

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Sátoraljaújhely Város Önkormányzata**

#### **2022. 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 2022. évre vonatkozó Éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyásával.

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem, hogy Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2022. évre vonatkozó Éves összefoglaló ellenőrzési jelentését szíveskedjenek elfogadni.

Sátoraljaújhely, 2023. április 18.

dr. Terdik Sándor sk.

jegyző

**Határozati javaslat:**

**Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete**

**...../2023. (.....) határozata**

**Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2022. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról**

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete döntött arról, hogy a Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2022. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az előterjesztésben foglaltak szerint **elfogadja.**

2022. évi elvégzett ellenőrzések

1. melléklet

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere, típusa
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések:</b>			
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály</b>	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának és a kapcsolódó juttatások kifizetésének vizsgálata.	A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság jogszerűségének és szabályszerű kifizetésének vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, mintavétel.
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</b>	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata által elnyert vis-maior támogatások felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége.	A vis-maior támogatások igénybevétele és felhasználása megfelelően szabályozott-e, érvenyesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok előírásai. A megítélt támogatások felhasználása és pénzügyi elszámolása szerződésszerűen és a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentumon alapuló, tételes vizsgálat.
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</b>	Az országgyűlési képviselők 2022. évi általános választása, valamint országos népszavazás lebonyolításának pénzügyi elszámolása.	Az országgyűlési képviselők 2022. évi általános választása, valamint országos népszavazás költségeire biztosított normatíva felhasználása és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e	Szabályszerűségi ellenőrzés. Tételes, esetenként szűrőpróbaszerű dokumentális ellenőrzés.
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály, Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</b>	Az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének szabályszerűsége, a nyilvántartások kapcsolatos megfelelése.	A önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének nyilvántartása megfelelő és naprakész-e, a bekövetkező változások nyilvántartáson való átvezetésére sor került-e, a bérleti díjak, közüzemi költségek kiszámlázása és a lejárt tartozásokkal kapcsolatos intézkedések időben megtörténtek-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok mintavételes vizsgálata.

<b>Intézményi ellenőrzések:</b>			
<b>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</b>	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.
<b>Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ</b>	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 szervezetre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.
<b>Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde</b>	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 szervezetre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.

<p><b>Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont</b></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 szervezetre vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.</p>
<p><b>Sátoraljaújhely Város Önkormányzata és valamennyi intézménye</b></p>	<p>2020-2021. évben lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	<p>A közbeszerzési eljárások megfelelően szabályozottak-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások, valamint a közbeszerzési szabályzat előírásai a közbeszerzések tervezésében, nyilvántartásában és a közbeszerzési eljárások lefolytatásában.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése.</p>
<p><b>Gazdasági Társaságok ellenőrzése</b></p>			
<p><b>Zemplén Médiacentrum Közhasznú Nonprofit Kft.</b></p>	<p>Az éves beszámoló alátámasztásának vizsgálata, hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése.</p>	<p>A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és teljes körű volt-e a pénzügyi, számviteli nyilvántartások rendszere. Az éves beszámoló tartalma megfelel-e a számviteli törvény előírásainak.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok mintavételes ellenőrzése, szükség esetén tételes vizsgálata.</p>

<p><b>Újhelyi Gazdálkodási Kft.</b></p>	<p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	<p>A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelele-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezethez terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakították-e és működtették-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, a kialakított belső kontrollok működésének vizsgálata. A költségvetési szervezethez vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.</p>
<p><b>Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.</b></p>	<p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	<p>A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelele-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezethez terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakították-e és működtették-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, a kialakított belső kontrollok működésének vizsgálata. A költségvetési szervezethez vonatkozó szabályzatok értékelése. Kapcsolódó dokumentumok szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.</p>



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) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>	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)								
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>	1,00	1,00	1,00	1,00	184,00	172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,00	172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,00	192,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sátoraljaújhely Város Önkormányzata					30,00	30,00					30,00	30,00					30,00	30,00				
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	1,00	1,00	41,00	41,00					41,00	41,00					41,00	41,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101,00	101,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont					20,00	20,00					20,00	20,00					20,00	20,00				
2. Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ					20,00	20,00					20,00	20,00					20,00	20,00				
3. Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda					20,00	20,00					20,00	20,00					20,00	20,00				
4. Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár											0,00	0,00					0,00	0,00				
5. Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet					12,00	12,00					12,00	12,00					12,00	12,00				
6. Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény											0,00	0,00					0,00	0,00				
7. Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata											0,00	0,00					0,00	0,00				
8. Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata											0,00	0,00					0,00	0,00				
9. Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata											0,00	0,00					0,00	0,00				
10. Újhelyi Gazdálkodási Kft.					16,00	16,00					16,00	16,00					16,00	16,00				
11. Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő Gazdasági Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
12. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.					10,00	10,00					10,00	10,00					10,00	10,00				
13. Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.					3,00	3,00					3,00	3,00					3,00	3,00				
III. Tartalék keret					12,00						12,00	0,00					12,00	0,00				

Sátoraljaújhely, 2023. március 21.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr



Tevékenységek

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		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 <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>	<b>184,00</b>	<b>172,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11,00</b>	<b>11,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>207,00</b>	<b>207,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>207,00</b>	<b>207,00</b>
<b>I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen</b>	<b>71,00</b>	<b>71,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11,00</b>	<b>11,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94,00</b>	<b>106,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>94,00</b>	<b>106,00</b>
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	71,00	71,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	94,00	106,00	0,00	0,00	94,00	106,00
aa) Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	30,00	30,00	0,00	0,00													30,00	30,00	0,00	0,00	30,00	30,00
ab) Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	41,00	41,00	0,00	0,00	0,00	12,00			12,00	12,00			11,00	11,00			64,00	76,00	0,00	0,00	64,00	76,00
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 szerveknél (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
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>101,00</b>	<b>101,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101,00</b>	<b>101,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101,00</b>	<b>101,00</b>
<b>1. Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>
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 szerveknél	20,00	20,00	0,00	0,00													20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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 <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</b>	<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>12,00</b>
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 szerveknél	12,00	12,00	0,00	0,00													12,00	12,00	0,00	0,00	12,00	12,00
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 <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>
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 szerveknél	20,00	20,00	0,00	0,00													20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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 <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Magas-Hegyi Turisztikai és Sportközpont</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>20,00</b>
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 szerveknél	20,00	20,00	0,00	0,00													20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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 <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Zemplén TV Közhatalú Nonprofit Kft.</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>
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 szerveknél	3,00	3,00	0,00	0,00													3,00	3,00	0,00	0,00	3,00	3,00
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 <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6. Újhelyi Gazdálkodási Kft.</b>	<b>16,00</b>	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>	<b>16,00</b>
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 szerveknél	16,00	16,00	0,00	0,00													16,00	16,00	0,00	0,00	16,00	16,00
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 <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10,00</b>	<b>10,00</b>
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 szerveknél	10,00	10,00	0,00	0,00													10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
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 <sup>7</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Tartalék keret</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>

A 2022. évi ellenőrzési jelentések megállapításai és javaslatjai

5. melléklet

Vizsgálat címe	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
<p><b>Sátoraljújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály</b></p> <p>Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának és a kapcsolódó juttatások kifizetésének szabályszerűségi ellenőrzése</p>	<p>A kiadott rendszeres gyermekvédelmi határozatok egy részénél a határozat szövegezése nem felel meg a határozat meghozatalakor hatályos Gyvt. 20/A §-ának.</p> <p>A 2021. évi szeptember havi póti igénylés következtében beérkezett pénzbeli támogatást határidőn túl, 2021. december 3-án folyósították a támogatottak részére, amellyel megsértették a Gyer. 68. §-át.</p> <p>A 2020. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló beszámolót, nem küldték meg a gyámhatóság részére, amellyel megsértették a Gyvt. 96. §-át.</p> <p>A szervezeti egységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal nem aktualizált.</p> <p>A vizsgált ügyintézők közül I rendelkezik hatályos munkaköri leírással.</p>	<p>A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt megállapító határozatokat a hatályos Gyvt. előírásai szerint kell meghozni.</p> <p>A Gyer. 68. §. (10) bekezdése alapján a póti igény teljesítését a (3) és (5) bekezdésben meghatározott hónapot követő hónap azonos napjáig végre kell hajtani.</p> <p>A Gyvt. 96. § (6) bekezdése értelmében értékelést a képviselő-testület általi megtárgyalást követően meg kell küldeni a gyámhatóságnak.</p> <p>Szervezési, Szociális és Hatósági Osztályra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal feltülvizsgálata, aktualizálása.</p> <p>A munkaköri leírással nem rendelkező ügyintézők munkaköri leírásának pótlása a vonatkozó jogszabályhelyek szerint.</p>
<p><b>Sátoraljújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</b></p> <p>Sátoraljújhely Város Önkormányzata által elnyert vis-maior támogatások felhasználásának és elszámolásának szabályszerűsége.</p>	<p>A kötelezettségvállalások (szerződések) pénzügyi ellenjegyzését a vizsgált esetekben nem hajtották végre, amellyel megsértették az Ávr. 55.§ (1) bekezdését.</p>	<p>Az Ávr. 53. § (1) bekezdésben meghatározott kiadások kivételével, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát (szerződést) a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben el kell juttatni a pénzügyi és adóhatósági osztályvezető részére pénzügyi ellenjegyzés céljából.</p>

