

Előterjesztő: Dr. Guláné Bacsó Krisztina
jegyző
Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal

Készítette: Takács Gyula
belső ellenőr

Előterjesztés

a 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdése szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A jelentés tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentieknek megfelelően elkészített – Sajószentpéter Városi Önkormányzatra vonatkozó – 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést elfogadni szíveskedjen.

Sajószentpéter, 2025. április 11.

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

..../2025. (IV. 24.) határozata

**a 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés
jóváhagyásáról**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

A Képviselő-testület a 2024. évről szóló éves ellenőrzési jelentést és összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a határozat melléklete szerint – jóváhagyja.

Felelős: jegyző
polgármester

Határidő: azonnal

A/2025. (IV. 24.) határozat melléklete

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2024. ÉVRŐL**

Sajószentpéter Városi Önkormányzat

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 Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az irányítása alá tartozó szervezetek vonatkozásában 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 ellenőrzési, valamint éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

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

Sajószentpéter Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 210/2023. (XI. 23.) határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2024. évi 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.	1/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál
2.	2/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál
3.	3/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	A munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál
4.	4/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál
5.	5/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	A tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél
6.	6/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél
7.	7/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
8.	8/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	A házipénztári pénzkézelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél
9.	9/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél
10.	10/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	Az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél
11.	11/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Városgondnokság	A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél
12.	12/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Városgondnokság	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél
13.	13/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál
14.	14/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál
15.	15/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál
16.	16/2024. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Közéletképzési Nonprofit Kft.	A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Közéletképzési Nonprofit Kft.-nél
17.	17/2024. számú ellenőrzés	Sajó Televízió Nonprofit Kft.	A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft.-nél

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról – amennyiben szükséges volt – 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	9
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	9
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	9
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	11
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	11
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	11
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	12
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	12
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	12
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	12
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	12
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	12
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	13
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	13
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	13
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	13
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)	13
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)	14

- II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal) 15
- II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal) 15
- II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda) 16
- II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda) 17
- II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény) 17
- II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény) 18
- II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár) 19
- II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár) 19
- II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság) 20
- II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság) 20
- II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat) 21

II/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)	22
II/1.1.15. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)	22
II/1.1.16. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.)	23
II/1.1.17. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.)	23
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	24
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	25
III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	25
III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)	25
III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)	26
III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal)	26
III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal)	26
III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)	26
III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)	26
III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a	

Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez
(Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)

26

III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez
(Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)

27

III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)

27

III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)

28

III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)

28

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)

28

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat)

28

III/1.14. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

29

III/1.15. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

29

III/1.16. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.)

29

III/1.17. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft.-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.)

29

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

29

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 Városi Önkormányzat 17 vizsgálatot tervezett, és ebből 17 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 Városi Önkormányzat	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál	5
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	Rendszerellenőrzés / A munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál	Rendszerellenőrzés / A munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál	Szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél	6

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	Teljesítmény-ellenőrzés / A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél	Teljesítmény-ellenőrzés / A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	Szabályszerűségi ellenőrzés / Az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél	Szabályszerűségi ellenőrzés / Az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Városgondnokság	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés / A tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Városgondnokság	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél	A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél	6
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál	6
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál	6

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél	Szabályszerűségi ellenőrzés / A 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft-nél	6
Sajószentpéter	Sajó Televízió Nonprofit Kft.	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft-nél	Szabályszerűségi ellenőrzés / A leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft-nél	6

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

2024. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

A Sajószentpéter Városi Önkormányzat 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 Városi Önkormányzat és az irányítása alá tartozó szervezetek belső ellenőrzési feladatát a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal egy fő külső szolgáltató belső ellenőre 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
96 nap	96 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 Városi Önkormányzat 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,

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 lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a lefolytatott közbeszerzési eljárásoknál betartották-e a Kbt., valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),
- a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok,

