

Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás  
Társulási Tanácsa  
3770 Sajószentpéter, Kálvin tér 4.

---

Iktatószám: T01/2-6/2025.

**K i v o n a t**

**Készült:** Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2025. május 21. 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  
6/2025. (V. 21.) határozata  
a 2024. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról**

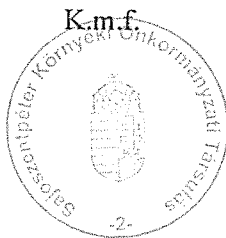
Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Társulási Tanács a 2024. évről szóló összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a határozat melléklete szerint – jóváhagyja.

Felelős: elnök  
munkaszervezeti feladatokat ellátó Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal vezetője

Határidő: azonnal

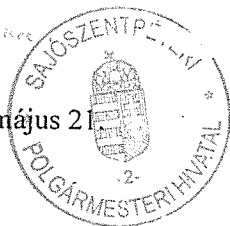
File Tamás József sk.  
elnök



Rác Zsolt sk.  
jegyzőkönyv hitelesítője

A kivonat hitelül:

*Urbán Julianna*  
Urbán Julianna  
jegyzőkönyvvezető  
Sajószentpéter, 2025. május 21.



A 6/2025. (V. 21.) határozat melléklete

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ  
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2024. 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 2024. évben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2024. 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 Nemzetgazdasági Minisztérium által 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 22/2023. (XII. 13.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2024. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

| Sor-szám | Az ellenőrzés azonosítója | Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése | Ellenőrzések tárgyának megnevezése                                                                                                                                                                   |
|----------|---------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | T1/2024. számú ellenőrzés | Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás          | A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál               |
| 2.       | T2/2024. számú ellenőrzés | Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde  | A tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél                          |
| 3.       | T3/2024. számú ellenőrzés | Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde  | A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél                         |
| 4.       | T4/2024. számú ellenőrzés | Kondó Község Önkormányzata                              | A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kondó Község Önkormányzatánál                       |
| 5.       | T5/2024. 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 |
| 6.       | T6/2024. számú ellenőrzés | Parasznya Község Önkormányzata                          | A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál                                                         |

| Sor-szám | Az ellenőrzés azonosítója  | Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése | Ellenőrzések tárgyának megnevezése                                                                                                                                                                             |
|----------|----------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.       | T7/2024. számú ellenőrzés  | Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal                  | A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál                                                         |
| 8.       | T8/2024. számú ellenőrzés  | Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás             | A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál                                                    |
| 9.       | T9/2024. számú ellenőrzés  | Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda                      | A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél                                         |
| 10.      | T10/2024. számú ellenőrzés | Radostyán Község Önkormányzata                          | A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál                                                                   |
| 11.      | T11/2024. számú ellenőrzés | Sajókápolna Község Önkormányzata                        | A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál                                                                 |
| 12.      | T12/2024. számú ellenőrzés | Sajólászlófalva Község Önkormányzata                    | A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál                       |
| 13.      | T13/2024. 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 |
| 14.      | T14/2024. számú ellenőrzés | Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde                     | A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde 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 tárgyévra 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 tárgyévra 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                                                                                                                                                                                 | 11 |
| 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás) | 12 |
| II/1.1.2. | Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2023. 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 belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde                                                                                                         |    |

- költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde) 14
- II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata 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 tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata) 15
- II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal) 16
- II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás) 17
- II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda) 18
- II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata) 18
- II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata) 19
- II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata 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/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde)                                                                                                                                                                            | 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás) | 23 |
| III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél (Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde)                           | 23 |
| III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde)     | 23 |
| III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)                             | 24 |
| 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 tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)                                                           | 24 |
| III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)                                         | 24 |
| III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)                               | 25 |
| III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)                             | 25 |

- III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata) 25
- III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata) 25
- III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata 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) 26
- III/1.14. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde) 26
- III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai 26
1. melléklet: Létszám és erőforrás
  2. melléklet: Ellenőrzések típusa
  3. melléklet: Tevékenységek
  4. melléklet: Intézkedések megvalósítása
  5. melléklet: Hazai - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása
  6. melléklet: EU-s - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

**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 2024. évi ellenőrzési tervben a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás 14 vizsgálatot tervezett, és ebből 14 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál               | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál               | 6            |
| Sajószentpéter | Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél                          | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél                          | 5            |
| Sajószentpéter | Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde | Rendszer-ellenőrzés / A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél                                          | Rendszer-ellenőrzés / A belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél                                          | 6            |
| Kondó          | Kondó Község Önkormányzata                             | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kondó Község Önkormányzatánál                       | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata 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 ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál                                                                            | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál                                                                            | 4            |
| Parasznya                                   | Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal      | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál                                                                  | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál                                                                  | 4            |
| Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás | Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál                                                             | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál                                                             | 4            |
| Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás | Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda          | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél                                                  | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél                                                  | 4            |
| Radostyán                                   | Radostyán Község Önkormányzata              | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál                                                                            | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál                                                                            | 4            |
| Sajókápolna                                 | Sajókápolna Község Önkormányzata            | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál                                                                          | Szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál                                                                          | 4            |
| Sajólászlófalva                             | Sajólászlófalva Község Önkormányzata        | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál                       | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál                       | 4            |
| Sajólászlófalva                             | Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda        | Pénzügyi-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-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            |

| Település       | Költségvetési szerv                 | Tervezett ellenőrzés típusa                                                                                                                                                                                                                         | Végrehajtott ellenőrzés típusa                                                                                                                                                                                                                      | Ellenőri nap |
|-----------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Sajólászlófalva | Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szernél | Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szernél | 4            |

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

#### **2024. 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 2024-ben:

| Tervezett ellenőri nap | Tényleges ellenőri nap |
|------------------------|------------------------|
| 61 nap                 | 61 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (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 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 Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás.
- Az előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok megfelelőek.
- 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 2023. 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 belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollok működése, működtetése 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 belső kontrollrendszer keretében az ellenőrzött szervezet a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte-e,
- a kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítették-e,
- a kontrolleszközök kiterjednek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szerv rendelkezik a belső kontrollt biztosító szabályzatokkal.
- A Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szerv a feladatellátása során jelentkező kockázatokat felmérte és értékelte.
- A Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szerv a kockázatokat mérséklő kontrollokat kiépítette.
- A Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szerv által alkalmazott kontrolleszközök kiterjednek a kockázatos folyamatokra, területekre.
- A Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szerv vonatkozásában a belső kontrollrendszer főbb elemei kialakításra kerültek, a belső kontrollok működése, működtetése megfelelő.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e 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, illetve a rövidített utalvány megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Az érvényesítő és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője rendelkezik a jogszabályban és a gazdálkodási szabályzatban előírt képzettséggel.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem 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 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, illetve a rövidített utalvány megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Az érvényesítő és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője rendelkezik a jogszabályban és a gazdálkodási szabályzatban előírt képzettséggel.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,

- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik Parasznya Község Önkormányzata.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése részben megfelel a számviteli szabályoknak.
- Parasznya Község Önkormányzata 2023. évi éves beszámolójának alátámasztására leltár 2023. december 31-i fordulónappal részben készült.
- A mérlegtételek leltározását a vezetett analitikus nyilvántartások egyeztetésével nem biztosították. A mérlegadatokat leltározásához leltározási dokumentumok nem készültek és leltár kiértékelés sem készült. A leltározás a mérleg és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége leltározással nem került megállapításra.
- A mérlegben kimutatott adatok a leltározás hiányában nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizsgáló ellátó Közös Hivatal a mérlegképzítés során nem biztosította az Szt. valódiságának elvét.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

**II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése részben megfelel a számviteli szabályoknak.
- A Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi éves beszámolójának alátámasztására leltár 2023. december 31-i fordulónappal részben készült.
- A mérlegtételek leltározását a vezetett analitikus nyilvántartások egyeztetésével nem biztosították. A mérlegadatokat leltározásához leltározási dokumentumok nem készültek

és leltár kiértékelés sem készült. A leltározás a mérleg és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége leltározással nem került megállapításra.

- A mérlegben kimutatott adatok a leltározás hiányában nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizetés során nem volt biztosított az Szt. valódiságának elve.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

#### **II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése részben megfelel a számviteli szabályoknak.
- A Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás 2023. évi éves beszámolójának alátámasztására leltár 2023. december 31-i fordulónappal részben készült.
- A mérlegtételek leltározását a vezetett analitikus nyilvántartások egyeztetésével nem biztosították. A mérlegadatokat leltározásához leltározási dokumentumok nem készültek és leltár kiértékelés sem készült. A leltározás a mérleg és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége leltározással nem került megállapításra.
- A mérlegben kimutatott adatok a leltározás hiányában nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizetést ellátó Közös Hivatal a mérlegkészítés során nem biztosította az Szt. valódiságának elvét.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

**II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szerv.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése részben megfelel a számviteli szabályoknak.
- A Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szerv 2023. évi éves beszámolójának alátámasztására leltár 2023. december 31-i fordulónappal részben készült.
- A mérlegtételek leltározását a vezetett analitikus nyilvántartások egyeztetésével nem biztosították. A mérlegadatokat leltározásához leltározási dokumentumok nem készültek és leltár kiértékelés sem készült. A leltározás a mérleg és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége leltározással nem került megállapításra.
- A mérlegben kimutatott adatok a leltározás hiányában nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizsgáló Kőzségi Hivatal a mérlegképzési során nem biztosította az Szt. valódiságának elvét.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

**II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés szabályszerűségi ellenőrzés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e.

- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik Radostyán Község Önkormányzata.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése részben megfelel a számviteli szabályoknak.
- Radostyán Község Önkormányzata 2023. évi éves beszámolójának alátámasztására leltár 2023. december 31-i fordulónappal részben készült.
- A mérlegtételek leltározását a vezetett analitikus nyilvántartások egyeztetésével nem biztosították. A mérlegadatokat leltározásához leltározási dokumentumok nem készültek és leltár kiértékelés sem készült. A leltározás a mérleg és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége leltározással nem került megállapításra.
- A mérlegben kimutatott adatok a leltározás hiányában nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizetést ellátó Közös Hivatal a mérlegkészítés során nem biztosította az Szt. valódiságának elvét.

A megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési terv készítése volt szükséges.

#### **II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik Sajókápolna Község Önkormányzata.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése részben megfelel a számviteli szabályoknak.
- Sajókápolna Község Önkormányzata 2023. évi éves beszámolójának alátámasztására leltár 2023. december 31-i fordulónappal részben készült.
- A mérlegtételek leltározását a vezetett analitikus nyilvántartások egyeztetésével nem biztosították. A mérlegadatokat leltározásához leltározási dokumentumok nem készültek és leltár kiértékelés sem készült. A leltározás a mérleg és a főkönyvi kivonat adatainak egyezősége leltározással nem került megállapításra.

- A mérlegben kimutatott adatok a leltározás hiányában nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A könyvvezetést ellátó Közös Hivatal a mérlegkészítés során nem biztosította az Szt. valódiságának elvét.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

**II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Sajóláslófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajóláslófalva Község Önkormányzata)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e 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, illetve a rövidített utalvány megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Az érvényesítő és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője rendelkezik a jogszabályban és a gazdálkodási szabályzatban előírt képzettséggel.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem 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 Sajóláslófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajóláslófalvai Kuckó Községi Óvoda)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e 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, illetve a rövidített utalvány megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Az érvényesítő és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője rendelkezik a jogszabályban és a gazdálkodási szabályzatban előírt képzettséggel.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**II/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e 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, illetve a rövidített utalvány megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Az érvényesítő és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője rendelkezik a jogszabályban és a gazdálkodási szabályzatban előírt képzettséggel.

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 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 Társulásnál 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társuláshoz 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 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a belső kontrollrendszer főbb elemeinek értékelése, a belső kontrollak működése, működtetése a Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata 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 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 megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)**

- A december 31-i fordulónappal készített mérleg valódiságát leltárral kell alátámasztani.

Határidő: 2025. december 31. és folyamatos  
Felelős: polgármester, jegyző  
Státusz: folyamatban

**III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)**

- A december 31-i fordulónappal készített mérleg valódiságát leltárral kell alátámasztani.

Határidő: 2025. december 31. és folyamatos  
Felelős: jegyző  
Státusz: folyamatban

**III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)**

- A december 31-i fordulónappal készített mérleg valódiságát leltárral kell alátámasztani.

Határidő: 2025. december 31. és folyamatos  
Felelős: elnök, jegyző  
Státusz: folyamatban

**III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)**

- A december 31-i fordulónappal készített mérleg valódiságát leltárral kell alátámasztani.

Határidő: 2025. december 31. és folyamatos  
Felelős: intézményvezető, jegyző  
Státusz: folyamatban

**III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)**

- A december 31-i fordulónappal készített mérleg valódiságát leltárral kell alátámasztani.

Határidő: 2025. december 31. és folyamatos  
Felelős: polgármester, jegyző  
Státusz: folyamatban

**III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)**

- A december 31-i fordulónappal készített mérleg valódiságát leltárral kell alátámasztani.

Határidő: 2025. december 31. és folyamatos  
Felelős: polgármester, jegyző  
Státusz: folyamatban

**III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata 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 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 megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.14. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde)**

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 2025. 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 előzhetők 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, 2025. február 14.

Készítette: Takács Gyula  
belső ellenőr

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Guláné Bacsó Krisztina jegyző (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal, a társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője), a Sajószentpéter Könyéki Önkormányzati Társulás** szervezet vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2024. évben az általam vezetett szervezetnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

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, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Sajószentpéter, 2025. február 21.



*Dr. Guláné Bacsó Krisztina*

**Dr. Guláné Bacsó Krisztina jegyző**

**(Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal, a társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője),  
Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás**

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

Kelt:

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Gál Katalin intézményvezető, a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési** szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a szervezet tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

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):

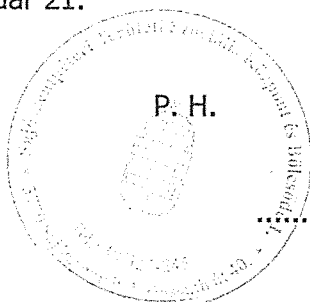
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra 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, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Liptákné Balogh Beatrix, gazdasági igazgatóhelyettes) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.  
vagy

Kelt: Sajószentpéter, 2025. február 21.



*Gál Katalin*  
.....  
**Gál Katalin**  
intézményvezető  
Sajószentpéter Területi Szociális Központ és  
Bölcsőde

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

Kelt:

P. H.

.....  
aláírás

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Sajószentpéter<br>Környéki Önkormányzati Társulás | Belső ellenőr<br>közzszolgálati<br>jogviszonyban <sup>1</sup> |                                                      |              |      | Saját erőforrás<br>összesen <sup>2</sup> |      | Külső<br>szolgáltató <sup>3</sup> |      | Külső<br>erőforrás<br>összesen <sup>4</sup> |      | Bruttó<br>Erőforrás<br>összesen |      | Megállapodás alapján ellátott<br>belső ellenőrzés esetén      |                                                                                         |       |       |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|------|------------------------------------------|------|-----------------------------------|------|---------------------------------------------|------|---------------------------------|------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
|                                                                       | terv                                                          | tény                                                 | terv         | tény | terv                                     | tény | terv                              | tény | terv                                        | tény | terv                            | tény | terv                                                          | tény                                                                                    | terv  | tény  |
|                                                                       | betölteni<br>tervezett<br>létszám (fő) <sup>6</sup>           | rendelkezés-<br>re álló<br>létszám (fő) <sup>7</sup> | ellenőri nap |      | fő                                       |      | ellenőri nap                      |      | ellenőri nap                                |      | ellenőri nap                    |      | más szervezetre<br>fordított kapacitás<br>(-)<br>ellenőri nap | más szervezetnek<br>az adott<br>szervezetre fordított<br>kapacitása (+)<br>ellenőri nap |       |       |
| Helyi önkormányzat (I.+II.)                                           | 0,00                                                          | 0,00                                                 | 0,00         | 0,00 | 0,00                                     | 0,00 | 1,00                              | 1,00 | 0,00                                        | 0,00 | 0,00                            | 0,00 | 0,00                                                          | 0,00                                                                                    | 61,00 | 61,00 |
| I. Önkormányzati hivatal összesen                                     | 0,00                                                          | 0,00                                                 | 0,00         | 0,00 | 0,00                                     | 0,00 | 1,00                              | 1,00 | 0,00                                        | 0,00 | 0,00                            | 0,00 | 0,00                                                          | 0,00                                                                                    | 61,00 | 61,00 |
| 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  |
| 1. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>                       |                                                               |                                                      |              |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      | 0,00                            | 0,00 |                                                               |                                                                                         |       |       |
| 2. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>                       |                                                               |                                                      |              |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      | 0,00                            | 0,00 |                                                               |                                                                                         |       |       |
| 3. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>                       |                                                               |                                                      |              |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      | 0,00                            | 0,00 |                                                               |                                                                                         |       |       |
| n. <i>[irányított költségvetési szerv neve]</i>                       |                                                               |                                                      |              |      |                                          |      |                                   |      |                                             |      | 0,00                            | 0,00 |                                                               |                                                                                         |       |       |

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

<sup>2</sup> Közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. íratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. íratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tőrt számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

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

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

<sup>7</sup> 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.

## Ellenőrzések

## 2. számú melléklet

[illegible]

- [illegible]

A tényleg esztapok és az a) - b) sorok mészterének celláiban azok az ellenőrzések kérésük feltüntetni, amelyek az adott év tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tényleg esztapok és a b) sorok mészterében a felhasznált soron kívüli kapacitást kérésük feltüntetni.

## Tevékenységek

### 3. számú melléklet

| Helyi önkormányzat: Sajószentpéter<br>Környéki Önkormányzati Társulás |  | Ellenőrzések összesen¹ |                       |                        |                        | Tanácsadás            |                        |                       |                        | Képzés                |                       |                       |                       | Egyéb tevékenység²    |                       |                       |                       | Saját kapacitás<br>összesen³ |                       | Külső kapacitás<br>összesen⁴ |                       | Kapacitás<br>összesen |                       |      |  |
|-----------------------------------------------------------------------|--|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------|--|
|                                                                       |  | terv                   |                       | tény                   |                        | terv                  |                        | tény                  |                        | terv                  |                       | tény                  |                       | terv                  |                       | tény                  |                       | terv                         |                       | tény                         |                       | terv                  |                       | tény |  |
|                                                                       |  | saját ellenőri<br>nap  | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap⁵ | külső ellenőri<br>nap⁵ | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap⁵ | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap⁵ | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap        | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap        | külső ellenőri<br>nap | saját ellenőri<br>nap | külső ellenőri<br>nap |      |  |
| Helyi önkormányzat (I.+II.)                                           |  | 0,00                   | 0,00                  | 61,00                  | 61,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 61,00                        | 61,00                 | 61,00                 | 61,00                 |      |  |
| I. Önkormányzati hivatal összesen                                     |  | 0,00                   | 0,00                  | 61,00                  | 61,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 61,00                        | 61,00                 | 61,00                 | 61,00                 |      |  |
| a) Eves Ellenőrzési Terv alapján                                      |  | 0,00                   | 0,00                  | 61,00                  | 61,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 61,00                        | 61,00                 | 61,00                 | 61,00                 |      |  |
| aa) Saját szervezetnél                                                |  | 0,00                   | 0,00                  | 6,00                   | 6,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              | 0,00                  | 0,00                         | 6,00                  | 6,00                  |                       |      |  |
| ab) Irányított szervezetnél (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                  | 55,00                  | 55,00                  |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              | 0,00                  | 0,00                         | 55,00                 | 55,00                 |                       |      |  |
| 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                  |                       |      |  |
| ba) Saját szervezetnél                                                |  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              |                       |                              |                       |                       |                       |      |  |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)                    |  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              |                       |                              |                       |                       |                       |      |  |
| bc) Egyéb ellenőrzések                                                |  | 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                  |                       |      |  |
| 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                  |                       |      |  |
| aa) Saját szervezetnél                                                |  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                  |                       |      |  |
| ab) Irányított szervezetnél                                           |  | 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 kapacitás⁵                                            |  | 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                  |                       |      |  |
| aa) Saját szervezetnél                                                |  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                  |                       |      |  |
| ab) Irányított szervezetnél                                           |  | 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 kapacitás⁵                                            |  | 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                  |                       |      |  |
| aa) Saját szervezetnél                                                |  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                  |                       |      |  |
| ab) Irányított szervezetnél                                           |  | 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 kapacitás⁵                                            |  | 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                  |                       |      |  |
| aa) Saját szervezetnél                                                |  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                  |                       |      |  |
| ab) Irányított szervezetnél                                           |  | 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 kapacitás⁵                                            |  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                   |                       |                        |                       |                        |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                              | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                  |                       |      |  |

2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt elvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AQ-AR oszlopokban található adataival,
2. Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítmény értékelés, értékteljes, 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 szolgáltatás megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
7. Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltatás látja el, akkor az általa elvégzett lépést el szükséges megjelölni.

# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

|     | Helyi önkormányzat: Sajószentpéter<br>Környéki Önkormányzati Társulás | Előző év(ek)ről<br>áthúzódó<br>intézkedések <sup>2</sup> | Tárgyévi<br>intézkedések <sup>3</sup> | Ebből<br>végrehajtott <sup>4</sup> | Megvalósítási<br>arány |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
|     |                                                                       | db <sup>5</sup>                                          |                                       |                                    | %                      |
|     | Helyi önkormányzat (I.+II.)                                           | 0                                                        | 0                                     | 0                                  | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| I.  | Önkormányzati hivatal összesen                                        | 0                                                        | 0                                     | 0                                  | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| II. | Irányított szervek összesen                                           | 0                                                        | 0                                     | 0                                  | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 1.  | [Irányított költségvetési szerv neve]                                 |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 2.  | [Irányított költségvetési szerv neve]                                 |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| 3.  | [Irányított költségvetési szerv neve]                                 |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |
| n.  | [Irányított költségvetési szerv neve]                                 |                                                          |                                       |                                    | #ZÉRÓOSZTÓ!            |

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; 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.



|                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|
| "EU-s" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása |
|                                                                     |

[illegible]