

ELŐTERJESZTÉS

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata

2024. 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 2024. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyásával.

Kérem, hogy Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2024. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését szíveskedjenek elfogadni.

Sátoraljaújhely, 2025. április 7.

dr. Terdik Sándor

jegyző

Határozati javaslat:

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete

...../2025.(.....) határozata

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2024. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

Sátoraljaújhely Város Önkormányzat Képviselő-testülete döntött arról, hogy a Sátoraljaújhely Város Önkormányzata 2024. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentését az előterjesztésben foglaltak szerint **elfogadja**.

2024. évi végrehajtott ellenőrzések

1. melléklet

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere, típusa
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzések:			
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály	A pénzkezeléssel kapcsolatos tevékenységek szabályszerűségi ellenőrzése	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal pénzkezelési rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzés, mintavétel.
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály	Települési támogatások megállapításának és a kapcsolódó juttatások kifizetésének vizsgálata	A települési támogatásra való jogosultság jogszerűségének és szabályszerű kifizetésének vizsgálata.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, mintavétel.
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály	Az ingatlanvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése	Az önkormányzat ingatlan bérbeadási tevékenységének ellátása megfelelő hatékonysággal történik-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzés, mintavétel.
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály	Az európai parlamenti és a helyi önkormányzati választáshoz biztosított támogatás felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata	A támogatást a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok mintavételes vizsgálata.
Intézményi ellenőrzések:			

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	A pénzkezeléssel kapcsolatos tevékenységek szabályszerűségi ellenőrzése.	A pénzkezelési rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzés, mintavétel.
Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	Intézményi gyermekétkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése.	Az intézmény alaptevékenysége közé tartozó gyermekétkeztetést a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen bonyolítja-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentális ellenőrzés, a kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások mintavételes, egyes esetekben tételes ellenőrzése.
Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde	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.
Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	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.

Sátoraljaújhely Város Önkormányzata és valamennyi intézménye	2022-2023. években lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségi ellenőrzése	A közbeszerzési eljárások megfelelően szabályozottak-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások, valamint a közbeszerzési szabályzat előírásai a közbeszerzések tervezé-sében, nyilvántartásában és a közbeszerzési eljárások lefolytatásában.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése.
Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont	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 kölségvetés 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.
Gazdasági Társaságok ellenőrzése			
Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.	A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal, kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a kölségvetés 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.

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

Sátoraljaújhely, 2025. február 14.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata		Szabályszerűségi ellenőrzés					Pénzügyi ellenőrzés					Rendszerellenőrzés					Teljesítmény-ellenőrzés					Informatikai ellenőrzés					Utóellenőrzés ⁶					Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen		
		terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény					
		db		saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap						
		8,00	7,00	95,00	83,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	91,00	91,00	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	14,00	13,00	186,00	174,00	0,00	0,00	186,00	174,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	6,00	6,00	71,00	71,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	71,00	71,00	0,00	0,00	71,00	71,00	
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	6,00	6,00	71,00	71,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	71,00	71,00	0,00	0,00	71,00	71,00	
aa)	Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	2,00	2,00	33,00	33,00																											2,00	2,00	33,00	33,00	0,00	0,00	33,00	33,00	
ab)	Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	4,00	4,00	38,00	38,00																											4,00	4,00	38,00	38,00	0,00	0,00	38,00	38,00	
ac)	Egyéb ellenőrzések ⁵																															0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
ba)	Saját szervezetnél																																							
bb)	Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																							
bc)	Egyéb ellenőrzések																																							
II.	Irányított szervek összesen	1,00	1,00	12,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	91,00	91,00	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	7,00	7,00	103,00	103,00	0,00	0,00	103,00	103,00	
1.	Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00		
aa)	Saját szervezetnél																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél												1,00	1,00	20,00	20,00																1,00	1,00	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																							
2.	Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	1,00	1,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	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
ab)	Irányított szerveknél	1,00	1,00	12,00	12,00																												1,00	1,00	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																							
3.	Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00		
aa)	Saját szervezetnél																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél												1,00	1,00	20,00	20,00																1,00	1,00	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																							
4.	Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	20,00	20,00	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	1,00	1,00	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00		
aa)	Saját szervezetnél																																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab)	Irányított szerveknél												1,00	1,00	20,00	20,00																1,00	1,00	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
b)	Soron kívüli kapacitás ⁷																																							
5.	Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	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	1,00	1,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	8,00		
aa)	Saját szervezetnél																																							

Létszám és erőforrás

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	1,00	1,00	1,00	1,00	186,00	174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186,00	174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186,00	174,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Sátoraljaújhely Város Önkormányzata					33,00	33,00					33,00	33,00					33,00	33,00				
Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	1,00	1,00	1,00	1,00	38,00	38,00					38,00	38,00					38,00	38,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	103,00	103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,00	103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,00	103,00	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.					15,00	15,00					15,00	15,00					15,00	15,00				
11. Sátoraljaújhelyi Városfejlesztő Gazdasági Kft.					8,00	8,00					8,00	8,00					8,00	8,00				
12. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.					8,00	8,00					8,00	8,00					8,00	8,00				
13. Zemplén TV Közhasznú Nonprofit Kft.											0,00	0,00					0,00	0,00				
III. Tartalék keret					12,00						12,00	0,00					12,00	0,00				

Sátoraljaújhely, 2025. február 14.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

Tevékenységek
4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sátoraljaújhely Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)	186,00	174,00	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	209,00	209,00	0,00	0,00	209,00	209,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	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
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	33,00	33,00	0,00	0,00													33,00	33,00	0,00	0,00	33,00	33,00
ab) Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal	38,00	38,00	0,00	0,00		12,00			12,00	12,00			11,00	11,00			61,00	73,00	0,00	0,00	61,00	73,00
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	103,00	103,00	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	103,00	103,00	0,00	0,00	103,00	103,00
1. Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda	20,00	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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	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 ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet	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 ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ	20,00	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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	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 ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Magas-Hegyi Turisztikai és Sportközpont	20,00	20,00	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	20,00	20,00	0,00	0,00	20,00	20,00
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	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 ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.	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 ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Újhelyi Gazdálkodási 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	15,00	15,00	0,00	0,00													15,00	15,00	0,00	0,00	15,00	15,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.	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 ⁷	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Tartalék keret	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	0,00	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00

Sátoraljaújhely, 2025. február 14.

 Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr

A 2024. évi ellenőrzési jelentések megállapításai és javaslatai

5. melléklet

Vizsgálat címe	Megállapítás	Ellenőrzési javaslat
<p align="center">Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</p> <p>A készpénzkezeléssel kapcsolatos tevékenységek szabályszerűségi ellenőrzése</p>	<p>A készpénzkezelés rendje alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. A pénzügyi folyamatok, kifizetések szabályosan történtek, azonban az előleg elszámolásra rendelkezésre álló határidőt a vizsgált időszakban 1 alkalommal nem tartották be.</p>	<p>A hatályos pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit az előleg elszámolás határidejére vonatkozóan be kell tartani! 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 align="center">Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Szervezési, Szociális és Hatósági Osztály</p> <p>Települési támogatások megállapításának és a kapcsolódó juttatások kifizetésének vizsgálata</p>	<p>A települési támogatások megállapítása és a kapcsolódó juttatások kifizetése a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény jogszabályi előírásai szerint történt.</p>	<p>nemleges</p>
<p align="center">Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Vagyongazdálkodási Osztály, Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</p> <p>Az ingatlanvagyonnal való gazdálkodás szabályszerűségi ellenőrzése</p>	<p>A vizsgálatra kiválasztott lakások birtokosainak egy része nem rendelkezett hatályos bérleti szerződéssel.</p>	<p>A bérleti szerződések lejáratát mindkét érintett osztálynak figyelemmel kell kísérnie. Amennyiben a bérleti szerződés hosszabbítására nem kerül sor, a bérlőt fel kell szólítani a lakáscélú ingatlan visszaszállására. Amennyiben a felszólítás eredménytelen, meg kell tenni a jogi lépéseket az ingatlan kiürítettése érdekében.</p>
	<p>Esetenként, a hatályos bérleti szerződéseket a Vagyongazdálkodási Osztály nem küldte meg haladéktalanul a Pénzügyi és Adóhatósági Osztályra, ezáltal hosszabb időszakon keresztül nem a bérleti szerződésben meghatározott bérleti díjak kerültek kiszámlázásra a bérlő részére.</p>	<p>A bérleti szerződések lejáratát mindkét osztálynak figyelemmel kell kísérnie és hatékony egyeztetés szükséges a bérlemény további hasznosításának részleteiről. A bérleti szerződés másolatát haladéktalanul meg kell küldeni a számlázást végző ügyintéző részére. A feltárással került, hibás összegű számlázásokat korrigálni szükséges a bérleti szerződések előírásai szerint.</p>
	<p>A felek közötti szerződés értelmében a bérleti díjba beszámítandó felújítás alakulását a Vagyongazdálkodási Osztály időszakonként ellenőrizni köteles, azonban ezen ellenőrzések megtörténtét, illetve a felújítási munkafolyamatok elvégzését igazoló dokumentumok az átadott ügyiratokban részben hiányoznak.</p>	<p>A Vagyongazdálkodási Osztály ügyintézőinek a helyszíni ellenőrzéseket az előírt időközönként, dokumentáltan végre kell hajtania. Szükség szerint egyeztetni kell a számlázásért felelős pénzügyi ügyintézővel. Az ingatlan bruttó értékét növelő felújítás esetén az értéknövekedés összegét a főkönyvi, valamint az analitikus tárgyi eszköz-nyilvántartásokon át kell vezetettetni.</p>

	Esetenként a bérelő birtokából való kikerülése ellenére a bérleti díj/lakáshasználati díj számlázása nem került megszüntetésre, mivel a számlázást végző ügyintézőt elmulasztották tájékoztatni.	Amennyiben a lakás a bérleltől visszakerül az önkormányzat birtokába, azt haladéktalanul jelezni kell a számlázási feladatot ellátó ügyintéző részére a bérleti díj további számlázásának megszüntetése érdekében. A fennálló követelések korrekciójának végrehajtása a Vagyongazdálkodási Osztály adatszolgáltatása alapján.
	A 8/2023(III.30) önkormányzati rendelet 7.§ (3) bek. 1) pontja alapján bérbeadó a lakás rendeltetésszerű használatát évente négyszer jogosult ellenőrizni, azonban ezen jogosultságával csak ritkán él a bérbeadó.	Az ügyintézők a bérbeadó ellenőrzési jogosultságának a szükséges és elégséges mértékben tegyenek eleget.
	A Vagyongazdálkodási Osztályra delegált hátralék-kezelési tevékenységet az osztály nem látta el hatékonyan és eredményesen.	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. Nemfizetés esetén a Pénzügyi és adóhatósági Osztály értesítése alapján a Vagyongazdálkodási Osztály feladata a fizetési meghagyás megindítása és a bérleti szerződés rendkívüli felmondása a bérlelővel szemben.
	A közüzemi szolgáltatókkal szembeni tartozásmentességek igazolására a bérlelők részéről számos esetben nem került sor, amellyel elmulasztották a bérleti jogviszonyukból adódó kötelezettségüket. Az osztály a közüzemi tartozásmentességek igazolására vonatkozó felhívást többnyire megkésve küldött a bérlelők részére, illetve a bérleti szerződésben meghatározott szankciót csak részben alkalmazta.	Amennyiben a bérlelő külön felszólítás nélkül nem igazolja a közüzemi órák átíratását és a közüzemi szolgáltatókkal szembeni közüzemi díj tartozásmentességét, írásban hívják fel a bérlelő figyelmét a bérleti szerződésből adódó ezen kötelezettségeire. Amennyiben a felhívás eredménytelen, kezdeményezzék a bérleti szerződés felmondását.
	A Magas-hegyi adóházban helyiséget bérlelők bérleti szerződése nem tartalmazták a közüzemi szolgáltatások átíratását a bérlelők részére.	A Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont adatszolgáltatása alapján az ügyfelek részére a közüzemi díjat tovább számlázni szükséges.
	Az érvényes szerződéssel már nem rendelkező, korábbi ügyfelek nyilvántartott hátraléka jelentős mértékű.	A korábbi bérlelők hátralékait felül kell vizsgálni. Az elévült, behajthatatlan követeléseket az analitikus nyilvántartásból és a könyvelésből ki kell vezetni. Az el nem évült követelések esetében fizetési felszólítás megküldése szükséges a bérlelők részére. Eredménytelen

