

A ~~7~~7/2026. (V. ~~27~~27.) határozat melléklete

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2025. 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 2025. évben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2025. 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 31/2024. (XII.11.) határozatával hagyta jóvá a Társulás 2025. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2025. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
1.	T1/2025. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál
2.	T2/2025. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	A tényleges mutatószámok alapján történő 2024. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél
3.	T3/2025. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél
4.	T4/2025. számú ellenőrzés	Kondó Község Önkormányzata	Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál
5.	T5/2025. számú ellenőrzés	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél
6.	T6/2025. számú ellenőrzés	Parasznya Község Önkormányzata	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
7.	T7/2025. számú ellenőrzés	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál
8.	T8/2025. számú ellenőrzés	Parasznia-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznia-Radostyán Óvodafenntartó Társuláson
9.	T9/2025. számú ellenőrzés	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervénél
10.	T10/2025. számú ellenőrzés	Radostyán Község Önkormányzata	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál
11.	T11/2025. számú ellenőrzés	Sajókápolna Község Önkormányzata	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál
12.	T12/2025. számú ellenőrzés	Sajólaszlófalva Község Önkormányzata	A természetben nyújtott támogatások (szociális célú tűzifa) ellenőrzése Sajólaszlófalva Község Önkormányzatánál
13.	T13/2025. számú ellenőrzés	Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda	A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervénél
14.	T14/2025. számú ellenőrzés	Sajólaszlófalvai Csigabiga Bölcsőde	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólaszlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervénél

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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
I/1/b.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	10
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	10
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	10
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	10
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	11
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 leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)	12
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2024. 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 leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Területi Szociális Központ és Bölcsőde)	13

II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)	14
II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szernél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)	15
II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)	15
II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)	16
II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)	16
II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)	17
II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)	17
II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)	18
II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a természetben nyújtott támogatások (szociális célú tűzifa) ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)	18
II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szernél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda)	19
II/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szernél szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde)	19
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	20

III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	22
III.1.	Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	22
III/1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)	22
III/1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2024. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)	22
III/1.3.	Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)	22
III/1.4.	Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)	22
III/1.5.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kondói Harica-Völgyi Óvoda)	22
III/1.6.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)	22
III/1.7.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)	23
III/1.8.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)	23
III/1.9.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)	23
III/1.10.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)	23
III/1.11.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)	23

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a természetben nyújtott támogatások (szociális célú tűzifa) ellenőrzése Sajólaszlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólaszlófalva Község Önkormányzata) 23

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szernél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólaszlófalvai Kuckó Községi Óvoda) 23

III/1.14. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólaszlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szernél szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajólaszlófalvai Csigabiga Bölcsőde) 24

III.2. JavaslatoK hasznosulásának tapasztalatai 24

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 2025. 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	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2024. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2024. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél	6
Kondó	Kondó Község Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / Az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál	4
Kondó	Kondói Harica-Völgyi Óvoda	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél	4

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Parasznya	Parasznya Község Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál	4
Parasznya	Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál	4
Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál	4
Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás	Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél	4
Radostyán	Radostyán Község Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál	4
Sajókápolna	Sajókápolna Község Önkormányzata	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál	4
Sajólászlófalva	Sajólászlófalva Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés / A természetben nyújtott támogatások (szociális célú tűzifa) ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál	Szabályszerűségi ellenőrzés / A természetben nyújtott támogatások (szociális célú tűzifa) ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál	4
Sajólászlófalva	Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda	Teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél	Teljesítményellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajólászlófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél	4
Sajólászlófalva	Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajólászlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél	4

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

2025. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

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

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

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

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

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

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2025-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 leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati 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 – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség,
- a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező szabályzatokkal rendelkezik a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése megfelel a számviteli szabályoknak. Az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség biztosított.
- Az ellenőrzött időszakban leltárkészítésre sor került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2024. 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 leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartási számvitelről szóló kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben

meghatározott – a leltározási és selejtezési feladatokhoz kapcsolódó – számviteli szabályzatokkal,

- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- mennyiben felel meg a számviteli szabályoknak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése,
- biztosított-e az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség,
- a leltárkészítési, selejtezési kötelezettségnek eleget tettek-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező szabályzatokkal rendelkezik a Sajószentpéteri Területi Szociális Központ és Bölcsőde költségvetési szerv.
- A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése megfelel a számviteli szabályoknak. Az analitikus nyilvántartásban, valamint a főkönyvi könyvelésben szereplő adatok közötti egyezőség biztosított.
- Az ellenőrzött időszakban leltárkészítésre sor került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az általános forgalmi adó nyilvántartása és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Kondó Község Önkormányzata vonatkozásában az ÁFA bevallások elektronikus úton kerültek benyújtásra a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- Az ÁFA bevallások az ellenőrzött időszakot érintően határidőre benyújtásra kerültek.
- Kondó Község Önkormányzata által benyújtott ÁFA bevallások minden esetben befogadásra, elfogadásra és feldolgozásra kerültek a NAV által.
- Az ÁFA nyilvántartás adattartalma megfelelően támasztja alá az ÁFA elszámolást.
- Az ÁFA bevallások és az alátámasztó analitikák egyezősége megállapítható volt az ellenőrzés során.
- A vizsgált időszakban a kimenő számlák kiállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kimenő számlák kezelése, nyilvántartása megfelelő.
- A bejövő számlák kezelése, nyilvántartása biztosítja a számviteli fegyelem betartását.
- Kondó Község Önkormányzata rendelkezik szigorú számadású bizonylatok nyilvántartásával, melynek adattartalma megfelelő.
- Az ellenőrzött időszakban Kondó Község Önkormányzata könyvvezetése megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban előírtaknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

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

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szerv.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Kondói Harica-Völgyi Óvoda költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.
- Az ellenőrzött tételek vonatkozásában az utalvány-rendeleteken szerepel az utalványozó aláírása.
- Az ellenőrzött tételek vonatkozásában megtörtént az érvényesítés.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Parasznya Község Önkormányzata rendelkezik pénzügyi szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzügyi szabályainak érvényesülése a Parasznyai Községi Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Községi Önkormányzati Hivatal)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Parasznyai Községi Önkormányzati Hivatal rendelkezik pénzügyi szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzügyi szabályainak érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társuláshoz tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás rendelkezik pénzügyi szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzügyi szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szerv rendelkezik pénzügyi szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzügyi szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzügyi kezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,

- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Radostyán Község Önkormányzata rendelkezik pénzügyi szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került.

A megállapításokhoz kapcsolódóan intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzügyi szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Sajókápolna Község Önkormányzata rendelkezik pénzügyi szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, valamint az utalvány kiállításra került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a természetben nyújtott támogatások (szociális célú tüzelőanyag) ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a természetben nyújtott támogatások biztosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e,
- a természetben nyújtott támogatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Sajóláslófalva Község Önkormányzatánál a természetben nyújtott támogatások biztosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Sajóláslófalva Község Önkormányzatánál a természetben nyújtott támogatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Sajóláslófalva Község Önkormányzatánál a természetben nyújtott támogatások pénzügyi fedezete megtervezésre került.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajóláslófalvai Kuckó Községi Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajóláslófalvai Kuckó Községi Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),
- a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok,
- a nyertes pályázat megvalósulását a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajóláslófalvai Kuckó Községi Óvoda rendelkezik a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekre és a kapcsolódó feladatokra vonatkozó belső szabályozással és a szabályozás összhangban van a vonatkozó jogszabályok előírásaival.
- Az ellenőrzés időszakában érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- A beszerzések során érvényesültek a minőségelvárási és költséghatékonysági szempontok.
- A működtetett adminisztrációs rendszer pontos, alapos és folyamatosan vezetett, jól támogatja a feladatellátást és az elszámolásokat.
- A közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések során érvényesült a vezetői belső kontroll.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajóláslófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajóláslófalvai Csigabiga Bölcsőde)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Sajólaszlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szerv.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Sajólaszlófalvai Csigabiga Bölcsőde költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.
- Az ellenőrzött tételek vonatkozásában az utalvány-rendeleteken szerepel az utalványozó aláírása.
- Az ellenőrzött tételek vonatkozásában megtörtént az érvényesítés.

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 leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2024. 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 leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése 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 az általános forgalmi adó nyilvántartás és bevallás ellenőrzése Kondó Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kondó Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

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

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Parasznya Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznyai Közös Önkormányzati Hivatal)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulásnál tárgyú ellenőrzéshez (Parasznya-Radostyán Óvodafenntartó Társulás)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Pitypalatty-Völgyi Csicsergő Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Radostyán Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Radostyán Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése Sajókápolna Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajókápolna Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a természetben nyújtott támogatások (szociális célú tüzelőanyag) ellenőrzése Sajólászlófalva Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Sajólászlófalva Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése 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 működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése 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 2026. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

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

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.

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

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

Sajószentpéter, 2026. május 11.

Készítette: Takács Gyula
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

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

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

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

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

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

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört 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.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Környéki Önkormányzati Társulás	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
	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) Éves 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	6,00	6,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	55,00	55,00													0,00	0,00	55,00	55,00	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	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00		0,00		0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,
- 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- 5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- 7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

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

¹ Csak beszámolóhoz!

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

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

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

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

"Hazai" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása
--

[illegible]

"EU-s" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

[illegible]