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál a vizsgált közbeszerzési eljárások, a Kbt., valamint a hatályos közbeszerzési szabályzat szerint zajlottak. Az eljárási folyamatok áttekintése során, szabálytalanság ténye, nem merült fel.
- A Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál a közbeszerzési eljárások rendjének helyi szintű szabályozottsága, a korrupció elleni küzdelem hatékonyságát szolgálta.
- A közbeszerzési eljárások kialakított monitoring- és kontroll rendszerének működése és alkalmassága a kockázatok feltárásában és kezelésében – a folyamatba épített ellenőrzés szabályozási és végrehajtási folyamata, - kockázati tényezőt, nem jelentett.
- A közbeszerzéssel érintett feladatok pénzügyi fedezetét megtervezték.
- A közbeszerzések megindításáról, az eljárás során beérkezett ajánlatok értékelésére létrehozandó bírálóbizottság tagjairól, az ajánlatkérő nevében eljáró, bevont, szervezetek, személyekről a Kbt., valamint a közbeszerzési szabályzatban meghatározottak szerint döntöttek.
- A közbeszerzési eljárások lebonyolítása szabályszerűen megtörtént.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a szervezet rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 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 Városi Önkormányzat.
- 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 Városi Önkormányzatnál 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/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a munkaidő nyilvántartás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- a munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások dokumentumai illeszkednek-e a foglalkoztatáshoz.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatottak kinevezései a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer által előállított dokumentumok formájában készültek el.
- A kinevezések kapcsán a munkaköri leírások, továbbá az Mt. szerinti tájékoztatók teljes körűen elkészítésre kerültek.
- A munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások megfelelőek.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal rendelkezik számviteli politikával, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzattal, azok a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal készültek.
- A 2023. december 31-i fordulónappal elkészített mérleg valódiságát leltározással támasztották alá. A mérleg és a főkönyvi kivonat adatai egyezők. A mérlegben kimutatott adatok megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A mérlegben csak valós adatok kerültek kimutatásra.
- Az évi végi záratokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A mérleget alátámasztó bizonylatok kiállítása, a könyvelés, a részletező nyilvántartások, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonat összeállítása, valamint a leltározás az előírásoknak megfelelően történt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)

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:

- Az előírt alapnyilvántartások a vizsgált költségvetési szervnél rendelkezésre álltak, vezetésük átlátható, rendezett. Követhetően alátámasztják a normatív támogatások alapjául szolgáló adatok valódiságát, az igénylések helyességét.
- Az óvodai nevelés, valamint a gyermekétkeztetés feladatellátás normatív állami támogatásának igénylése, elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.
- A 2022/2023. és a 2023/2024. évre vonatkozó statisztikai adatok a beírt ellátottak számával egyezőséget mutatnak.
- A kedvezményes óvodai étkeztetés igényléséhez a szükséges dokumentumok minden esetben igazolták a jogszerű megállapítást.
- A működtetett adminisztrációs rendszer pontos, alapos és folyamatosan vezetett, jól támogatja a feladatellátást és az elszámolásokat.
- 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/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében mind a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, illetve az utalvány kiállításra került.
- A kiadott előlegek elszámolása határidőre megtörtént.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése rendezett, a szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartó lapjainak adattartalma megfelelő.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 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 Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szerv.
- 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 Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szerv rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénztári tételek esetében mind a bevételi, a kiadási pénztárbizonylat, illetve az utalvány kiállításra került.
- A kiadott előlegek elszámolása határidőre megtörtént.
- A szigorú számadású bizonylatok kezelése rendezett, a szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartó lapjainak adattartalma megfelelő.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- a jogviszony dokumentumok illeszkednek-e munkaidőkeretben történő foglalkoztatáshoz.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az MSK által foglalkoztatottak munkaviszonyba kerültek kinevezésre. A kinevezések a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer által előállított dokumentumok formájában készültek el.
- A kinevezések kapcsán a munkaköri leírások, valamint az Mt. szerinti tájékoztatók elkészültek. A munkaköri leírások tartalmazzák a munkaidő beosztást, mely nem megfelelő. A munkaköri leírások átdolgozása szükséges, és egy az MSK egészére érvényes minta kidolgozása indokolt.
- A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás szerint ledolgozott óraszámokat a Munkaidő nyilvántartó lapokon nem összesítik.
- Az ellenőrzött szervezetnél a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás dokumentumai részben megfelelőek, azok átdolgozása szükséges. A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás szabályai részben érvényesülnek az ellenőrzött szervezetnél.
- A költségvetési szerv vezetője az ellenőrzött területen csak részben működtette a vezetői belső kontrollt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének kialakítása,
- az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás működése megfelelő-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A vizsgálat során szerzett tapasztalatok alapján megállapítható, hogy a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár vonatkozásában az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendje során biztosított a központi és a helyi jogszabályi előírások érvényesülése.

