

**Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsa**

3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

Iktatószám: T01/2-11/2022.

K i v o n a t

Készült: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2022. május 18. napján 9.00 órakor a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal hivatali Tanácskozó termében (3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.) megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

**Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának
11/2022. (V. 18.) határozata
a 2021. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2021. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a határozat melléklete szerint – jóváhagyja.

Felelős: elnök
jegyző

Határidő: azonnal

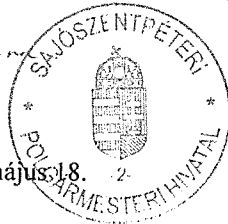
Dr. Faragó Péter sk.
elnök



Czakó Norbert sk.
jegyzőkönyv hitelesítője

A kivonat hitelülül:

Urbán Julianna
Urbán Julianna
jegyzőkönyvvezető



Sajószentpéter, 2022. május 18.

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2021. ÉVRŐL**

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) Társulási Megállapodása alapján a társult Önkormányzatoknál 2021. évben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48-49. és 56. §-ában foglaltak szerint került összeállításra, figyelembe véve a Pénzügyminisztérium által 2021 augusztusában közzétett, az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez ajánlott útmutatót.

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 18/2020. (XII. 16.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2021. évi ellenőrzési tervét.

A 2021. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
1.	T1/2021. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál
2.	T2/2021. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	A tényleges mutatószámok alapján történő 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél
3.	T3/2021. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél
4.	T4/2021. számú ellenőrzés	Kondó Község Önkormányzata	A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál
5.	T5/2021. számú ellenőrzés	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
6.	T6/2021. számú ellenőrzés	Parasznya Község Önkormányzata	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál
7.	T7/2021. számú ellenőrzés	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál
8.	T8/2021. számú ellenőrzés	Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál
9.	T9/2021. számú ellenőrzés	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda	A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél
10.	T10/2021. számú ellenőrzés	Radostyán Község Önkormányzata	A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál
11.	T11/2021. számú ellenőrzés	Sajókápolna Község Önkormányzata	A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajókápolna Község Önkormányzatánál
12.	T12/2021. számú ellenőrzés	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál
13.	T13/2021. számú ellenőrzés	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról – amennyiben készült – az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően, a Bkr. 46.§-a alapján beszámolót kért az ellenőrzött szervezettől.

A belső ellenőrzések nyilvántartását a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése végzi a Bkr. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	8
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
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	10
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humán erőforrás-ellátottsága	10
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	11
I/2/c.	Összeférhetlenségi esetek	11
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	11
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	11
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	12
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	12
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	12
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	12
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)	12
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél (Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde)	13

- II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde) 14
- II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata) 14
- II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda) 15
- II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata) 16
- II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal) 16
- II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláznál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás) 18
- II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda) 18
- II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata) 19
- II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata) 20
- II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata) 20
- II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda) 21
- II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 22

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	23
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	23
III/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társuláznál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)	23
III/1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)	23
III/1.3.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)	24
III/1.4.	Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)	24
III/1.5.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)	24
III/1.6.	Belső ellenőrzési jelentés a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)	24
III/1.7.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)	25
III/1.8.	Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláznál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)	25
III/1.9.	Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)	26
III/1.10.	Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)	26

III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata) 26

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata) 27

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda) 27

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai 27

1. melléklet: Létszám és erőforrás

2. melléklet: Ellenőrzések típusa

3. melléklet: Tevékenységek

4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

A 2021. évi ellenőrzési tervben a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 13 vizsgálatot tervezett, és ebből 13 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajószentpéter	Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	6
Kondó	Kondó Község Önkormányzata	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál	4

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Kondó	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél	4
Parasznya	Parasznya Község Önkormányzata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál	4
Parasznya	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál	4
Parasznya	Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	szabályszerűségi ellenőrzés / A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál	szabályszerűségi ellenőrzés / A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál	4
Parasznya	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda, Parasznya	szabályszerűségi ellenőrzés / A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél	szabályszerűségi ellenőrzés / A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél	4
Radostyán	Radostyán Község Önkormányzata	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál	4
Sajókápolna	Sajókápolna Község Önkormányzata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajókápolna Község Önkormányzatánál	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajókápolna Község Önkormányzatánál	4
Sajólászlófalva	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál	4

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajólászlófalva	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél	4

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2021. évben terven felüli ellenőrzések indokltsága:

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

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

Büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési feladatát a Társulási Megállapodás alapján társulási formában külső szolgáltatóval egy fő látta el. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2021-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
57 nap	57 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) bekezdésében foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetlenség nem állt fenn az ellenőrzési tevékenység során.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások (például információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás biztosította.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az általános ellenőrzési tapasztalatok alapján azonosított kockázati elemekre tekintettel a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, a vezetői belső kontroll működtetésére,
- az utóellenőrzések során feltárt, végre nem hajtott – korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként

értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások kapcsán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk elkészítése, nyilvántartások vezetése tekintetében adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a költségvetési gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A szabályzatok aktualizálása folyamatos. A belső kontroll működtetését kiemelten kell kezelni. Fokozott figyelmet kell fordítani az ellenőrzött területek kontrollkörnyezetének kialakítására és működtetésére.

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzésről (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,
- hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2020. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a normatív állami hozzájárulások igénylése, elszámolása a tényleges mutatószámok alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult-e meg,
- a költségvetési törvény mellékletei alapján igényelt állami támogatások analitikus alátámasztottsága megfelelő-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szociális étkeztetés, a házi segítségnyújtás, a családsegítés és a gyermekjóléti szolgáltatás, a nappali ellátás- idősök klubja, a támogató szolgálat, valamint a bölcsődei ellátás feladatellátás normatív állami támogatásának igénylése, elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.
- A tárgyévi költségvetési és a további államháztartási és ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek értelmezése alapos, így a normatív állami támogatások igénylése helyes és minden feladatellátást tekintve megalapozott.
- A működtetett adminisztrációs rendszer pontos, alapos és folyamatosan vezetett, jól támogatja a feladatellátást és az elszámolásokat.
- Az ellenőrzött időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az intézményvezető az állami normatív támogatás igénylése-elszámolása vonatkozásában megfelelően kialakította a kontrollkörnyezetet. A normatív támogatás igénylésével, elszámolásával kapcsolatos adatszolgáltatások során érvényesült a vezetői belső kontroll.
- Az intézményvezető monitoring rendszert működtetett, amely biztosította a költségvetési szerv állami normatív támogatásának igénylésének, elszámolásának szabályosságát.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,
- hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,
- a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,
- a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,
- a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,

- a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Kondó Község Önkormányzata rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzattal, azok a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A 2020. december 31-i fordulónappal elkészített mérleg valóságát leltározással támasztották alá. A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai egyezők. A mérlegben kimutatott adatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben valós adatok kerültek kimutatásra.
- Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírások szerint került végrehajtásra. A mérleget alátámasztó bizonylatok kiállítása, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat összeállítása, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően történt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Kondói Harica-Völgyi Óvoda.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Kondói Harica-Völgyi Óvodánál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a támogatás nyújtása szabályszerűen történt-e, valamint a támogatás felhasználása, elszámolása megvalósult-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Parasznya Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2015. (I. 23.) önkormányzati rendelete szól az államháztartáson kívüli források átadásáról és átvételéről. A Rendelet előírásai megfelelőek, a rendeletben foglalt szabályozási elemeket azonban a gyakorlatban nem alkalmazzák.
- A Parasznyai Sportegyesület 2020. évben 1.063.500,- Ft támogatásban részesült. A támogatáshoz az 1/2015. (I. 23.) önkormányzati rendelet előírásai ellenére támogatási megállapodás nem készült. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a támogatás folyósításához a rendelet 3. §-ában meghatározott írásbeli kérelem nem került benyújtásra, valamint a Képviselő-testület vonatkozó döntését sem tudták bemutatni, így a felhasználási határidő és az elszámolási határidő sem került meghatározásra.
- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról szóló nyilatkozat nem került kitöltésre.
- A felhasználást igazoló számlák, számviteli bizonylatok fénymásolati benyújtásra kerültek. A bankköltségekről bizonylat nem került benyújtásra. A számlák záradékolása nem történt meg.
- Parasznya Község Önkormányzata nem rendelkezett a civil szervezeteknek nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonallal a vizsgált időszakban.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,

- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata 2017. január 1. napjától hatályos. A szabályzatot aktualizálni szükséges.
- A házipénztári tételek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat teszi:
 - UT-810254-2020/117 utalványrendelet
A jegyző részére a költségtérítést képviselő-testületi határozat állapította meg a helyszíni ellenőrzés során adott tájékoztatás alapján. A juttatás adóköteles, azonban az nem lett lejelentve.
 - UT-810254-2020/120 utalványrendelet
A munkába járás költségtérítésének meghatározása során a lakóhely és a munkahely közötti km távolság nem megfelelően került meghatározásra. A tényleges távolság kisebb, mint az elszámolt távolság.
 - UT-810254-2020/219 utalványrendelet
A kiküldetési rendelvény nincs az elrendelő által aláírva.
 - UT-810254-2021/133 utalványrendelet
A kifizetett 300.000,- Ft ruhapénz juttatás adóköteles, azonban az nem lett lejelentve.
 - Az ellenőrzött tételek vonatkozásában az utalvány-rendeleteken nem szerepel az utalványozó aláírása.
 - Az ellenőrzött tételek vonatkozásában nem történt meg a teljesítés igazolása.
- A banki tételek vizsgálata során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat teszi:
 - UT-810254-2020/208 utalványrendelet
A szabályzatok felülvizsgálata kapcsán vállalt kötelezettség vonatkozásában nem készült megrendelés, szerződés. A befogadott számla ügyvédi munkadíjat tartalmaz.
 - UT-810254-2020/269 utalványrendelet
A számítógépek állapotfelmérése tárgyban a megbízási szerződést a Paraszniai Közös Önkormányzati Hivatal nevében Radostyán Község Önkormányzatának Polgármestere írta alá, ami nem megfelelő.
 - UT-810254-2020/210 utalványrendelet
A gazdasági esemény keretében beszerzett mobiltelefon készülék fellelési helyét nem tudták meghatározni a helyszíni ellenőrzés során.
 - UT-810254-2021/10 utalványrendelet
A karbantartási asztalos munkák (Radostyán) gazdasági esemény 600.075,- Ft összegben Radostyán Község Önkormányzatának Polgármestere által került megrendelésre, amely nem megfelelő.
 - Az ellenőrzött tételek vonatkozásában az utalvány-rendeleteken nem szerepel az utalványozó aláírása.
 - Az ellenőrzött tételek vonatkozásában részben történt meg az érvényesítés.
 - Az ellenőrzött tételek vonatkozásában nem történt meg a teljesítés igazolása.
 - Az ellenőrzött tételek vonatkozásában a 200.000,- Ft feletti kötelezettségvállalások esetében több esetben nem készült írásbeli kötelezettségvállalás.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláznál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben, a számviteli törvényben, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező releváns szabályzatokkal rendelkezik a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás.
- A belső kontrollrendszer szabályzat, a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata 2017-ben került kiadásra, a három szabályzatot aktualizálni szükséges.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak,
- a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda által foglalkoztatottak minden esetben közalkalmazotti jogviszonyba kerültek kinevezésre. A dokumentumok a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer által előállított nyomtatványok formájában készültek el. A kinevezési dokumentumok minden esetben elkészültek.

- A hatályos munkaköri leírások tartalma alapvetően megfelel az előírásoknak. Öt foglalkoztatott esetében nem készült munkaköri leírás.
- Az Mt.46.§ (1) bekezdés szerinti tájékoztatás három esetben nem, hat esetben részben került elkészítésre, átadásra.
- A szabadságok nyilvántartása az előírások szerint történik. A szabadságok felhasználását, nyilvántartását az intézményvezető folyamatosan ellenőrzi. Az ellenőrzött időszakban a szabadságok nyilvántartása, adminisztrációja megfelelő.
- A személyi anyagok személyenként külön dossziében lefűzve találhatóak.
- A Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda által foglalkoztatottak vonatkozásában a napi munkaidő nyilvántartására a jelenléti ív nyomtatványt alkalmazzák. A jelenléti ívek az ellenőrzött időszak vonatkozásában foglalkoztatotanként vezetésre kerültek.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó Kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,
- a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,
- a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,
- a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,
- a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Radostyán Község Önkormányzata rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzattal, azok a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A 2020. december 31-i fordulónappal elkészített mérleg valóságát leltározással nem támasztották alá. A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai egyezők. A mérlegben kimutatott adatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben valós adatok kerültek kimutatásra.
- Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírások szerint részben került végrehajtásra.

A megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e gépjármű üzemeltetési szabályzattal, a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó egyéb szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e, biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- a költségvetési szerv gépjármű használata megfelel-e a belső szabályzatokban foglaltaknak, illetve a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Sajókápolna Község Önkormányzata a vizsgált időszak vonatkozásában a 2017. június 1. napjától hatályos gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatát alkalmazta. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait.
- A gépjárművek rendelkeznek kötelező gépjármű felelősség biztosítással, valamint a SEK-793 forgalmi rendszámú gépjármű casco biztosítással, a biztosítási díjak rendezettek. A biztosítási kötvények rendszerezve vannak.
- A menetlevél vezetése minden gépjármű forgalmazás esetén naponta történik gépjármű vezetőnként külön. A honnan-hová oszlopban a település vagy közterület elnevezések kerülnek beírásra. Az indulás és az érkezés pontos időpontja kitöltésre kerül. Az indulás időpontja kitöltésre kerül, míg az érkezés időpontja nem. A menetlevél vezetése részben megfelelő.
- Az ellenőrzött időszakban üzemanyag elszámolás nem készült.
- Az üzemanyag norma a gépjármű vonatkozásában nem került meghatározásra. A SEK-793 forgalmi rendszámú gépjármű tekintetében az üzemanyagnormát meg kell határozni.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az összeállított beszámoló az államháztartási törvény, valamint a költségvetési szervek beszámolási és könyvviteli kötelezettségére vonatkozó Kormányrendelet, illetve a tervezésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e,

- a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a költségvetési szerv vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről,
- a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e,
- a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény, valamint a költségvetési szerv számviteli politikájának előírásai,
- a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Sajólászlófalva Község Önkormányzata rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzattal, azok a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A 2020. december 31-i fordulónappal elkészített mérleg valóságát leltározással támasztották alá. A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai egyezők. A mérlegben kimutatott adatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben valós adatok kerültek kimutatásra.
- Az évi végi zárlatokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírások szerint került végrehajtásra. A mérleget alátámasztó bizonylatok kiállítása, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat összeállítása, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően történt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.

- A Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvodánál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezet a Társuláznál kialakításra került, míg a Társult Önkormányzatoknál azt szükséges kialakítani.
- A költségvetési szervek részben rendelkeztek belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal a Társuláznál működtetésre került, míg a Társult Önkormányzatoknál részben.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként részben biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Részben biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- A Társuláznál biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A Társult Önkormányzatoknál részben volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség részben végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése részben biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)

- Parasznya Község Önkormányzata Képviselő-testületének az államháztartáson kívüli források átadásáról és átvételéről szóló 1/2015. (I. 23.) önkormányzati rendeletében foglaltakat a gyakorlati alkalmazás során be kell tartani.

Határidő: 2021. november 2. és folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

- A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetlenség, illetve érintettség fennállásáról, vagy hiányáról szóló nyilatkozatot minden nyújtott támogatás esetében alkalmazni kell.

Határidő: 2021. november 2. és folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

- A nyújtott támogatások vonatkozásában az elszámolás módját a támogatási megállapodásban részletesen meg kell határozni.

Határidő: 2021. november 2. és folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

- El kell készíteni a civil szervezeteknek nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalat.

Határidő: 2021. december 15.
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)

- A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát aktualizálni kell.

Határidő: 2021. december 15.
Felelős: jegyző
Státusz: végrehajtva

- A gazdálkodás során a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolására vonatkozó előírásokat be kell tartani.

Határidő: 2021. november 2. és folyamatos
Felelős: jegyző
Státusz: végrehajtva

III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)

- A belső kontrollrendszer szabályzatot, a gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzatát aktualizálni kell.

Határidő: 2021. december 31.
Felelős: elnök, jegyző
Státusz: végrehajtva

III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)

- A munkaköri leírásokat minden foglalkoztatott részére el kell készíteni és át kell adni.

Határidő: 2021. november 30. és folyamatos
Felelős: intézményvezető
Státusz: végrehajtva

- Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatást minden esetben el kell készíteni és át kell adni a foglalkoztatott részére.

Határidő: 2021. november 30. és folyamatos
Felelős: intézményvezető
Státusz: végrehajtva

III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)

- A december 31-i fordulónappal elkészített mérleg valódiságát minden esetben leltározással kell alátámasztani.

Határidő: 2021. december 31. és folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)

- Az XRX-797 forgalmi rendszámú Zádori típusú utánfutó esetében a törzskönyvben a tulajdonos nevét Sajókápolna Község Önkormányzatára módosítani kell.

Határidő: 2021. december 31.
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

- A menetlevél vezetés során a személygépkocsi végez óra, perc rovatot is ki kell tölteni.

Határidő: 2021. december 31.
Felelős: polgármester, jegyző

Státusz: végrehajtva

- Az üzemanyag elszámolást havonta el kell készíteni.

Határidő: 2021. december 31.
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

- Az üzemanyag normát meg kell határozni.

Határidő: 2021. december 31.
Felelős: polgármester, jegyző
Státusz: végrehajtva

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a 2020. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált költségvetési szervek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A költségvetési szervek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kért, amelyet az ellenőrzött szervezetek teljesítettek.

Az önkormányzati költségvetési támogatások összeállítására a 2022. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni, illetve ahol már működik, tovább kell működtetni.

A hiányosságok konkrétan feltárássra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Sajószentpéter, 2022. február 15.

Készítette: Takács Gyula
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betöltött tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezeteinek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	terv	tény	
Helyi önkormányzat (I-II.)															
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,00	57,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,00	57,00
1. Irányított költségvetési szerv neve/	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
2. Irányított költségvetési szerv neve/															
3. Irányított költségvetési szerv neve/															
n. Irányított költségvetési szerv neve/															

- Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).
- Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.
- Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.
- Pl. titkárnő.
- Betöltött tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betöltött tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betöltött tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.
- Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetről.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetről.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	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	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (t-től)	0,00	0,00	57,00	57,00	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	57,00	57,00	57,00	57,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	57,00	57,00	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	57,00	57,00	57,00	57,00
aa) Evés Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	57,00	57,00	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	57,00	57,00	57,00	57,00
ab) Irányított szervezeteinél	0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00
ac) Irányított szervezeteinél (irányítóbent végzett)	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
a) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	51,00	51,00	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	51,00	51,00	51,00	51,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	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
bb) Irányított szervezeteinél (irányítóbent végzett)	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
II. Irányított költségvetési szerv összesen	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
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	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
ba) Saját szervezeteinél	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
bb) Irányított szervezeteinél	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
3. Irányított költségvetési szerv összesen	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
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	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
ba) Saját szervezeteinél	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
bb) Irányított szervezeteinél	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
n. Irányított költségvetési szerv összesen	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
aa) Saját szervezeteinél	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
ab) Irányított szervezeteinél	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
b) Soron kívüli kapacitás ⁶	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
ba) Saját szervezeteinél	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
bb) Irányított szervezeteinél	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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. 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell

egyezniük a 2. sz. melléklet AC-AR oszlopokban található adataival,

2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4. Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5. Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6. Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőknél külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzési itt szükséges megléteket.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	%
Helyi önkormányzat (I+II):	9	14	23		100,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	9	14	23		100,00
II. Irányított szervek összesen	0	0	0		#ZÉROOSZTÓ!
1. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉROOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉROOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉROOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉROOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Dr. Faragó Péter elnök, a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás** szervezet vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2021. évben az általam vezetett szervezetnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
 - a szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
 - a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

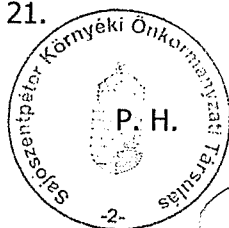
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2022. február 21.



Dr. Faragó Péter

elnök

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Aleva Mihályné intézményvezető, a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési** szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
 - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
 - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
 - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
 - az intézményi számviteli rendről,
 - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
 - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2022. február 21.



Aleva Mihályné
intézményvezető
Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és
Bölcsőde

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás