló előzetes megtárgyalását és jóváhagyását igazoló felügyelő bizottsági jegyzőkönyveket a Társaság nem tudta bemutatni az ellenőrzés részére.</p>	<p>A Ptk. 3:120. §. (2) bekezdésének előírása alapján az éves beszámolóról történő döntéshez szükséges a felügyelőbizottság írásba foglalt jelentése.</p>
	<p>A Társaságnál a ledolgozott munkaidő nyilvántartására havi bontású jelenléti ívet vezetnek, azonban a vizsgált jelenléti íveket sem a munkavállalók, sem a munkavégzést igazoló vezető nem írták alá.</p>	<p>A munkaidő nyilvántartás tartalmi és formai követelményét jogszabály nem írja elő, de a munkavállaló és a munkáltató közös nyilatkozatán alapuló munkaidő nyilvántartás akkor hiteles, ha mindkét fél aláírja, hitelesíti azt.</p>
<p>Újhelyi Gazdálkodási Kft.</p> <p>Társasházkezelői tevékenység ellátásának megfelelése</p>	<p>Sem a gazdasági társaság, sem a társasházkezelő szakképesítéssel rendelkező ügyvezetők nem szerepeltek az Országos Kereskedelmi Nyilvántartásban, amellyel megsértették a Thtv. 54.§ (3) bekezdését.</p>	<p>A gazdálkodó szervezetet és az előírt szakképesítéssel rendelkező ügyvezetőt regisztrálni kell az Országos Kereskedelmi Nyilvántartásba a Thtv. 54.§ (3a) bekezdés adattartalommal.</p>

<p style="text-align: center;">Újhelyi Gazdálkodási Kft.</p> <p style="text-align: center;">Társasházkezelői tevékenység ellátásának megfelelősége folyt.</p>	<p>Az ÚG. Kft. a kezelésében lévő társasházak többsége nem rendelkezett érvényes megbízási szerződéssel a közös képviselői feladatok ellátására vonatkozóan. Ezzel megsértették a Thtv. 52.§ (2) bekezdés b) pontját.</p>	<p>A Thtv. 52.§ (2) bekezdés b) pontjának megfelelően érvényes megbízási szerződést kell kötni a közös képviselő és a tulajdonostársak között.</p>
	<p>A kezelt társasházak aláírt, hatályos szervezeti és működési szabályzattal, házirenddel nem rendelkeznek.</p>	<p>A társasházak Szervezeti és működési szabályzatait, házirendjeit el kell készíteni és a közgyűlések elé kell terjeszteni jóváhagyásra. A tervezetet a tulajdonosoknak 15 munkanappal a közgyűlés előtt meg kell küldeni. A döntéshez az összes tulajdoni hányad szerinti egyszerű szavazattöbbségre van szükség. A hatályos SZMSZ-t minden esetben a földhivatalnál letétbe kell helyezni.</p>
	<p>A közös képviselő a kezelésében lévő társasházak 2021. évi költségvetési javaslatait nem készítette el, amellyel megsértette a Thtv. 47.§-át.</p>	<p>Az éves költségvetési javaslatot a számviteli szabályok betartásával, a Thtv. 47.§-ában meghatározott tartalommal el kell készítenie a közös képviselőnek.</p>
	<p>A közös képviselőnek 2021.06.01-2021.10.15. időszakban a társasházak 2021 évi költségvetési javaslatait a társasházak közgyűlései elé kellett volna terjesztenie, azonban ezen kötelezettség végrehajtását elmulasztotta, amellyel megsértette a Vhrend. 11.§-át.</p>	<p>Az éves költségvetési javaslatot a társasházak közgyűlései elé kell terjeszteni jóváhagyásra a vonatkozó jogszabályi rendelkezések betartásával.</p>
	<p>Az ÚG. Kft. a kezelésében lévő társasházak 2020. évi éves elszámolásait nem készítette el, amellyel megsértette a Thtv. 48.§-át. A közös képviselőnek 2021.06.01 - 2021.10.15. időszakban kötelessége lett volna a társasházak 2020. évi éves elszámolásait a társasházak közgyűlései elé terjesztenie, azonban ezen kötelezettség végrehajtását a közös képviselő elmulasztotta, amellyel megsértette a Vhrend. 11.§-át.</p>	<p>A 2020. évi éves elszámolásokat a számviteli szabályok betartásával, a Thtv. 48.§-ában meghatározott tartalommal el kell készítenie a közös képviselőnek. Az éves elszámolást a társasházak közgyűlései elé kell terjeszteni jóváhagyásra a jogszabályi rendelkezések betartásával. A Thtv. 35. § (1) bekezdését be kell tartani.</p>

<p style="text-align: center;">Újhelyi Gazdálkodási Kft.</p> <p style="text-align: center;">Társasházkezelői tevékenység ellátásának megfelelősége folyt.</p>	<p>Tíz kezelt társasház esetében 2021. június 1-től a helyszíni ellenőrzés lezárultáig nem került sor közös költség bevezetésére.</p>	<p>Az érintett társasházakban közgyűlés összehívása az SZMSZ elfogadása, valamint a fizetendő közös költség összegének megállapítása érdekében.</p>
	<p>A közös költség nyilvántartásban a tulajdonosok közös költség egyenlegeinek összegei a vizsgált időszakban helytelenül kerültek kimutatásra.</p>	<p>A közös költség nyilvántartásra használt excel táblázat képletezési hibáit javítani szükséges. A hátralékok valós kimutatása érdekében a közös költség fizetési kötelezettségről és annak teljesítéséről a közös képviselő vezessen pontos, naprakész analitikus nyilvántartást.</p>
	<p>A közös költség hátralékkal rendelkező albetétek töredékének küldtek ki fizetési felszólítást az ügyvezetők, amellyel megsértették a Thtv. 43.§ (1) bekezdését. A hátralékok behajtása érdekében egyéb eszközzel a vizsgált időszakban nem éltek.</p>	<p>A Thtv. 43.§ (1) bekezdését be kell tartani. Az ügyvezető tegye meg a szükséges intézkedéseket a közös költség hátralékok behajtása érdekében.</p>
	<p>A vizsgált időszakban a közös képviselő a társasházi rezsicsökkentésről szóló tájékoztatási kötelezettségének nem tett eleget, amellyel megsértette a Thtv. 43/A §-át.</p>	<p>A közös képviselőnek a társasházi rezsicsökkentésről szóló kötelezettségének eleget kell tennie a Thtv. 43/A §-a szerint.</p>
	<p>A társasházak közös használatot érintő közüzemi számláinak pénzügyi teljesítése a rendelkezésre álló fedezet megléte esetén sem teljeskörű.</p>	<p>A közüzemi számlák kiegyenlítéséhez szükséges jogosultsági feltételeket meg kell teremteni, a lejárt fizetési határidejű számlák pénzügyi teljesítését végre kell hajtani.</p>
	<p>A kialakult készpénzkezelési gyakorlat a pénzkezelési szabályzat előírásaival nincs összhangban.</p>	<p>A pénzkezelési szabályzat módosítására kerüljön sor. A helyettes pénztárost ki kell jelölni.</p>
	<p>Az ügyvezető öt társasház tekintetében 2021. május 20. óta nem rendelkezik jogosultsággal az érintett társasházak banki folyószámlái felett.</p>	<p>A közös képviselő kössön fizetési számlaszerződést az érintett társasházak folyószámlaszámaira vonatkozóan a társasházakkal szerződött pénzintézetekkel, a kapcsolódó közgyűlési határozat-ban meghatározott feltételekkel.</p>
	<p>A gazdasági társaság működése folyamatosan veszteséges, rentabilitása nem biztosított.</p>	<p>A folyamatos veszteséges működést figyelembe véve célszerű lenne megvizsgálni a Társaság működtetésében rejlő további lehetőségeket.</p>