		fizetési felszólítás esetén a költséghatékonyság figyelembe vételével fizetési meghagyás megindítása célszerű a korábbi ügyfelekkel szemben.
	A folyamatba épített vezetői ellenőrzési feladat ellátása nem minden esetben volt rendszeres és hatékony.	Az osztályvezetők a folyamatba épített, vezetői ellenőrzés részeként rendszeresen, de legalább kéthavonta ellenőrizze a helyiségbérlettel kapcsolatos bérbeadói, számlázási és hátralékezelési feladatellátást.
<p>Sátoraljaújhelyi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Adóhatósági Osztály</p> <p>Az európai parlamenti és a helyi önkormányzati választáshoz biztosított támogatás felhasználásának szabályszerűségi vizsgálata.</p>	A Polgármesteri Hivatalnál az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása lebonyolítására biztosított támogatások felhasználásának ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a támogatást a megjelölt célra használták fel, az elszámolt kiadások indokoltak voltak, a választáshoz nem kapcsolódó kiadást nem számoltak el.	nemleges
<p>Sátoraljaújhely Város Önkormányzata</p> <p>Pénzkezeléssel kapcsolatos tevékenységek szabályszerűségi ellenőrzése</p>	A készpénzkezelés rendje alapvetően megfelel a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. A pénzügyi folyamatok, kifizetések szabályosan történtek, azonban az előleg elszámolásra rendelkezésre álló határidőt a vizsgált időszakban 7 alkalommal nem tartották be.	A hatályos pénzkezelési szabályzat rendelkezéseit az előleg elszámolás határidejére vonatkozóan be kell tartani! A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bek. c) pontja alapján a felvett előleggel 30 napon belül el kell számolni.
<p>Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet</p> <p>Intézményi gyermekétkeztetés szabályszerűségi ellenőrzése.</p>	A Szervezeti és Működési szabályzat nem tartalmazza teljes körűen a VESZ által használt, hatályos kormányzati funkciókat. A 2020. és 2022. években bekövetkezett szervezeti változások – gazdasági önállóság megszűnése, vendéglátó egységek üzemeltetésének átadása – miatt szintén indokolt az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása.	A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata.
	<p>A Kazinczy Főzőkonyhán a felhasználás minden hónapban meghaladta a norma szerint előírt mértéket. A felhasználás a vacsora kivételével minden étkezés tekintetében meghaladta a megállapított ételmezési norma értékét.</p> <p>A Georgikon főzőkonyha esetében havi felhasználás 4 alkalommal haladta meg a norma szerint előírt mértéket,</p>	<p>Az ételmezési normák felülvizsgálata.</p> <p>Biztosítani kell az Ételmezési szabályzatban előírtaknak megfelelően, hogy az ételkészítés felhasználás és a felhasználható nyersanyagnorma értéke közötti eltérés mértéke, egy hónapos átlagot véve nem lehet nagyobb plusz/mínusz 10 százaléknál.</p>

