

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Sátoraljaújhely Város Önkormányzata**

#### **2023. 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 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyásával.

**Kérem, hogy Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését szíveskedjenek elfogadni.**

Sátoraljaújhely, 2024. április 15.

dr. Terdik Sándor sk.

jegyző

*Határozati javaslat:*

**Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete**

**...../2024. (.....) határozata**

**Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési  
jelentésének elfogadásáról**

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete döntött arról, hogy a Sátoraljaújhely Város Önkormányzat 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az előterjesztésben foglaltak szerint **elfogadja.**

## **Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

### **Sátoraljaújhely Város Önkormányzata**

### **2023. 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,
- Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont,
- Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde,
- Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ,
- Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet,
- Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár,
- Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény,
- Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata,
- Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata,
- Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata,
- Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.,
- Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.,
- Újhelyi Gazdálkodási Kft.,
- Zemplén Médiacentrum 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 Sátoraljaújhelyi 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 2023. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29.§-nak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.

A tárgyévra betervezett valamennyi ellenőrzés megvalósult.

A belső ellenőr a 2023. 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 2023. 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 intézkedési tervek készültek.

Az ellenőrzések lefolytatásán túl az ellenőr folyamatos tanácsadási tevékenységet is ellátott az ellenőrzések témakörében az érintett munkatársakkal való konzultációk 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)**

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 értékkel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek.

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

A 2023. évre vonatkozó ellenőrzési terv a 218/2022.(XII.15.) számú képviselő-testületi határozattal került elfogadásra. Az éves ellenőrzési terv 12 ellenőrzési feladatot tartalmazott, egy fő belső ellenőr alkalmazásával.

A belső ellenőr a 2023. 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.

#### **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.

##### **Sátoraljaújhelyi Polgármesteri hivatalon belüli ellenőrzések:**

**1) Pénzügyi és Adóhatósági Osztály szabályszerűségi ellenőrzése**

Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat általános forgalmi adózási gyakorlatának megfelelősége

**2) Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály szabályszerűségi ellenőrzése**

Ellenőrzés tárgya: a hagyatéki eljárások jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata

**3) Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály szabályszerűségi ellenőrzése**

Ellenőrzés tárgya: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata illetékességi területén az ipar-kereskedelmi igazgatási feladatok ellátásának megfelelősége

**4) Pénzügyi és Adóhatósági Osztály szabályszerűségi ellenőrzése**

Ellenőrzés tárgya: az önkormányzati adóhatóság tevékenységével összefüggő eljárásrend, az ügyletek teljesítése, azok nyilvántartása

##### **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 rendszer-ellenőrzése**

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

**Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése**

**9) Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata rendszer-ellenőrzése**

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

**10) Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata rendszer-ellenőrzése**

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

**11) Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata rendszer-ellenőrzése**

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

**Gazdasági Társaságok ellenőrzése**

**12) Zemplén Médiacentrum Közhasznú Nonprofit Kft. rendszer-ellenőrzése**

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

A 2023. évben végrehajtott ellenőrzéseket – a Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatója szerint – összefoglaló táblázatos formában az 1. számú 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 ellenőrzések 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 szervezet / szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt

jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

2023. 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**

A 2023. évi belső ellenőrzések esetében büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

### **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 rendelkezésére álló anyagokat minden esetben biztosította az ellenőrzés részére. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, 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.

2023. 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)**

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőr 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 összeférhetetlenségre 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 Sátorlajújhelyi 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 klubságság, ellenőrzés speciális ismeretkörének fejlesztése, melyek hozzájárulhatnak a tevékenység magasabb színvonalú ellátásához.

A belső ellenőr a 2023. 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 2023. 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 szükség szerint 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 mindenkor 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 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 szervekben 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.

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.

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, munkaerő toborzás során a pályázati feltételek között ismertették, biztosítva, hogy megfelelő színvonalú munkavégzésre alkalmas munkatársak jelentkezzenek és kerülhessenek felvételre.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az intézmények rendelkeznek 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, válaszingázak megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszingáz 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 kockázatfelméréssel kell összekötni, a feladatokat egyidőben kell végrehajtani. A 2023. 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 megelőzése, 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.

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 szervezetileg 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 beszámolással 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.

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

Az ellenőrzött szervezetek a belső ellenőrzés alkalmával visszacsatolást kapnak a munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva. A cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével hatékony és szabályszerű legyen az önkormányzatnál és intézményeinél folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés minden esetben 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 szükség szerint 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 2023. és 2024. évek, valamint folyamatos teljesítés kerültek meghatározásra. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerül felülvizsgálatra.

**Sátoraljaújhely, 2024. április 5.**

Készítette:

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Terdik Sándor  
jegyző

#### **IV. MELLÉKLETEK**



**2023. évi végrehajtott ellenőrzések**

**1. melléklet**

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere, típusa
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések:</b>			
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</b>	Az önkormányzat általános forgalmi adózási gyakorlatának megfelelősége.	Sátoraljaújhely Város Önkormányzatának általános forgalmi adó nyilvántartása, elszámolása, adóbevallása, számlázási gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzés, mintavétel.
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály</b>	Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata.	A vonatkozó jogszabályban foglaltak szerint – 2010. évi XXXVIII. törvény a hagyatéki eljárásról, 29/2010.(XII.31.) KIM rendelet a hagyatéki eljárás egyes cselekményeiről – végzik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, mintavétel.
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület-felügyeleti Osztály</b>	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata illetékességi területén az ipar-kereskedelmi igazgatási feladatok ellátásának megfelelősége.	Sátoraljaújhely Város Önkormányzatának illetékességi területén az ipar – kereskedelmi igazgatási feladatok ellátása a hatályos jogszabályok, helyi rendeletek előírásai szerint történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzés, mintavétel.
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</b>	Az önkormányzati adóhatóság tevékenységével összefüggő eljárásrend, az ügyletek teljesítése, azok nyilvántartása.	Az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevételek feldolgozása, a helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően, megfelelő hatékonysággal és eredményességgel történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok mintavételes vizsgálata.

<b>Intézményi ellenőrzések:</b>			
<b>Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde</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 Városellátó Szervezet</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 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.
<b>Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár</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 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.



<b>Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény</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 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.
<b>Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzése</b>			
<b>Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata</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 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.
<b>Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata</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 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	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.

		és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét.	Megfigyelés, információkérés, interjú.
<b>Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata</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 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.
<b>Gazdasági Társaságok ellenőrzése</b>			
<b>Zemplén Médiacentrum Közhasznú Nonprofit Kft.</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 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.

Sátoraljaújhely, 2024. február 14.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

## 2. számú melléklet

Sátoraljaújhely, 2024. február 14.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Belső ellenőr közzszolgálati 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>		rendelkezés- re 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)	
	1,00	1,00	1,00	1,00	187,00	172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187,00	172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187,00	172,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	1,00	1,00	1,00	1,00	15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
I. Sátoraljaújhely Város Önkormányzata																						
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	1,00	1,00	37,00	37,00					37,00	37,00					37,00	37,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,00	120,00	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 Városható 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					8,00	8,00					8,00	8,00					8,00	8,00				
8. Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata					8,00	8,00					8,00	8,00					8,00	8,00				
9. Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata					8,00	8,00					8,00	8,00					8,00	8,00				
10. Újhelyi Gazdálkodási Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
11. Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő Gazdasági Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
12. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
13. Zemplén Média centrum Közhasznú Nonprofit Kft.					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
III. Tartalék keret					15,00	0,00					15,00	0,00					15,00	0,00				

Sátoraljaújhely, 2024. február 14.

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	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>		187,00	172,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	209,00	209,00	0,00	0,00	209,00	209,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	52,00	52,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	74,00	89,00	0,00	0,00	74,00	89,00
a)	Eves Ellenőrzési Terv alapján	52,00	52,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	74,00	89,00	0,00	0,00	74,00	89,00
aa)	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	15,00	15,00	0,00	0,00													15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ab)	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	37,00	37,00	0,00	0,00		15,00			11,00	11,00			11,00	11,00			59,00	74,00	0,00	0,00	59,00	74,00
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
II.	Irányított szervek összesen	120,00	120,00	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	120,00	120,00	0,00	0,00	120,00	120,00
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 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
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 szerveknél	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 <sup>7</sup>	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 szerveknél	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 <sup>7</sup>	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 szerveknél	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 <sup>7</sup>	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	8,00	8,00	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	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
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 szerveknél	8,00	8,00	0,00	0,00													8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
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
6.	Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	8,00	8,00	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	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
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 szerveknél	8,00	8,00	0,00	0,00													8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
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
7.	Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	8,00	8,00	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	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
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 szerveknél	8,00	8,00	0,00	0,00													8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00
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
8.	Zemplén Média centrum Közhasznú 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 szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac)	Egyéb ellenőrzések	15,00	15,00	0,00	0,00													15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
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
III.	Tartalék keret	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	0,00	15,00	0,00	0,00	0,00	15,00	0,00

Sátoraljaújhely, 2024. február 14.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr

**A 2023. évi ellenőrzési jelentések megállapításai és javaslatai**

**5. melléklet**

<b>Vizsgálat címe</b>	<b>Megállapítás</b>	<b>Ellenőrzési javaslat</b>
<p><b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal</b>  <b>Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</b></p> <p>Az önkormányzat általános forgalmi adózási gyakorlatának megfelelése.</p>	<p>2021. évben a közösségen belüli termékbeszerzések hibásan kerültek lekönyvelésre, amellyel megsértették az NGMr-t. Ennek következtében 11 közösségen belüli termékbeszerzés nem került bevallásra.</p>	<p>A közösségen belüli termékbeszerzések főkönyvi könyvelését a számviteli szabályok betartásával, NGMr. szerint kell végrehajtani. Az érintett áfabevallások önellenőrzését és az A60-as összesítő nyilatkozatok NAV részére való megküldését végre kell hajtani.</p>
	<p>A fordított adózású gazdasági események nem kerültek szoftveresen átadásra az áfa analitikába, ezért négy fordított adózású számla nem került bevallásra.</p>	<p>Ezen gazdasági eseményeket az áfabevallás alapjául szolgáló áfaanalitikának tartalmaznia kell. Az érintett áfabevallások önellenőrzését végre kell hajtani.</p>
	<p>A közösségen belüli beszerzések és fordított adózású számlák egy része nem került átadásra az áfabevallásért felelős személy részére.</p>	<p>A közösségen belüli beszerzések és fordított adózású számlák másolatát az áfabevallásért felelős ügyintéző részére minden esetben át kell adni. Fenti számlákat az ASP 9054-es menüpontjában és az áfa analitikában szerepeltetni kell.</p>
	<p>Esetenként a könyvelésben általános forgalmi adót érintő módosításokra került sor, amelyeket nem követett ÁFA önellenőrzés.</p>	<p>Az általános forgalmi adót érintő módosítás esetén a könyvelő emailben értesítse az áfa bevallást készítő ügyintézőt annak érdekében, hogy a szükséges áfa önellenőrzés végrehajtásra kerülhessen. Az érintett hónapok ÁFA önellenőrzését végre kell hajtani.</p>
	<p>A fizetendő áfa tekintetében a bevallási kötelezettség nem volt teljeskörű.</p>	<p>A feltárt adóhiányt önellenőrzés keretében be kell vallani a NAV felé.</p>
	<p>A levonható előzetesen felszámított áfát nem minden esetben a helyes elvek és módszerek alapján állapították meg.</p>	<p>A jogosulatlan áfa levonást érintő hónapok önellenőrzését végre kell hajtani, a még levonásra nem került levonható áfa összegek levonását pedig végre kell hajtani.</p>

	Az Áfa tv. 61.§ (3) bekezdése nem minden esetben került betartásra.	Az Áfa tv. 61.§ (3) bekezdését be kell tartani.
	A közvetített szolgáltatások számlázásának áfatartalma, az azokhoz kapcsolódó számlák előzetes levonásba helyezhetősége nem került egyeztetésre a könyvelés és a számlázás között.	A közvetített szolgáltatás számlázása során a szereplők státuszától és a gazdasági esemény tárgyatól függően, a részeket külön-külön kell meg vizsgálni és ennek megfelelően eljárni.
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály</b>  Hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának szabályszerűségi vizsgálata.	Megállapítható, hogy a hagyatéki eljárások megindítását és lefolytatását a hagyatéki eljárásról szóló 2010. évi XXXVIII. törvény jogszabályi előírásai szerint végezték.	nemleges
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Közterület- felügyeleti Osztály</b>  Sátoraljaújhely Város Önkormányzata illetékességi területén az ipar-kereskedelmi igazgatási feladatok ellátásának megfelelése.	Sátoraljaújhely Város Önkormányzatának illetékességi területén az ipar – kereskedelmi igazgatási feladatok ellátása a hatályos jogszabályok, helyi rendeletek előírásai szerint történik.	nemleges
<b>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</b>  Az önkormányzati adóhatóság tevékenységének vizsgálata.	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.
	Adóellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési ütemterv nem készitettek, adóellenőrzésre történő kijelölés nem történt. Adóellenőrzési tevékenységet az adóügyi munkatársak nem végeztek.	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. Az éves ellenőrzési tervben előírt adóellenőrzéseket végre kell hajtani.

	Az adóhátralékok felülvizsgálatára a vizsgált időszakban nem került sor az aktuális adóminősítés 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 fogantatosítására 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><b>Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde</b></p> <p>Intézményi gyermekétkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	Az intézményi gyermekétkeztetést a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen végzik.	nemleges
<p><b>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</b></p> <p>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	A 2020. évben bekövetkezett gazdasági vezető álláshely megszűnését követően az SZMSZ, Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, Élelmezési szabályzat,	A Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet felsorolt szabályzatainak felülvizsgálata és aktualizálása.



Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése	Közbeszerzési szabályzat aktualizálására nem került sor.	
	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 beszerzések lebonyolításának szabályzatában meghatározott értékhatártól.	Az Uniós támogatás pénzügyi bonyolításának, elszámolásának szabályzatában a kötelező árajánlatkérésre vonatkozó értékhatárt le kell 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 vizsgált beszerzések, illetve szolgáltatások megrendelését megelőzően nem minden esetben került sor több árajánlat bekérésére, amellyel megsértették a beszerzési szabályzatot.	A beszerzési szabályzat árajánlat-kérésre vonatkozó rendelkezését be kell tartani.
	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 pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem teljes mértékben az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint történt.	Az igazgató az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumát a kötelezettségvállalást megelőzően minden esetben juttassa el a pénzügyi ellenjegyző részére. Az

Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése		írásbeli kötelezettségvállalásra csak a pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.
	A vizsgált időszakban beszerzett kisértékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásba vételét az ASP KATI modulban hajtották végre, azonban nem teljes körűen.	A kis- és nagy értékű tárgyi eszközöket üzembehelyezési okmány alapján, az üzembe helyezés dátumával szükséges analitikus nyilvántartásba venni, majd az aktiválást fel kell adni a főkönyvi könyvelés részére.
	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását 2021. december 31. fordulónappal nem hajtották végre, amellyel megsértették a Szt. 69.§-át és a leltározási szabályzatot.	A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források mennyiségi leltározását a Szt. 69.§-a és a hatályos leltározási szabályzat szerint végre kell hajtani, az Áhsz. 22. §-a alapján.
	A nyersanyagnorma túllépés mindkét főzökonyha 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 a kijelölt személy havi rendszerességgel tegyen eleget. Szükség esetén figyelmeztesse az élelmezésvezetőt a normán belüli gazdálkodás biztosítására.
	A közfoglalkoztatottak egy része 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.
	A vizsgált évekre 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><b>Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár</b></p> <p>Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	<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.</p>	<p>A Könyvtár teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.</p>
<p><b>Sátoraljaújhelyi Egyesített Szociális Intézmény</b></p> <p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	<p>A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak. A belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították az összhangot az elvégzendő feladatokkal.</p>	<p>nemleges</p>
<p><b>Sátoraljaújhely Város Német Nemzetiségi Önkormányzata</b></p> <p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	<p>Ávr. 13.§ (2) bek. b)-h) pontjaiban előírt belső szabályozásokkal nem rendelkezik a nemzetiségi önkormányzat.</p>	<p>A jogszabályhely által meghatározott belső szabályzatokat létre kell hozni.</p>
	<p>A nemzetiségi önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezett Ajándékok, meghívások elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzattal, valamint Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatával.</p>	<p>Gondoskodni szükséges a nemzetiségi önkormányzatra hatályos, Ajándékok, meghívások elfogadására vonatkozó szabályzatról, valamint a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatáról.</p>
	<p>2021. évben a költségvetési előirányzat módosítások testületi döntéssel nem voltak minden esetben megfelelően alátámasztva.</p>	<p>Az előirányzatok módosítására az Áht. 34.§(4) bek. szerint kerüljön sor.</p>
	<p>A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem történt meg az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint.</p>	<p>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 ellenjegyzői tevékenységet az Ávr. 53-55.§ rendelkezései szerint kell ellátnia.</p>
	<p>Az előlegek elszámolására sor került, azonban nem a szabályzatnak megfelelően.</p>	<p>Az előleg elszámolását végre kell hajtani a pénzkezelési szabályzat előírása szerint. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII.</p>

		törvény 72.§ (4) bek. c) pontja alapján a felvett előleggel 30 napon belül el kell számolni.
	A nemzetiségi önkormányzat nem tett eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. 33.§(1) és (3) bekezdésének rendelkezése szerint.	Gondoskodni szükséges, hogy a nemzetiségi önkormányzat tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének a vonatkozó jogszabályhely szerint.
<p><b>Sátoraljaújhely Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata</b></p> <p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	Ávr. 13.§ (2) bek. b)-h) pontjaiban előírt belső szabályozásokkal nem rendelkezik a nemzetiségi önkormányzat.	A jogszabályhely által meghatározott belső szabályzatokat létre kell hozni.
	A nemzetiségi önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezett Ajándékok, meghívások elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzattal, valamint Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatával.	Gondoskodni szükséges a nemzetiségi önkormányzatra hatályos, Ajándékok, meghívások elfogadására vonatkozó szabályzatról, valamint a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatáról.
	A költségvetési előirányzat módosítások testületi döntéssel nem voltak minden esetben megfelelően alátámasztva.	Az előirányzatok módosítására az Áht. 34.§(4) bek. szerint kerüljön sor.
	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 ellenjegyzői tevékenységet az Ávr. 53-55.§ rendelkezései szerint kell ellátnia.
	Az előlegek elszámolására sor került, azonban nem a szabályzatnak megfelelően.	Az előleg elszámolását végre kell hajtani a pénzügyi szabályzat előírása szerint. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bek. c) pontja alapján a felvett előleggel 30 napon belül el kell számolni.
	A nemzetiségi önkormányzat nem tett eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. 33.§(1) és (3) bekezdésének rendelkezése szerint.	Gondoskodni szükséges, hogy a nemzetiségi önkormányzat tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének a vonatkozó jogszabályhely szerint.

<p><b>Sátoraljaújhely Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata</b></p> <p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	<p>Ávr. 13.§ (2) bek. b)-h) pontjaiban előírt belső szabályozásokkal nem rendelkezik a nemzetiségi önkormányzat.</p>	<p>A jogszabályhely által meghatározott belső szabályzatokat létre kell hozni.</p>
	<p>A nemzetiségi önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezett Ajándékok, meghívások elfogadásának rendjére vonatkozó szabályzattal, valamint Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatával.</p>	<p>Gondoskodni szükséges a nemzetiségi önkormányzatra hatályos, Ajándékok, meghívások elfogadására vonatkozó szabályzatról, valamint a Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének szabályzatáról.</p>
	<p>A költségvetési előirányzat módosítások testületi döntéssel nem voltak minden esetben megfelelően alátámasztva.</p>	<p>Az előirányzatok módosítására az Áht. 34.§(4) bek. szerint kerüljön sor.</p>
	<p>A pénzügyi ellenjegyzési feladat ellátása nem történt meg az Ávr. 55.§ (1) bekezdése szerint.</p>	<p>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 ellenjegyzői tevékenységet az Ávr. 53-55.§ rendelkezései szerint kell ellátnia.</p>
	<p>Az előlegek elszámolására sor került, azonban nem a szabályzatnak megfelelően.</p>	<p>Az előleg elszámolását végre kell hajtani a pénzkezelési szabályzat előírása szerint. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bek. c) pontja alapján a felvett előleggel 30 napon belül el kell számolni.</p>
	<p>A nemzetiségi önkormányzat nem tett eleget az elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. 33.§(1) és (3) bekezdésének rendelkezése szerint.</p>	<p>Gondoskodni szükséges, hogy a nemzetiségi önkormányzat tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének a vonatkozó jogszabályhely szerint.</p>

<p><b>Zemplén Médiacentrum Közhasznú Nonprofit Kft.</b></p> <p>Zemplén Médiacentrum Közhasznú Nonprofit Kft. gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzése</p>	<p>2021. évben az 5 604 ezer Ft adózás előtti eredményt a tárgyévben folyósított 40 988 ezer Ft önkormányzati működési támogatás igénybe vételével, 2022. évben a 7 912 ezer Ft adózás előtti eredményt pedig a tárgyévben folyósított 60 048 ezer Ft önkormányzati működési támogatás igénybe vételével tudták elérni.</p>	<p>Célszerű lenne az értékesítés nettó bevételének növelésére, illetve költséghatékonyabb gazdálkodásra törekedni annak érdekében, hogy a médiacentrum működtetéséhez minél kevesebb önkormányzati támogatásra legyen szükség a tulajdonos Önkormányzat részéről.</p>
	<p>A munkavállalók többsége részére az őket megillető fizetett szabadságot nem megfelelően adták ki. Ezáltal nem érvényesült az az elv, hogy a munkáltatónak a fizetett szabadságot az esedékesség évében kell kiadni.</p>	<p>A szabadság kiadása a munkáltató joga és kötelezettsége. A fizetett szabadságot az Mt. 123.§-a szerint kell kiadni.</p>
	<p>A Kft. rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, azonban 2020. évben a tevékenységi kör jelentősen megváltozott.</p>	<p>Célszerű lenne az SZMSZ aktualizálása.</p>

**Sátoraljaújhely, 2024. február 14.**

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt  
belső ellenőr