- A megállapított bérleti díjak nyilvántartása és beszédése során érvényesülnek a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok.
- A bérleti díjak nyilvántartása megfelelően dokumentált.
- Az ellenőrzött időszakban bérleti díjat banki átutalással 25 esetben 2.470.657,- Ft értékben, míg készpénzben 168 esetben 7.127.890,- Ft értékben teljesítettek a kiállított számlák alapján. A készpénzkezeléshez kapcsolódó adminisztrációs terhek csökkentése, valamint a készpénzkímélő működés érdekében az ellenőrzés javasolja, hogy fontolják meg az átutalásra történő áttérés lehetőségét.
- A költségvetési szerv vezetője az ellenőrzött területen csak részben működtette a vezetői belső kontrollt.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e az államháztartás számviteléről 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 szabályzatokkal rendelkezik a Sajószentpéteri Városgondnokság 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/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben 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 Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szerv.
- 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 Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.13. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e 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 Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat.
- 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/1.1.14. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e 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 Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat.
- 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/1.1.15. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e 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 Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat.
- 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/1.1.16. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az összeállított beszámoló a vonatkozó jogszabályi előírások szerint készült-e, a beszámoló a jogszabályi előírásoknak megfelelően megbízható és valós képet ad-e a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről, a mérlegben szereplő tételek leltárral alátámasztottak-e, a könyvviteli mérlegben szereplő eszközök és források értékelése során érvényesültek-e a számviteli törvény előírásai, a beszámoló határidőben benyújtásra került-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. rendelkezik a számviteli politika keretében elkészített eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal, önköltségszámítási szabályzattal, valamint pénzkezelési szabályzattal.
- Az éves beszámolási kötelezettségét a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. teljesítette, az elektronikus közzététel megtörtént.
- A társaság működésének felügyelete a tulajdonos Sajószentpéter Városi Önkormányzat részéről megfelelő szintű kontrollt biztosít.
- A Társaság könyvvizetését külső szolgáltató szerződés alapján látta el a vizsgált időszakban.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.17. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft.-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezet rendelkezik-e 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 alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Sajó Televízió Nonprofit Kft.
- 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/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 kialakításra került.
- A költségvetési szervek, a szervezetek rendelkeztek 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, 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 költségvetési szervnél, a szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv, 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.

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 lefolytatott közbeszerzési eljárások és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidő nyilvántartás, valamint a kapcsolódó munkaügyi nyilvántartások ellenőrzése a Sajószentpéterei Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéterei Polgármesteri Hivatal)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi költségvetési beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéterei Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéterei Polgármesteri Hivatal)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2023. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéterei Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéterei Központi Napközi Otthonos Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéterei Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéterei Központi Napközi Otthonos Óvoda)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéterei Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéterei Gyógyító-Megelőző Intézmény)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)

- A munkaköri leírások átdolgozása szükséges, és egy a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár egészére érvényes minta kidolgozása indokolt.

Határidő: 2024. augusztus 31.

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

- A Munkaidő nyilvántartó lapok adatait teljes körűen vezetni kell.

Határidő: 2024. augusztus 31. és folyamatos

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

- A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás dokumentumait a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell alkalmazni.

Határidő: 2024. augusztus 31. és folyamatos

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

- A belső kontrollrendszer keretében kerüljön koordinációs-kontroll adatlap kialakításra és alkalmazásra a munkaidő nyilvántartás folyamatos felülvizsgálatára.

Határidő: 2024. augusztus 31. és folyamatos

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás rendjének ellenőrzése a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)

- A belső kontrollrendszer keretében kerüljön koordinációs-kontroll adatlap kialakításra és alkalmazásra az ingatlanhasznosítás, valamint az ingatlangazdálkodás folyamatos felülvizsgálatára.

Határidő: 2024. augusztus 31. és folyamatos

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

- A bérleti díjak beszedésének vonatkozásában meg kell fontolni az átutalásra történő áttérés lehetőségét.

Határidő: 2024. augusztus 31.

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a tárgyi eszközök, valamint a készletek analitikus nyilvántartásának és főkönyvi könyvelésének ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.13. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.14. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.15. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.16. Belső ellenőrzési jelentés a 2023. évi beszámoló és mérleg ellenőrzése a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.17. Belső ellenőrzési jelentés a leltározási feladatok ellátásának ellenőrzése a Sajó Televízió Nonprofit Kft.-nél tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.)

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, szervezetek 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.

A 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 tovább kell működtetni.

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

Sajószentpéter, 2025. február 15.

Készítette: Takács Gyula
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		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	11,00	11,00	11,00	11,00	0,00	0,00	85,00	85,00
I.	Sajószentpéter Városi Önkormányzat 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	11,00	11,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	11,00	11,00	11,00	11,00	0,00	0,00	74,00	74,00
1.	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal							1,00	1,00	11,00	11,00	11,00	11,00			0,00	0,00
2.	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			11,00	11,00
3.	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			11,00	11,00
4.	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			11,00	11,00
5.	Sajószentpéteri Városgondnokság							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			11,00	11,00
6.	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			6,00	6,00
7.	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			6,00	6,00
8.	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			6,00	6,00
9.	Sajószentpéteri Közéletképzési Nonprofit Kft.							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			6,00	6,00
10.	Sajó Televízió Nonprofit Kft.							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			6,00	6,00

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

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

³ 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).