	1 alkalommal – a szociális étkeztetés tekintetében – túllépve az engedélyezett 10%-ot.	Az élelmezésvezető felelőssége annak betartása, hogy az élelmiszer felhasználás és a felhasználható nyersanyagnorma értéke közötti eltérés egy hónapos átlagot véve nem lehet nagyobb plusz/mínusz 10 százaléknál. Az eltérés ellenőrzését havonta el kell végezni, szükség esetén figyelmeztetni kell az élelmezésvezetőt a normán belüli gazdálkodás betartására.
Sátoraljaújhelyi Hétszínvirág Óvoda Szlovák és Német Nemzetiségi Óvoda, Bölcsőde Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.	A gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel a jogszabályi előírásoknak. A belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították az összhangot az elvégzendő feladatokkal.	nemleges
Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.	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.	A Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása.
	A költségvetési szerv nem rendelkezik az Infotv. 25/A.§ (3) bekezdésében előírt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.	A szabályzat elkészítése az Infotv. előírásainak megfelelően.
	Az intézményvezető, vagy az általa kijelölt vezető állású személy a vizsgált időszakban nem tett eleget ÁBPE továbbképzési kötelezettségnek.	A költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személynek eleget kell tennie a Bkr. 12.§ (1) bekezdésben meghatározott továbbképzési kötelezettségnek.
	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 írásbeli kötelezettségvállalásra csak a pénzügyi ellenjegyzést követően kerülhet sor.
	A Latabár Kávéház esetében az árukészletek nyilvántartásának gyakorlata nem megfelelő, az aktuális raktárkészlet nem kimutatható, ezáltal a vagyonvédelem nem biztosított teljes körűen.	A készletbevételezés és készletkiadás minden esetben a valós képet mutassa. A készletnyilvántartással kapcsolatos ellenőrzési feladatot rendszeresen végezzék el. Havonta adjanak készletjelentést a könyvelés számára.

	A vizsgált beszerzések, illetve szolgáltatások megrendelését megelőzően dokumentáltan nem került sor több árajánlat bekérésére, amellyel megsértették a beszerzési szabályzatot.	A beszerzési szabályzat árajánlat-kérésre vonatkozó rendelkezését be kell tartani.
	A felvett előleggel 6 alkalommal a határidőt túllépve számolt el az előleget felvevő ügyintéző, amellyel megsértette a pénzkezelési szabályzatot	A házipénztárból biztosított készpénzzel az annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolnia az intézménynek
	A munkaidő nyilvántartásban nem pontosan tartják nyilván a munkaidőkeretben foglalkoztatottak tárgyhónapban fel nem használt időkeretét, illetve időkeret túllépését.	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 órakeretet tekintve lehetőleg ne történjen időkeret túllépés, illetve ne maradjon ledolgozatlan munkaóra.
	A Latabár Kávéház és a Halászcserda működtetése mindkét vizsgált év tekintetében veszteséges volt.	Célszerű lenne végrehajtani a Latabár Kávéház és a Halászcserda működtetésének, árképzési rendszerének felülvizsgálatát.
	A 2023. évi záraskor könyvviteli mérleg tárgyszerző állományának bruttó értékéhez viszonyítva az analitikus nyilvántartás eszkozadatainak bruttó értéke eltérést mutatott.	Az adatok helyesbítését végre kell hajtani, az analitikus és főkönyvi nyilvántartás egyezőségét biztosítani szükséges.
Sátoraljaújhely Város Önkormányzata és intézményei 2022-2023. években lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségi ellenőrzése	A Sátoraljaújhelyi Városellátó Szervezet a vizsgált időszakra vonatkozó közbeszerzési tervek nyilvánosságát nem biztosította, amellyel megsértették a Kbt. 42. § és 43. §-át, valamint a közbeszerzési szabályzatukat	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.
	A Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont, a Sátoraljaújhelyi Kossuth Lajos Művelődési Központ és a Sátoraljaújhelyi Városi Könyvtár közbeszerzési szabályzatai nem felelnek meg a hatályos Kbt. előírásainak.	Az érintett intézmények közbeszerzési szabályzatának átdolgozása a hatályos Kbt-nek megfelelően.
Magas-hegyi Turisztikai és Sportközpont Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.	Szervezeti és Működési szabályzat, Mobiltelefon használati szabályzat, Adatvédelmi és számítástechnikai védelmi szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Munkahelyi kamerarendszer működtetésének szabályzata, Közbeszerzési szabályzat, Leltározási és leltárkészítési szabályzat és a Pénztárkezelési szabályzat felülvizsgálata indokolt.	Az intézmény szabályzatainak rendszeres felülvizsgálata.

	A belső szabályzatokat az érintett munkavállalókkal dokumentált formában csak részben ismertették meg.	A belső szabályzatokat az érintett munkavállalókkal dokumentált formában meg kell ismertetni.
	A költségvetési szerv vezetője a vizsgált időszakban nem értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének megfelelőségét, amellyel megsértette a Bkr. 11.§-át.	A költségvetési szerv vezetőjének a belső kontrollrendszer megfelelőségét értékelő nyilatkozatot évente el kell készítenie, amelyet a Bkr. 11.§(2a) bek. előírása szerint meg kell küldenie az irányító szerv részére.
	Az intézményvezető, vagy az általa kijelölt vezető állású személy a vizsgált időszakban nem tett eleget ÁBPE továbbképzési kötelezettségnek, amellyel megsértette a Bkr. 12.§-át.	A költségvetési szerv vezetőjének vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személynek eleget kell tennie a Bkr. 12.§ (1) bekezdésben meghatározott továbbképzési kötelezettségnek.
	A költségvetési szerv kötelezően közzéteendő közérdekű adatainak internetes honlapon történő elektronikus közzétételét részben biztosították az Infotv. 33.§-a szerint.	Az igazgatónak intézkednie szükséges, hogy a költségvetési szerv teljes körűen tegyen eleget elektronikus közzétételi kötelezettségének az Infotv. vonatkozó rendelkezései alapján.
	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 intézmény a vizsgált időszakban raktárgazdálkodást nem végzett, a beszerzett üzemeltetési anyagok azonnal kiadásra kerültek a felhasználási helyre.	Raktárgazdálkodás ismételt bevezetése a hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás érdekében
	Az intézmény az általa üzemeltetett büfék árukészletéről, az értékesítési céllal beszerzett ajándéktárgyakról mennyiségi és értékbeni nyilvántartással nem rendelkezett, mérlegfordulónapi leltárfelvételre a vizsgált időszakban nem került sor, amellyel megsértették a leltározási szabályzatot.	A beszerzett árukészletek, alapanyagok bevételezése kerüljön sor, az értékesített termékek mennyiségét pedig rendszeresen vezessék ki a nyilvántartásból. Az árukészleteket minden évben legalább egyszer (mérlegforduló napján) mennyiségi és értékbeni felvétellel leltározni szükséges.
	A leltározási szabályzat előírása alapján a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő készleteket, kis értékű tárgyi eszközöket minden évben egyeztetéssel, 3 évente mennyiségi felvétellel kell leltározni. 2019. évi fordulónapi leltározásra sor került, azonban a vizsgált időszakban egyeztető leltározást nem végeztek, amellyel megsértették a leltározási szabályzatot.	Az intézmény 2024. december 31. fordulónappal a könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározását végezze el a hatályos leltározási szabályzat szerint.

	Az intézménynél a vizsgált időszakban selejtezési eljárás lefolytatására nem került sor.	A 2024. évi mennyiségi leltározást megelőzően az intézményben selejtezési eljárás lefolytatása indokolt a hatályos selejtezési szabályzatuk szerint.
	Az intézmény készpénzes napi jegybevételeinek heti pénzügyi elszámolását a vizsgált időszakban 24 alkalommal késedelemmel készítették el.	Az intézmény készpénzes napi árbevétel elszámolását a beszédést követő héten el kell készíteni és az összegét be kell fizetni az intézmény házipénztárába.
	Az intézmény a számlakérőket nem minden esetben határidőben küldte meg a pénzügyi osztály részére.	A számlakérőket úgy kell kiállítani, hogy a pénzügyi osztály ügyintézője határidőben eleget tudjon tenni a számlakibocsátási kötelezettségnek az Áfatörvény 163-164.§-a szerint.
	A nyugtatömbös árbevételek pénzügyi elszámolását elvégezték, azonban nem a 48/2013(XI.15.) NGM rendelet előírása szerint.	Az NGM rendelet 1.§ (1),(5) és (6) bekezdéseit be kell tartani.
	Szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartást vezettek, azonban nem teljesen a 23/2014(VI.30) NGM rendelet 7.§ előírása szerint.	A szigorú számadású nyomtatványokat a 23/2014(VI.30) NGM rendelet 7.§-a szerint kell nyilvántartani.
	Az előleg elszámolásra rendelkezésre álló határidőt a vizsgált időszakban kilenc alkalommal túllépték, amellyel megsértették a pénzkezelési szabályzatot.	A házipénztárból biztosított készpénzzel az annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni.
	A szabadság nyilvántartás dokumentumaiban eltérések tapasztalhatók.	A fizetett szabadság nyilvántartást esemény-szerűen, maradéktalanul szükséges vezetni.
	A munkavállalók egy részének az őket megillető fizetett szabadságot a munkáltató nem adta ki tárgyévben. A következő évre átvitt fizetett szabadság esetenként a 25 napot is meghaladta.	A Mt. 122-125.§-ai egyértelművé teszik, hogy a szabadság kiadása a munkáltató kötelezettsége. Érvényesülnie kell annak az elvnek, hogy a munkáltatónak a szabadságot az esedékesség évében kell kiadnia.
<p align="center">Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.</p> <p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	A Sátoraljaújhely Városfejlesztő és Gazdasági Kft.-nél a gazdálkodás szabályozottsága, a kialakított belső kontrollok működtetése a jogszabályi, valamint belső előírásoknak megfelelően történt.	nemleges

<p>Újhelyi Gazdálkodási Kft.</p> <p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai között az adatok egyezősége nem minden esetben biztosított.	A könyvvizetés során a főkönyvi könyvelés és a mérleg egyezőségét biztosítani szükséges.
	A tárgyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, követelések, kötelezettségek főkönyvi számláihoz tartozó analitikus nyilvántartások nem teljeskörűek.	Az eszközök mérlegértékeit alátámasztó analitikus nyilvántartásokat pótolni szükséges.
	A vizsgált időszakban a Kft.-nél tényleges mennyiségi leltárfelvételre nem került sor, az eszközök és források év végi értékelését nem végezték el, amellyel megsértették a leltározási szabályzatot.	Az előírt leltározási kötelezettségnek eleget kell tenni.
	Az ügyvezető köteles a tagok által hozott határozatokat a határozatok könyvében nyilvántartani, amely kötelezettségnek azonban nem tett eleget.	Az ügyvezetőnek a határozatok könyvét a Ptk. XXVII. Fejezet 3:194.§-ának betartásával kell vezetnie.
	Az ÚG. Kft. a kezelésében lévő 22 társasház közül összesen három társasház esetében rendelkezik aláírt, érvényes megbízási szerződéssel a közös képviselői feladatok ellátására vonatkozóan. Ezzel megsértették a Thtv. 52.§ (2) bekezdés b) pontját.	A Thtv. 52.§ (2) bekezdés b) pontjának megfelelően érvényes megbízási szerződést kell kötni a közös képviselő és a tulajdonostársak között.
	A kezelt társasházak többsége aláírt, hatályos szervezeti és működési szabályzattal, házirenddel nem rendelkezik.	A társasházak Szervezeti és működési szabályzatait, házirend-jeit el kell készíteni és a közgyűlések elé kell terjeszteni jóváhagyásra. A tervezetet a tulajdonosoknak 15 munkanappal a közgyűlés előtt meg kell küldeni. A döntéshez az összes tulajdoni hányad szerinti egyszerű szavazattöbbségre van szükség. A hatályos SZMSZ-t minden esetben a földhivatalnál letétbe kell helyezni.
	A közös képviselő a kezelésében lévő társasházak 2022-2023. évi költségvetési javaslatait csak részben készítette el, amellyel megsértette a Thtv. 47.§-át.	Az éves költségvetési javaslatot a számviteli szabályok betartásával, a Thtv. 47.§-ában meghatározott tartalommal el kell készítenie a közös képviselőnek.
	Az ÚG. Kft. a kezelésében lévő társasházak 2022-2023. évi éves elszámolásait csak részben készítette el és terjesztette a közgyűlések elé, amellyel megsértette a Thtv. 48.§-át és a Thtv. 35.§-át.	Az éves elszámolásokat a számviteli szabályok betartásával, a Thtv. 48.§-ában meghatározott tartalommal el kell készítenie a közös képviselőnek. Az éves elszámolást a társasházak közgyűlései elé kell terjeszteni jóváhagyásra a jogszabályi rendelkezések betartásával. A Thtv. 35. § (1) bekezdését be kell tartani.
	A pénztárázárásra nem pénzkezelési szabályzatukban meghatározott időszakonként került sor, amellyel megsértették a pénzkezelési szabályzatot.	Az időszakos pénztárázárati feladatot a pénzkezelési szabályzatban meghatározott gyakorisággal végre kell hajtani.
	A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok nem feleltek meg teljes körűen a Szt.167.§(1) bekezdés előírásainak, mivel a teljesítésigazolási feladatot a	A teljesítésigazolási feladatot az ügyvezetőnek el kell látnia a Szt. 167.§(1) bek. c) pontjának megfelelően.

	vizsgált időszakban nem látták el teljeskörűen. Ezzel megsértették a Szt. 167.§(1) bekezdésének c) pontját. A teljesítésigazolási feladatot az ügyvezetőnek el kell látnia a Szt. 167.§(1) bek. c) pontjának megfelelően.	
	A szigorú számadású nyomtatványokról vezetett analitikus nyilvántartás nem felel meg teljes mértékben a jogszabályi előírásnak.	A jogszabályi előírásoknak megfelelő szigorú számadású nyomtatvány nyilvántartás vezetése
	A vizsgált időszakban a gazdasági társaságnál feleslegessé vált vagyontárgyak feltárására, hasznosítására, selejtezésére nem került sor.	Célszerű lenne a Kft-nél feleslegessé vált vagyontárgyak feltárása, hasznosítása/ selejtezése a selejtezési szabályzat előírásai szerint.
	Az ügyvezető a kintlevőségek kezelése érdekében időszakosan felszólítást küld a hátralékos ügyfeleknek, azonban nem rendszeresen. A kintlevőségek behajtása érdekében egyéb eszközzel mindeddig nem élt.	A kintlevőségek behajtása érdekében célszerű lenne kiválasztani azokat az eszközöket, amelyek viszonylag kis ráfordítással, hatékonyan biztosítják az eredményes behajtást.
	A gazdasági társaság működése folyamatosan veszteséges, rentabilitása nem biztosított.	A folyamatos veszteséges működést figyelembe véve célszerű lenne megvizsgálni a Társaság működtetésében rejlő további lehetőségeket. A gazdasági társaság létszámgazdálkodásának felülvizsgálata indokolt.
<p>Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft.</p> <p>Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata.</p>	A Sátoraljaújhelyi Ipari Park Kft-nél a gazdálkodás szabályozottsága, a kialakított belső kontrollok működtetése a jogszabályi, valamint belső előírásoknak megfelelően történt.	nemleges

Sátoraljaújhely, 2025. február 28.

Reszegi-Bucsay Sándor Zsolt
belső ellenőr