<p><b>Sátoraljújhelyi Polgármesteri Hivatal</b> <b>Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</b></p> <p>Az országgyűlési képviselők 2022. évi általános választása, valamint országos népszavazás lebonyolításának pénzügyi elszámolása.</p>	<p>A támogatást a megjelölt célra használták fel, az elszámolt kiadások indokoltak voltak, a választáshoz nem kapcsolódó kiadást nem számoltak el. Intézkedési terv készítést nem igényelt.</p>	<p>nemleges</p>
<p><b>Sátoraljújhelyi Polgármesteri Hivatal</b> <b>Pénzügyi és Adóhatósági Osztály,</b> <b>Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</b></p> <p>Az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének szabályszerűsége, a tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások megfelelése.</p>	<p>A Vagyongazdálkodási Osztály az ellenőr által bekért ügyiratokat csak részben tudta bemutatni az ellenőrzés részére.</p> <p>A közüzemi szolgáltatókkal szembeni tartozásmentességek igazolására a bérlők részéről számos esetben nem került sor. Az osztály a közüzemi tartozásmentességek igazolására vonatkozó felhívást többnyire nem küldött a bérlők részére, illetve a bérleti szerződésben meghatározott szankciót sem alkalmazta.</p> <p>Az Önkormányzatnak a lakás és nem lakás célú fogyasztási helyek után a vizsgált időszakban közüzemi díj fizetési kötelezettsége keletkezett.</p> <p>Nyilvántartás alapján üresen álló fogyasztási helyekre az alapdíjat jelentősen meghaladó közüzemi díjakat számláztak ki a szolgáltatók.</p> <p>Két vizsgált esetben nem kísérték figyelemmel a bérleti szerződés időtartamát.</p>	<p>A lakás és nem lakás célú bérbeadás analitikus nyilvántartását és az iratkezelési gyakorlatot úgy kell kialakítani és alkalmazni, hogy az ingatlanokkal kapcsolatos előzmények is visszakereshetőek legyenek és rendelkezésre álljanak.</p> <p>Amennyiben a bérlő külön felszólítás nélkül nem igazolja a közüzemi órák átíratását és a közüzemi szolgáltatókkal szembeni közüzemi díj tartozásmentességét, írásban hívják fel a bérlő figyelmét a bérleti szerződésből adódó ezen kötelezettségeire. Amennyiben a felhívás eredménytelen, kezdeményezzék a bérleti szerződés felmondását.</p> <p>A vagyongazdálkodási ügyintézők bevonásával, a közüzemi számlák adatai alapján a Pénzügyi és Adóhatósági Osztálynak meg kell határozni, hogy az egyes bérlőket pontosan mekkora összegű közüzemi díj terheli, amelyeket részükre tovább kell számlázni.</p> <p>A megállapítások részben felsorolt ingatlanok esetében további vizsgálat szükséges a közüzemi fogyasztás okainak feltárása érdekében. Amennyiben a vizsgálat eredményeként közüzemi díj kiszámlázása válik szükségessé, értesíteni kell róla a Pénzügyi és Adóhatósági Osztályt.</p> <p>A bérleti szerződések lejáratait az osztálynak figyelemmel kell kísérnie. Amennyiben a bérleti szerződés hosszabbítására nem kerül sor, a bérlőt fel</p>

<p>Az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének szabályszerűsége, a tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások megfelelése</p>	<p>Több lakás esetében előfordult, hogy a lakás bérlet birtokából való kikerülése ellenére a bérleti díj/lakáshasználati díj számlázása nem került megszüntetésre, mivel a számlázást végző ügyintézőt elmulasztották tájékoztatni.</p>	<p>kell szólítani az ingatlan visszaszámlázására. Amennyiben a felszólítás eredménytelen, meg kell tenni a jogi lépéseket az ingatlan kiürítése érdekében. Az Önkormányzat birtokába visszakérülő lakás vagy nem lakás célú helyiség további bérleti díj/használati díj számlázásának megszüntetése, illetve a fennálló követelések korrekciójának végrehajtása a Vagyongazdálkodási Osztály adatszolgáltatása alapján.</p>
<p>folymtatás</p>	<p>A lakott önkormányzati tulajdonú lakások bérleti díj hátraléka 2022. július 31-én 8 426 ezer Ft, az érvényes bérleti szerződéssel rendelkező nem lakás célú helyiségek bérleti díj hátraléka pedig 7 685 ezer Ft volt. A Vagyongazdálkodási Osztályra delegált hátralékkezelési tevékenységet az osztály nem látta el hatékonyan.</p>	<p>Amennyiben a lakás a bérletől visszakerül az önkormányzat birtokába, azt haladéktalanul jelezni kell a számlázási feladatot ellátó ügyintéző részére a bérleti díj további számlázásának megszüntetése érdekében.</p> <p>Továbbiakban az SZMSZ előírásainak megfelelően a Pénzügyi és Adóhatósági Osztály végezze a bérleti díjak befizetésének ellenőrzését, a fizetési felszólítást, valamint az elmaradt bérleti díjak és egyéb díjak behajtása érdekében szükséges intézkedések (fizetési meghagyás) előkészítését.</p> <p>Nemfizetés esetén a Pénzügyi és adóhatósági Osztály értesítése alapján a Vagyongazdálkodási Osztály feladata a fizetési meghagyás megindítása és a bérleti szerződés rendkívüli felmondása a bérlettel szemben.</p>
	<p>A folyamatba épített vezetői ellenőrzési feladat ellátása nem volt rendszeres és hatékony.</p>	<p>Az érintett osztályvezetők a folyamatba épített, vezetői ellenőrzés részeként rendszeresen, de legalább kéthavonta ellenőrzik a helyiségbérlettel kapcsolatos bérbeadói feladatokat.</p>
	<p>A nem lakás célú helyiségek esetében a bérleti szerződések tartalmával ellentétben elmulasztották figyelembe venni az éves infláció mértékét és nem növelték meg a bérleti díjakat az előző évi fogyasztói árindex mértékével, a szerződések előírásai szerint.</p>	<p>A nem lakás célú helyiségek havi bérleti díjait évente felül kell vizsgálni és módosítani kell azokat az érvényes bérleti szerződések rendelkezése szerint.</p>
	<p>Három vizsgált nem lakás célú helyiség bérleti díját csak részben számlázták ki a vállalkozók részére.</p>	<p>A vizsgált időszakra vonatkozó számlázási tevékenységet minden nem lakás célú bérbeadás esetében felül kell vizsgálni. A ki nem számlázott</p>

<p>Az önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok bérbeadási tevékenységének szabályszerűsége, a tevékenységgel kapcsolatos nyilvántartások megfeleltetése</p> <p>folytatás</p>	<p>Az elévült, behajthatatlan követelések az analitikus nyilvántartásból és a főkönyvi könyvelésből nem kerültek kivezetésre.</p>	<p>bérleti díjakról a számlákat utólagosan ki kell állítani és meg kell küldeni az ügyfelek részére.</p> <p>A korábbi, lakáscélú bérlok hátralékait felül kell vizsgálni.</p> <p>Az elévült, behajthatatlan követeléseket az analitikus nyilvántartásból és a könyvelésből ki kell vezetni.</p> <p>Az el nem évült követelések esetében fizetési felszólítás megküldése szükséges a bérlok részére.</p> <p>Eredménytelen fizetési felszólítás esetén a költséghatékonyság figyelembe vételével fizetési meghagyás megindítása célszerű a korábbi ügyfelekkel szemben.</p>
<p><b>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</b></p> <p>Intézményi gyermekétkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése</p>	<p>A Szervezeti és Működési Szabályzat nem tartalmazza a székhelyváltozást és a Jókai Konyha telephelyet. A 2020. évben bekövetkezett szervezeti változások miatt szintén indokolt az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása.</p> <p>Az élelmezési szabályzat 5.4 fejezetét a számlázás tekintetében célszerű felülvizsgálni.</p>	<p>SZMSZ felülvizsgálata.</p> <p>A 2020. július 1-től hatályos új számlaadat-szolgáltatási kötelezettség miatt célszerű az élelmezési szabályzat 5.4 fejezetének átdolgozása a számlázás tekintetében, a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség teljesítésének jogszabály szerinti kivitelezhetősége érdekében.</p>
	<p>A főzőkonyhákban a nyersanyagnorma túllépés 2-2 hónapban meghaladta a megengedett 10%-ot.</p>	<p>Biztosítani kell az Élelmezési szabályzatban előírtaknak megfelelően, hogy az élelmiszer felhasználás és a felhasználható nyersanyagnorma értéke közötti eltérés mértéke, egy hónapos átlagot véve nem lehet nagyobb plusz/mínusz 10 százaléknál. A gazdasági vezető ellenőrzési kötelezettségének havi rendszerességgel tegyen eleget. Szükség esetén figyelmeztesse az élelmezésvezetőt a normán belüli gazdálkodás betartására.</p>

<p style="text-align: center;"><b>Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ</b></p> <p style="text-align: center;">Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	<p>Az alaptevékenység kormányzati funkcióiban, a szervezeti felépítésben, a munkakörökben változtatások történtek az SZMSZ hatályba lépése óta, azonban a szabályzat vonatkozó részeinek módosítására nem került sor.</p> <p>A költségvetési szerv nem rendelkezik az Infotv. 25/A.§ (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal</p> <p>Az intézményvezető, vagy az általa kijelölt vezető állású személy a vizsgált időszakban nem tett eleget ÁBPE továbbképzési kötelezettségnek.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem teljes mértékben az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint történt.</p> <p>A Latabár Kávéház esetében az árukészletek nyilvántartásának gyakorlata nem megfelelő, az aktuális raktárkészlet nem kimutatható, ezáltal a vagyónvédelem nem biztosított teljes körűen.</p> <p>A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását 2020. december 31. fordulónappal nem hajtották végre, amellyel megsértették a Szt. 69.§-át és a leltározási szabályzatot.</p> <p>A leltározási és leltárkészítési szabályzat előírása szerint a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készleteket, kis értékű immateriális javakat, tárgyi eszközöket minden évben egyeztetéssel, 3 évenként pedig mennyiségi felvétellel kell leltározni, amelyet a vizsgált időszakban nem hajtott végre az Intézmény.</p>	<p>Az SZMSZ-ben feltüntetett kormányzati funkciók aktualizálása Alapító Okirat szerint, továbbá a szervezeti ábra módosítása a jelenlegi szervezeti felépítésnek megfelelően. A nevesített munkakörök feladat- és hatásköreinek aktualizálása a megváltoztatásra került munkakörök tekintetében.</p> <p>A szabályzat elkészítése az Infotv. előírásainak megfelelően.</p> <p>A költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személynek eleget kell tennie a Bkr. 12.§ (1) bekezdésben meghatározott továbbképzési kötelezettségnek.</p> <p>Az igazgató az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben juttassa el a pénzügyi ellenjegyző részére. Az írásbeli kötelezettségvállalásra csak a pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.</p> <p>A készletbevételezés és készletkiadás minden esetben a valós képet mutassa, eltérés nem lehet. A készletnyilvántartással kapcsolatos ellenőrzési feladatot rendszeresen végezzék el.</p> <p>Az aktuális árukészlet mennyiségéről és értékéről adjanak havonta készletjelentést könyvelés számára.</p> <p>A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását a Szt. 69.§-a és a hatályos leltározási szabályzat szerint, 2022. december 31. fordulónappal végre kell hajtani, az Áhsz. 22. §-a alapján. Az analitikus és főkönyvi nyilvántartás egyezőségét biztosítani szükséges.</p> <p>A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletek, kis értékű immateriális javakat, tárgyi eszközök mennyiségi leltározását a Szt. 69.§-a és a hatályos leltározási szabályzat szerint, 2022. december 31. fordulónappal végre kell hajtani, az Áhsz. 22. §-a alapján.</p>
---	---	--

<p>Sátorajújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p> <p>folytatás</p>	<p>A vizsgált beszerzések, illetve szolgáltatások megrendelését megelőzően dokumentáltan nem került sor több árajánlat bekérésére, amellyel megsértették a beszerzési szabályzatot.</p> <p>A felvett előleggel hat alkalommal a határidőt túllépve számolt el az előleget felvevő ügyintéző, amellyel megsértette a pénzkézési szabályzatot</p> <p>A vizsgált esetekben mellékeltek kimutatást a könyvelés részére a befizetett bevételekről, azonban az elszámolások nem támaszják alá szükséges mértékben a befolyt árbevétel.</p> <p>A színházjegyek, bérletek, belépőjegyek, karszalagok szigorú számadási kötelezettség alá vonását az intézmény nem hajtotta végre, amellyel megsértették a Szt. 168.§ (1) bekezdését.</p> <p>A munkaköri leírások felülvizsgálatára munkajogi jogviszony változásokat követően nem került sor.</p> <p>A munkaidő nyilvántartásban nem pontosan tartják nyilván a munkaidőkeretben foglalkoztatottak tárgyhónapban fel nem használt időkeretét, illetve időkeret túllépését.</p> <p>A munkaidő beosztásánál nem minden esetben ügyeltek arra, hogy a munkavállaló napi munkaideje – a rész munkaidőt kivéve – 4 óránál rövidebb és 12 óránál hosszabb nem lehet. Ezzel megsértették az Mt. 99.§. (2) bekezdését.</p>	<p>A beszerzési szabályzat árajánlat-kérésre vonatkozó rendelkezését be kell tartani.</p> <p>A házipénztárból biztosított készpénzzel az annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolnia az intézménynek</p> <p>A pénzügyi elszámolás alapját a pénztárosok által kiadott készpénzfizetési számlák, nyugták végösszege és a jegytípusonként eladott belépőjegyek, karszalagok száma jelenti. Az árbevétel hozó rendezvények elszámolásának visszakövethető módon tartalmaznia kell jegytípusonként az eladott belépőjegyek számát és értékét, valamint a kiadott belépőjegyek vagy karszalagok pontos sorszámtartományait.</p> <p>A színház- és mozijegyeket, bérleteket, belépőjegyeket, karszalagokat, székjegyeket, pohárjegyeket a Pénzügyi és Adóhatósági Osztály vonja szigorú számadás alá. Ezen nyomtatványok KLMK részére történő átadása és a maradvány visszavétele tételes elszámolással, anyagi felelősség terhe mellett történjen.</p> <p>A munkaköri leírások felülvizsgálatát, aktualizálását végre kell hajtani.</p> <p>A munkaidő nyilvántartásban tartásuk nyilván a munkaidőkeretben foglalkoztatottak fel nem használt időkeretét, illetve időkeret túllépését, melyet a következő havi munkaidő beosztások elkészítésénél vegyenek figyelembe annak érdekében, hogy a 4 havi órakeret tekintve lehetőleg ne történjen időkeret túllépés, illetve ne maradjon ledolgozatlan munkaóra.</p> <p>A munkavállalók beosztására minden esetben az Mt. 99.§ (2) bekezdésének betartásával kerüljön sor.</p>
--	--	---

<p>Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p> <p>folytatás.</p>	<p>A kávéházi alkalmazottak részére az éjszakai munkavégzés következtében őket megillető éjszakai bérpótlék nem került számfeljegyzésre.</p> <p>Mt. 103.§-a által meghatározott munkaközi szünet kiadására nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően került sor.</p> <p>A 2/2021 számú intézkedési terv részben került végrehajtásra. Az Intézményvezető a Bkr. 46.§ (1) bekezdésben előírt beszámolót – az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról – nem készítette el. Bkr. 45. § (5) bekezdése alapján határidő-, illetve feladat módosítási kérelem sem került benyújtásra.</p> <p>A Latabár Kávéház mindkét vizsgált év tekintetében veszteséges volt.</p>	<p>Az éjszakai munkavégzés tekintetében az Mt. 142. §-át be kell tartani.</p> <p>A munkaközi szünetet az Mt. 103.§. szerint kell kiadni, az Mt. 86.§ (3) bek. figyelembe vételével. Mt. 134.§ alapján a munkaidő nyilvántartásban fel kell tüntetni a munkaközi szünet időtartamát is.</p> <p>A Bkr. 46.§ (1) bekezdését be kell tartani. A beszámolóknak tartalmaznia kell a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a Bkr. 45. § (5) bekezdése alapján a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet.</p> <p>Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásáért.</p> <p>Célszerű lenne végrehajtani a Latabár Kávéház működtetésének, árképzési rendszerének felülvizsgálatát.</p>
<p><b>Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde</b></p> <p>Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	<p>Az intézményvezető, vagy az általa kijelölt vezető állású személy a vizsgált időszakban nem tett eleget ÁBPE továbbképzési kötelezettségnek.</p> <p>A felvett előleggel négy alkalommal a határidőt túllépve számolt el az előleget felvevő ügyintéző, amellyel megsértette a pénzügykezelési szabályzatot.</p> <p>A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását a vizsgált időszakban nem hajtották végre az Szt. 69.§-a és leltározási szabályzatuk szerint.</p>	<p>A költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személynek eleget kell tennie a Bkr. 12.§ (1) bekezdésben meghatározott továbbképzési kötelezettségnek.</p> <p>A házipénztárból biztosított készpénzzel az annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolnia az intézménynek.</p> <p>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>



<p><b>Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont</b></p> <p>Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	<p>Beszerzési szabályzatuk alapján a 15 millió Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetén elegendő megrendelést küldeni a szállító részére. Az értékhatárt az árubeszerzésre, szolgáltatás megrendelésre vonatkozó közbeszerzési értékhatár összegében állapították meg.</p> <p>A költségvetési szerv vezetője a vizsgált időszakban nyilatkozatban nem értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének megfeleléseit, amellyel megsértette a Bkr. 11.§-át.</p> <p>Az intézményvezető, vagy az általa kijelölt vezető állású személy a vizsgált időszakban nem tett eleget ÁBPE továbbképzési kötelezettségnek, amellyel megsértette a Bkr. 12.§-át.</p> <p>A költségvetési szerv kötelezően közléteendő közérdekű adatainak internetes honlapon történő elektronikus közzétételét részben biztosították az Infotv. 33.§-a szerint.</p> <p>A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem teljes mértékben az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint történt.</p> <p>1 db tárgyi eszközt, valamint több kis értékű tárgyi eszköznek minősülő eszközt nem vettek analitikus és főkönyvi nyilvántartásba.</p> <p>A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását 2020. december 31. fordulónappal nem hajtották végre, amellyel megsértették a Szt. 69.§-át és a leltározási szabályzatot.</p> <p>A leltározási szabályzat 5.2. pontjának előírása alapján a könyvviteli mérlegben értékkel nem</p>	<p>A szabályzatban meghatározott 15 millió Ft értékhatar mérséklése, az értékhatar ne legyen magasabb a központi költségvetési szervektől is megkövetelt szinttől.</p> <p>A költségvetési szerv vezetőjének a belső kontrollrendszer megfeleléseit értékelő nyilatkozatát évente el kell készítenie, amelyet a Bkr. 11.§(2a) bek. előírása szerint az éves költségvetési beszámolóval együtt meg kell küldenie az irányító szerv részére.</p> <p>A költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személynek eleget kell tennie a Bkr. 12.§ (1) bekezdésben meghatározott továbbképzési kötelezettségnek.</p> <p>Az igazgatónak intézkednie szükséges, hogy a költségvetési szerv teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.</p> <p>Az igazgató az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben juttassa el a pénzügyi ellenjegyző részére.</p> <p>A teljesítést igazoló személy a könyvelés részére beküldendő számlán lássa el jelöléssel a tárgyi eszköznek/kis értékű tárgyi eszköznek minősülő eszközöket. Gondoskodni kell valamennyi tárgyi eszköz, kis értékű tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásba vételéről.</p> <p>A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását 2022. december 31. fordulónappal végre kell hajtani a Szt. 69.§-a és a hatályos leltározási szabályzat szerint, az Áhsz. 22. §-a alapján.</p> <p>Az intézmény 2022. december 31. fordulónappal a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő</p>
---	---	---

<p>Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése folytatás</p>	<p>szereplő készleteket, kis értékű tárgyi eszközöket minden évben egyeztetéssel, 3 évente mennyiségi felvétellel kell leltározni. A vizsgált időszakban egyeztető leltározást nem végeztek, amellyel megsértették a leltározási szabályzatot.</p> <p>Az intézmény az általa üzemeltetett büfék árukészletéről, az értékesítési céllal beszerzett ajándéktárgyakról mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem rendelkezik, mérlegfordulónapi leltárfelvételre a vizsgált időszakban nem került sor, amellyel megsértették a leltározási szabályzatot.</p> <p>Az intézménynél a vizsgált időszakban selejtezési eljárás lefolytatására nem került sor.</p> <p>A pénzkezelési szabályzattal ellentétben két alkalommal úgy vettek fel elszámolásra kiadott előleget, hogy a korábban felvett előleggel még nem számoltak el.</p> <p>Az előleg elszámolásra rendelkezésre álló határidőt a vizsgált időszakban öt alkalommal túllépték, amellyel megsértették a pénzkezelési szabályzatot.</p> <p>A 2020. december hónapban kiadott fizetett szabadságok a szabadság nyilvántartó lapokra nem kerültek felvezetésre.</p> <p>A költségvetési szerv fordulónapi záró árukészlet értékének főkönyvi korrekciójára nem került sor a vizsgált időszakban.</p> <p>2021. december 31. fordulónappal a könyvviteli mérleg tárgyieszköz állományának bruttó és nettó értéke az analitikus nyilvántartás eszközzadatainak záróértékével eltérést mutat.</p>	<p>készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározását végezze el a hatályos leltározási szabályzat szerint.</p> <p>A beszerzett árukészletek, alapanyagok bevételezése a számlák, szállítólevelek alapján kerüljön sor, az értékesített termékek mennyiségét pedig rendszeresen vezessék ki a nyilvántartásból. A készletnyilvántartással kapcsolatos vezetői ellenőrzési feladatot rendszeresen végezzék el.</p> <p>Az árukészleteket minden évben legalább egyszer (mérlegforduló napján) mennyiségi és értékbeni felvétellel leltározni szükséges. A fordulónapi leltár 1 példányát át kell adni a könyvelés részére, az árukészlet fordulónapi záróértékének meghatározása céljából.</p> <p>A 2022. évi mennyiségi leltározást megelőzően az intézményben selejtezési eljárás lefolytatása indokolt a hatályos selejtezési szabályzatuk szerint.</p> <p>Be kell tartani a pénzkezelési szabályzat azon előírását, amely szerint egy személynél két előleg nem lehet egy időben.</p> <p>A házipénztárból biztosított készpénzzel az annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni.</p> <p>A szabadság nyilvántartást eseményszerűen, maradéktalanul szükséges vezetni.</p> <p>Az intézmény által biztosított adatszolgáltatás alapján az árukészlet értékének főkönyvi korrekcióját 2022. december 31. fordulónappal végre kell hajtani.</p> <p>A pénzügyi és adóhatósági osztálynak az eltérés okát fel kell tárnia és a szükséges helyesbítési feladatokat végre kell hajtania. A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyezőségét biztosítani szükséges.</p>
---	---	--

<b>Sátoraljaiújhegyi Városellátó Szervezet részére:</b>	
<b>Sátoraljaiújhegyi Város Önkormányzata és valamennyi intézménye</b>	<p>A Kbt. változásai, illetve a 2020. április hónaptól bekövetkezett szervezeti változás miatt indokolt a Közbeszерzési szabályzat felülvizsgálata és módosítása.</p> <p>A Sátoraljaiújhegyi Városellátó Szervezetnél 2020. évre és 2021. évre vonatkozó közbeszерzési terv nem készült, amellyel megsértették a Kbt. 42. §-át, valamint a közbeszерzési szabályzatokat.</p>
<b>Zemplén Médiacentrum Közhasznú Nonprofit Kft.</b>	<p>Intézkedési terv készítést nem igényelt.</p> <p>nemleges</p>
<b>Az éves beszámoló alátámasztásának vizsgálata</b>	<p>A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai között az adatok egyezősége nem minden esetben biztosított.</p> <p>A befektetett pénzügyi eszközök, követelések, kötelezettségek mérlegértékét alátámasztó analitikus nyilvántartásokat az ügyvezető nem tudta bemutatni a belő ellenőrzés részére.</p> <p>A tárgyi eszközök főkönyvi számláihoz tartozó analitikus nyilvántartások nem teljeskörűek.</p>
<b>Újhelyi Gazdálkodási Kft.</b>	<p>A könyvvezetés során a főkönyvi könyvelés és a mérleg egyezőségét biztosítani szükséges.</p> <p>A befektetett pénzügyi eszközök, követelések, kötelezettségek mérlegértékét alátámasztó analitikus nyilvántartásokat pótolni szükséges.</p>
<b>Az Újhelyi Gazdálkodási Kft. gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</b>	<p>Az egyedi nyilvántartó lappal nem rendelkező ingatlanok aktuális forgalmi értékének meghatározása, a főkönyvi számlák értékhelyesbítésének végrehajtása. A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartásának biztosítása a jogszabályi előírások szerint</p> <p>Kis értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásba vétele számviteli politikájuk szerint.</p> <p>Az előírt leltározási kötelezettségnek eleget kell tenni.</p>

<p>Az Újhelyi Gazdálkodási Kft. gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése folytatás</p>	<p>Az ügyvezető köteles a tagok által hozott határozatokat a határozatok könyvében nyilvántartani, amely kötelezettségnek azonban 2020. május hónaptól nem tett eleget.</p> <p>A pénzkézelési szabályzat a megállapítások részben részletezett ellentmondásokat tartalmaz.</p> <p>A Házipénztárát kezelő személyek egy része nem tett pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatot.</p> <p>Az Alapító Okiratban foglaltak szerint az olyan szerződés megkötéséhez szükséges az Alapító jóváhagyása, melynek értéke a törzstőke 25%-át meghaladja.</p> <p>2019. július hónaptól a pénztárazásra nem minden esetben a pénzkézelési szabályzatokban meghatározott időszakonként került sor, 2021. évben időszaki pénztárazás nem is történt, amellyel megsértették a pénzkézelési szabályzatot.</p> <p>A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok nem feleltek meg teljes körűen a Szt.167.§(1) bekezdés előírásainak, mivel a teljesítésgazdálkodási feladatot a vizsgált időszakban nem látták el teljeskörűen. Ezzel megsértették a Szt. 167.§(1) bekezdésének c) pontját. A teljesítésgazdálkodási feladatot az ügyvezetőnek el kell látnia a Szt. 167.§(1) bek. c) pontjának megfelelően.</p> <p>A vizsgált időszakban a gazdasági társaságnál feleslegessé vált vagyontárgyak feltárára, hasznosítására, selejtezésére nem került sor.</p> <p>Az ügyvezető a kintlevőségek kezelése érdekében időszakosan felszólítást küld a hátralékos ügyfeleknek, azonban nem rendszeresen. A kintlevőségek behajtása érdekében egyéb eszközrel mindaddig nem élt.</p> <p>A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett analitikus nyilvántartás nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi előírásnak.</p>	<p>Az ügyvezetőnek a határozatok könyvét a Ptk. XXVII. Fejezet 3:194.§-ának betartásával kell vezetnie.</p> <p>A pénzkézelési szabályzatot helyesbíteni szükséges.</p> <p>A pénztárosi feladatot ellátó személyek tevékenységének pénztáros felelősségvállalási nyilatkozatot.</p> <p>Célszerű lenne a társaság alapító okiratának módosítása, az Alapító jóváhagyásához kötött szerződések értékhatárának csökkentése.</p> <p>Az időszakos pénztárazási feladatot a pénzkézelési szabályzatban meghatározott gyakorisággal végre kell hajtani.</p> <p>A teljesítésgazdálkodási feladatot az ügyvezetőnek el kell látnia a Szt. 167.§(1) bek. c) pontjának megfelelően.</p> <p>Célszerű lenne a Kft-nél feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása, hasznosítása/ selejtezése a selejtezési szabályzat előírásai szerint.</p> <p>A kintlevőségek behajtása érdekében célszerű lenne kiválasztani azokat az eszközöket, amelyek viszonylag kis ráfordítással, hatékonyan biztosítják az eredményes behajtást.</p> <p>A jogszabályi előírásoknak megfelelő szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartás vezetése.</p>
--	--	---

<p>Az Újhelyi Gazdálkodási Kft. gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése folytatás.</p>	<p>A munkavállalók nem rendelkeznek hatályos munkaköri leírással.</p> <p>A jelenléti íveket, bércjegyzékeket nem tudták hiánytalanul átadni az ellenőrzés részére.</p> <p>A szabadság nyilvántartó lapok vezetése nem teljeskörű.</p> <p>A gazdasági társaság működése folyamatosan veszteséges, rentabilitása nem biztosított.</p> <p>A Társaság a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások közötti egyeztetést elvégezte, azonban a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározására nem került sor.</p>	<p>A munkavállalók részére munkaköri leírást kell készíteni, amelynek tartalmaznia kell az ellátandó feladatokat és be kell határolnia a munkavállaló hatáskörét, felelősségét.</p> <p>A társadalombiztosítási Nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény előírása alapján a foglalkoztató köteles a biztosítási jogviszonnyal kapcsolatosan felmerült munkaügyi és társadalombiztosítási iratokat a biztosítottjára, volt biztosítottjára irányadó öregségi nyugdíjkorhatár betöltését követő öt évig megőrizni.</p> <p>A Mt. 134. § (1) bekezdés c) pont szerint a munkáltató köteles nyilvántartani a szabadság tartamát. A nyilvántartásból megállapíthatónak kell lennie, hogy a munkavállaló a tárgyévi szabadságát mely napokon használta fel, illetve mikor kapta meg.</p> <p>A folyamatos veszteséges működést figyelembe véve célszerű lenne megvizsgálni a Társaság működésében rejlő további lehetőségeket, illetve felülvizsgálni a Társaság működtetésének szükségességét. A gazdasági társaság létszámgazdálkodásának felülvizsgálata indokolt.</p> <p>A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását 2022. december 31. fordulónappal végre kell hajtani a Szt. 69. §-a és a hatályos leltározási szabályzat szerint.</p>
<p><b>Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.</b></p> <p>A Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft. gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>		