

**Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának  
7/2021. (V.26.) határozata  
a 2020. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

A 2020. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a határozat melléklete szerint – jóváhagyom.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Sajószentpéter, 2021. május 26.



  
Dr. Faragó Péter  
elnök

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ  
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2020. 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 2020. évben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2020. 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 2020 szeptemberében 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 36/2019. (XII.11.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2020. évi ellenőrzési tervét.

A 2020. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
1.	T1/2020. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál
2.	T2/2020. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	A tényleges mutatószámok alapján történő 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél
3.	T3/2020. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél
4.	T4/2020. számú ellenőrzés	Kondó Község Önkormányzata	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál
5.	T5/2020. számú ellenőrzés	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
6.	T6/2020. számú ellenőrzés	Parasznya Község Önkormányzata	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Parasznya Község Önkormányzatánál
7.	T7/2020. számú ellenőrzés	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál
8.	T8/2020. számú ellenőrzés	Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	A 2019. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál
9.	T9/2020. számú ellenőrzés	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél
10.	T10/2020. számú ellenőrzés	Radostyán Község Önkormányzata	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál
11.	T11/2020. számú ellenőrzés	Sajókápolna Község Önkormányzata	Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál
12.	T12/2020. számú ellenőrzés	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál
13.	T13/2020. számú ellenőrzés	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata 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 értékelt 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 humánerőforrás-ellátottsága	10
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I/2/c.	Összeférhetetlenségi 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 jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társuláznál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)	12
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2019. 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 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) 13
- II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata) 14
- II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda) 15
- II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata) 16
- II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal) 16
- II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a 2019. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás) 17
- II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda) 18
- II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata) 18
- II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata) 19
- II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata) 20
- II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda) 20
- II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 21

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	23
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	23
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)	23
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)	23
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)	23
III/1.4.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)	23
III/1.5.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)	24
III/1.6.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)	25
III/1.7.	Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)	25
III/1.8.	Belső ellenőrzési jelentés a 2019. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)	25
III/1.9.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)	25
III/1.10.	Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)	25

III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata) 26

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata) 26

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda) 27

III.2. Javaslatoik 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 2020. 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	szabályszerűségi ellenőrzés / A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál	szabályszerűségi ellenőrzés / A jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	6
Kondó	Kondó Község Önkormányzata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál	4
Kondó	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél	4

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Parasznya	Parasznya Község Önkormányzata	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Parasznya Község Önkormányzatánál	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Parasznya Község Önkormányzatánál	4
Parasznya	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál	teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál	4
Parasznya	Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2019. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál	szabályszerűségi ellenőrzés / A 2019. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál	4
Parasznya	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda, Parasznya	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél	4
Radostyán	Radostyán Község Önkormányzata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál	4
Sajókápolna	Sajókápolna Község Önkormányzata	rendszerellenőrzés / Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál	rendszerellenőrzés / Pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál	4
Sajólászlófalva	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál	4
Sajólászlófalva	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél	4

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

**2020. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:**

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:

<b>Tervezett külső szolgáltató</b>	<b>Tényleges külső szolgáltató</b>
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2020-ban:

<b>Tervezett ellenőri nap</b>	<b>Tényleges ellenőri nap</b>
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. Összeférhetetlenségi esetek**

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenség 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 jogszabályokban előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok meglétének, illetve tartalmának belső ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzésről (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati 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 Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

## **II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2019. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél 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 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)**

### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),
- a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségvárásai és költségcsökkentési szempontok,

- a nyertes pályázat megvalósulását a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde rendelkezik a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre és a kapcsolódó feladatokra vonatkozó belső szabályozással és a szabályozás összhangban van a vonatkozó jogszabályok előírásaival.
- Az ellenőrzés időszakában érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- A beszerzések során érvényesültek a minőségelvárási és költséghatékonysági szempontok.
- A működtetett adminisztrációs rendszer pontos, alapos és folyamatosan vezetett, jól támogatja a feladatellátást és az elszámolásokat.
- Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Intézményvezető a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések vonatkozásában megfelelően kialakította a kontrollkörnyezetet.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A 2019. január 1. napjától hatályos szabályzat részben megfelelően szabályozza a házipénztári pénzkezelésre vonatkozó előírásokat. A folyamatok és a feladatok meghatározása megfelelő. A bizonylatok kezelése tekintetében a pénzkezelési szabályzat előírása szerint a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat bizonylattömbök formájában kell alkalmazni, amely nem felel meg a gyakorlatnak. A gyakorlatban az ASP rendszer által előállított pénztárbizonylatok kerülnek alkalmazásra. Az ASP számítógépes program által előállított bizonylatok használati rendjének részletszabályait nem határozták meg.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került. Az utalvány több esetben utólagosan került kinyomtatásra.

- A szabályzatban nem határozták meg a szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét, és azok nyilvántartásával, kezelésével, elszámolásával összefüggő feladatokat és hatásköröket. A pénzkezelés során az ASP rendszerből előállított bizonylatok kerültek alkalmazásra az ellenőrzött időszakban.
- A mintavétellel érintett tételek tekintetében egy kiadás esetében nem készült megállapodás és elszámolás.
- A mintavétellel érintett tételek tekintetében két tétel esetében a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer Alkalmazásban (KIRA) a rögzítés nem valósult meg.
- A mintavétellel érintett tételek tekintetében két bevételi tétel esetében számla nem került kiállításra.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

#### **II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)**

##### 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 Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A gyakorlatban ez a számlára, számviteli bizonylatra rávezetett teljesítést igazolom, dátum, aláírás záradékkal vagy az ASP rendszer által előállított teljesítés igazoláson történik.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.
- A banki tranzakciók vonatkozásában megállapítást nyert, hogy a közüzemi számlák (gáz, villamosenergia, víz, szemétszállítás) nem az Óvoda nevére szólnak. A gázenergia és a szemétszállítás számlák Kondó Község Önkormányzata nevére szólnak, melyből a gázenergia átírása az ellenőrzött időszak vonatkozásában nem.



viszont az ellenőrzés időpontjában már megtörtént. A villamosenergia és a víz szolgáltatás számlái a Kondói Polgármesteri Hivatal nevére szerepelnek.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

#### **II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)**

##### 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.
- Parasznya Község Önkormányzatánál 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/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),
- a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok,

- a nyertes pályázat megvalósulását a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre és a kapcsolódó feladatokra vonatkozó belső szabályozással és a szabályozás összhangban van a vonatkozó jogszabályok előírásaival.
- Az ellenőrzés időszakában érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- A beszerzések során érvényesültek a minőségelvárási és költséghatékonysági szempontok.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a 2019. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)**

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 szervezet 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 szervezet számviteli politikájának előírásai,
- a költségvetési beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzattal, azok a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A 2019. 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 záratokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A mérleget alátámasztó bizonylatok kiállítás, 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/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)**

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 Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda 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/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)**

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.
- Radostyán Község Önkormányzatánál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet eredményesen készült-e fel a szabályozottság és szervezettség terén a hazai és az európai uniós források igénylésére és felhasználására,
- a projekt lebonyolítása során a támogató, a közreműködő szervezet és az irányító hatóság felé teljesített adatszolgáltatások és elszámolások határidőre és megfelelően készültek-e el,
- a projekt a támogatási célnak megfelelően valósult-e meg,
- a projekt előkészítése, megvalósítása során az elszámolható költségek hogyan realizálódtak.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Sajókápolna Község Önkormányzatánál a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatok benyújtása, felhasználása és elszámolása az előírásoknak részben megfelelően történt.
- Sajókápolna Község Önkormányzata az elnyert és megvalósított pályázatokról nem vezet nyilvántartást. A projektek iratanyagai részben rendezettek, több esetben nehezen nyomon követhetőek.
- Sajókápolna Község Önkormányzatánál a pályázati eljárások rendjének helyi szintű működése, a korrupció elleni küzdelem hatékonyságát szolgálta.
- Sajókápolna Község Önkormányzata vonatkozó költségvetési rendeletében a pályázati feladatok pénzügyi fedezetét megtervezték.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

**II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Sajólászlófalva Község Önkormányzata rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A 2019. január 1. napjától hatályos szabályzat részben megfelelően szabályozza a házipénztári pénzkezelésre vonatkozó előírásokat. A folyamatok és a feladatok meghatározása megfelelő. A bizonylatok kezelése tekintetében a pénzkezelési szabályzat előírása szerint a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat bizonylattömbök formájában kell alkalmazni, amely nem felel meg a gyakorlatnak. A gyakorlatban az ASP rendszer által előállított pénztárbizonylatok kerülnek alkalmazásra. Az ASP számítógépes program által előállított bizonylatok használati rendjének részletszabályait nem határozták meg.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került. Az utalvány több esetben utólagosan került kinyomtatásra.
- A szabályzatban nem határozták meg a szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét, és azok nyilvántartásával, kezelésével, elszámolásával összefüggő feladatokat és hatásköröket. A pénzkezelés során az ASP rendszerből előállított bizonylatok kerültek alkalmazásra az ellenőrzött időszakban.
- A mintavétellel érintett tételek tekintetében két kiadás esetében nem készült megállapodás és elszámolás.
- A mintavétellel érintett tételek tekintetében két tétel esetében a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer Alkalmazásban (KIRA) a rögzítés nem valósult meg.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