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.

2. melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. melléklet

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	11,00	11,00	85,00	85,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	85,00	85,00	96,00	96,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	11,00													0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
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	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	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	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	11,00	11,00	74,00	74,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	74,00	74,00	85,00	85,00
1. Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal																						
	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	11,00	11,00
aa) Saját szervezetnél	11,00	11,00	0,00	0,00													11,00	11,00	0,00	0,00	11,00	11,00
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. Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	11,00													0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
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. Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	11,00													0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
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
4. Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	11,00													0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
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
5. Sajószentpéteri Városgondnokság	0,00	0,00	11,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	11,00	11,00													0,00	0,00	11,00	11,00	11,00	11,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Önkormányzat		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	
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

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Önkormányzat	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	
6. Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
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	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
7. Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
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	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
8. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
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	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
9. Sajószentpéteri Köztisztviselési Nonprofit Kft.	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
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	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
10. Sajó Televízió Nonprofit Kft.	0,00	0,00	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
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	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. mellékletéről 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.

Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Önkormányzat	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	

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

⁸ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

4. melléklet

	Helyi önkormányzat: Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	6	6	100,00
I.	Sajószentpéter Városi Önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	6	6	100,00
1.	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
4.	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	0	6	6	100,00
5.	Sajószentpéteri Városgondnokság	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
6.	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
7.	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
8.	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
9.	Sajószentpéteri Közéletketési Nonprofit Kft.	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
10.	Sajó Televízió Nonprofit Kft.	0	0	0	#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

5. melléklet

[illegible]

"EU-s" Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	6. melléklet
---	--------------

6. melléklet

[illegible]

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Guláné Bacsó Krisztina jegyző, a Sajószentpéter Városi Önkormányzat** szervezet 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):

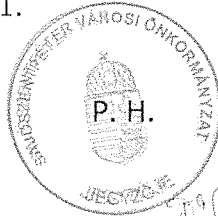
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra 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.

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
jegyző
Sajószentpéter Városi Önkormányzat

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Guláné Bacsó Krisztina jegyző, a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal** 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):

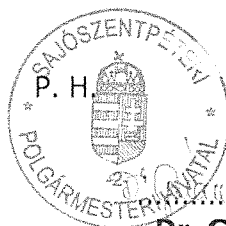
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra 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.

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 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Kolossay Anett pénzügyi és vagyongazdálkodási osztályvezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

Kelt: Sajószentpéter, 2025. február 21.




Dr. Guláné Bacsó Krisztina
jegyző
Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Antal Anita igazgató, a Sajószentpéteri Városgondnokság** 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 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 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):

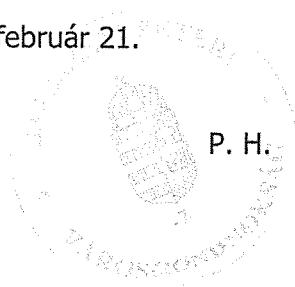
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra 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.

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 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Sajószentpéter, 2025. február 21.




.....
Antal Anita
igazgató
Sajószentpéteri Városgondnokság

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Csorba Csaba megbízott intézményvezető, a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2024. december 1 - 2024. december 31. között 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):

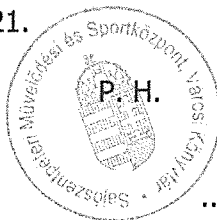
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra 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.

B) Nyilatkozom, hogy 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

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

Kelt: Sajószentpéter, 2025. február 21.



.....
Csorba Csaba
megbízott intézményvezető
Sajószentpéter Művelődési és Sportközpont,
Városi Könyvtár

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Heidrich Zsolt László intézményvezető, a Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2024. január 1 - 2024. november 30. között 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 szervezetenél 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):

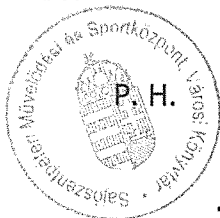
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra 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.

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, 2024. november 30.



Heidrich Zolt

.....
Heidrich Zolt László
intézményvezető
Sajószentpéter Művelődési és Sportközpont,
Városi Könyvtár

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Miklósné Tóth Erzsébet intézményvezető, a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda** 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.

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.

P. H.


.....
Miklósné Tóth Erzsébet

intézményvezető

Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szilasiné Péter Ágnes intézményvezető, a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény** 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 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 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.

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

Kelt: Sajószentpéter, 2025. február 21.



[Handwritten signature]

Szilasiné Péter Ágnes
intézményvezető

Sajószentpéter Gyógyító-Megelőző Intézmény

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás