

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 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 szűrópróbaszerű, 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 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 szűrópróbaszerű, 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 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 szűrópróbaszerű, 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>

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 kétfévente 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 eszkozadatainak 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 lejárátát 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>