**II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)**

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 Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére iktató utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A gyakorlatban ez a számlára, számviteli bizonylatra rávezetett teljesítést igazolom, dátum, aláírás záradékkal vagy az ASP rendszer által előállított teljesítés igazoláson történik.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.
- A banki tranzakciók vonatkozásában megállapítást nyert, hogy a közüzemi számlák (gáz, villamosenergia, víz) nem az Óvoda nevére szólnak. A gázenergia számlák a Sajólászlófalvai Polgármesteri Hivatal nevére szólnak, melyek átírása az ellenőrzött időszak vonatkozásában nem, viszont az ellenőrzés időpontjában már megtörtént. A villamosenergia és a víz szolgáltatás számlái Sajólászlófalva Község Önkormányzata nevére szerepelnek.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése 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 Társulásnál kialakításra került, míg a Társult Önkormányzatoknál azt szükséges kialakítani.
- A költségvetési szervek részben rendelkeztek belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal a Társulásnál 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 házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)**

- A pénzkezelési szabályzatot felül kell vizsgálni, a szabályozás és a gyakorlat összhangjának megteremtésével.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva



- Az utalvány lapot minden esetben a gazdasági esemény időpontjához igazodva ki kell nyomtatni.

Határidő: 2020. december 7. és folyamatos  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- Belső szabályzatban kell meghatározni a szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét, és azok nyilvántartásával, kezelésével, elszámolásával összefüggő feladatokat és hatásköröket.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- A nyújtott támogatások vonatkozásában megállapodást kell készíteni, valamint számadási kötelezettséget kell előírni.

Határidő: 2020. december 7. és folyamatos  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- A különféle juttatások tekintetében a kapcsolódó adók és járulékok bevallását és megfizetését biztosítani kell.

Határidő: 2020. december 7. és folyamatos  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- A bevételek tekintetében a szabályszerű alátámasztó dokumentációk meglétét biztosítani kell.

Határidő: 2020. december 7. és folyamatos  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

### **III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)**

- A gazdálkodási, valamint a pénzkezelési szabályzatot felül kell vizsgálni.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: intézményvezető, jegyző

Státusz: végrehajtva

A közüzemi szolgáltatási szerződéseket felül kell vizsgálni és módosítani kell a vevő pontos meghatározása érdekében.

Határidő: 2021. február 28.

Felelős: intézményvezető, jegyző

Státusz: végrehajtva

**III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)**

A megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)**

A megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a 2019. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)**

A megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a pályázatokhoz nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)**

- Ki kell alakítani a hazai és az európai uniós forrásokra vonatkozó pályázatok benyújtása, felhasználása és elszámolása kapcsán alkalmazott dokumentálási, nyilvántartási rendszert.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

**III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)**

- A pénzkezelési szabályzatot felül kell vizsgálni, a szabályozás és a gyakorlat összhangjának megteremtésével.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- Az utalvány lapot minden esetben a gazdasági esemény időpontjához igazodva ki kell nyomtatni.

Határidő: 2020. december 7. és folyamatos  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- Belső szabályzatban kell meghatározni a szigorú számadás alá vont nyomtatványok körét, és azok nyilvántartásával, kezelésével, elszámolásával összefüggő feladatokat és hatásköröket.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- A nyújtott támogatások vonatkozásában megállapodást kell készíteni, valamint számadási kötelezettséget kell előírni.

Határidő: 2020. december 7. és folyamatos  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

- A különféle juttatások tekintetében a kapcsolódó adók és járulékok bevallását és megfizetését biztosítani kell.

Határidő: 2020. december 7. és folyamatos  
Felelős: jegyző, polgármester  
Státusz: végrehajtva

### **III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)**

- A gazdálkodási, valamint a pénzkezelési szabályzatot felül kell vizsgálni.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: intézményvezető, jegyző  
Státusz: végrehajtva

- A közüzemi szolgáltatási szerződéseket felül kell vizsgálni és módosítani kell a vevő pontos meghatározása érdekében.

Határidő: 2021. február 28.  
Felelős: intézményvezető, jegyző  
Státusz: végrehajtva

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 2021. 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 megszüntethetők. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Sajószentpéter, 2021. április 30.

Készítette: Takács Gyula  
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

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

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 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).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betöltési tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

8 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.



Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	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	
<b>Helyi önkormányzat (i.-n.l.)</b>	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
a) Éves 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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	6,00	6,00																6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	51,00	51,00																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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51,00	51,00	51,00	51,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	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
II. Irányított szervek 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
1. 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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	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
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 AO-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 elvégzéséhez kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.  
 6. Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséhez kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.  
 7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.



## Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

### 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	5	7	12	100,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	5	7	12	100,00
II. Irányított szervezetek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
ii. [irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitzüzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

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

<sup>5</sup> 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 2020. 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak 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, 2021. február 22.



**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 2020. 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 vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak 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 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 költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

**igen** - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2021. február 22.



**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