

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS  
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ  
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
A 2018. 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 2018. évben a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal belső ellenőre látta el a belső ellenőri feladatokat.

A Bkr. alapján a belső ellenőr elkészítette a 2018. 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 2018 szeptemberében 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 202/2017. (XI.23.) határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervét.

A 2018. évi ellenőrzési terv alapján az alábbi ellenőrzésekre került sor:

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
1.	1/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	A gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál
2.	2/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál
3.	3/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	A tényleges mutatószámok alapján történő 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél
4.	4/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	A kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél
5.	5/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	Az orvosi ügyeleti feladatellátás ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél

Sor-szám	Az ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzések tárgyának megnevezése
6.	6/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár	A munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél
7.	7/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál
8.	8/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál
9.	9/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál
10.	10/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Városgondnokság	A lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél
11.	11/2018. számú ellenőrzés	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.	A 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzés utóellenőrzése
12.	12/2018. számú ellenőrzés	Sajó Televízió Nonprofit Kft.	A Sajó Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról 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 tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

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

## Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	8
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	8
I/1/a.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	8
I/1/b.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	9
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	9
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	9
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	10
I/2/c.	Összeférhetlenségi esetek	10
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	10
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	10
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	11
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	11
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	11
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	11
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	11
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	12
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)	12
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéterei Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéterei Polgármesteri Hivatal)	12

II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)	13
II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)	14
II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés az orvosi ügyeleti feladatellátás ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)	14
II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)	15
II/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat)	16
II/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)	16
II/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)	17
II/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)	18
II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzés utóellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.)	18
II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a Sajó Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.)	19
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	20
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	21
III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	21

- III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat) 21
- III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal) 22
- III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda) 22
- III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda) 22
- III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés az orvosi ügyeleti feladatellátás ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény) 22
- III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár) 22
- III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat) 23
- III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat) 23
- III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 23
- III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság) 24
- III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzés utóellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.) 24

III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a Sajó Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.) 24

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai 24

1. melléklet: Létszám és erőforrás

2. melléklet: Ellenőrzések típusa

3. melléklet: Tevékenységek

4. melléklet: Intézkedések megvalósítása

# I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

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

A 2018. évi ellenőrzési tervben a Sajószentpéter Városi Önkormányzat 12 vizsgálatot tervezett, és ebből 12 vizsgálatot végzett el.

#### Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőrzési nap
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Önkormányzat	rendszerellenőrzés / a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata	rendszerellenőrzés / a gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal	teljesítményellenőrzés / a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése	teljesítményellenőrzés / a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a tényleges mutatószámok alapján történő 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a tényleges mutatószámok alapján történő 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda	pénzügyi és szabályszerűségi / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	pénzügyi és szabályszerűségi / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	rendszerellenőrzés / az orvosi ügyeleti feladatellátás ellenőrzése	rendszerellenőrzés / az orvosi ügyeleti feladatellátás ellenőrzése	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	teljesítményellenőrzés / a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése	teljesítményellenőrzés / a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése	5
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	5



Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	5
Sajószentpéter	Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés / a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata	5
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Városgondnokság	teljesítményellenőrzés / a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése	teljesítményellenőrzés / a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése	6
Sajószentpéter	Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.	utóellenőrzés / a 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzés utóellenőrzése	utóellenőrzés / a 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzés utóellenőrzése	6
Sajószentpéter	Sajó Televízió Nonprofit Kft.	rendszerellenőrzés / a Sajó Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	rendszerellenőrzés / a Sajó Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése	6

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

### **2018. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:**

A Sajószentpéter Városi Önkormányzati 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 2018-ban:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
65 nap	65 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

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

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

**I/2/c. Összeférhetlenségi esetek**

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

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

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

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

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Sajószentpéter 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 gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)**

#### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajószentpéter Városi Önkormányzat a vizsgált időszak vonatkozásában a 2017. január 01. napjától hatályos gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát alkalmazta. A szabályzat megfelelően tartalmazza a gépjármű üzemeltetés és használat szabályait.
- A Sajószentpéter Városi Önkormányzat az üzemben tartásában lévő gépjárművek üzemeltetését megfelelően végzi, és az üzemanyag elszámolást elkészíti.
- A gépjárművekről készült nyilvántartás adattartalma megfelelő.
- Több esetben a törzskönyvben Városi Önkormányzat megnevezés szerepel tulajdonosként, melyet célszerű lenne módosítani Sajószentpéter Városi Önkormányzat megnevezésre.
- A menetlevelek vezetése minden gépjármű forgalom esetén naponta történik. A honnan-hová oszlopban a település vagy közterület elnevezések kerülnek beírásra. Az indulás és az érkezés pontos időpontja kitöltésre kerül. Célszerű lenne a pontos címeket (település, közterület elnevezése, közterület száma) és a forgalom időpontjait is feltüntetni.
- Az ellenőrzött időszak vonatkozásában az Önkormányzat nevére kiállított üzemanyag számlák tartalmaztak üzemben tartásra átadott gépjármű üzemanyagot is. Az üzemanyag felhasználás és elszámolás rendezése és szabályozása szükséges.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

### **II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal)**

#### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a lefolytatott beszerzési eljárásoknál betartották-e a vonatkozó szabályzat előírásait (az esetleges mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata),

- a kiválasztásban és a megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok,
- a nyertes pályázat megvalósulását a költségvetési szerv részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e az esetleges hibák megszüntetésére).

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

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

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

### **II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2017. 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 2016/2017. és a 2017/2018. 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/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata 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 kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,
- hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

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

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés az orvosi ügyeleti feladatellátás ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az orvosi ügyelet feladatellátása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

#### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A 2013. október 25. napján kelt feladat ellátási megállapodás alapján a központi orvosi ügyelet a GYÓMI-n keresztül kerül biztosításra. A GYÓMI a megállapodás alapján az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral közvetlenül finanszírozási szerződést kötött és a finanszírozási összeg közvetlenül a GYÓMI számlájára kerül kiutalásra.
- A GYÓMI rendelkezik szerződés nyilvántartással, mely támogatja a feladatellátást.
- Az orvosi ügyeleti feladatellátásban a központi ügyeleti szolgálat ellátását vállalkozói szerződéssel végzik az orvosok (11-13 fő közötti létszámmal). A vállalkozói szerződések tartalmazzák az ügyeleti beosztást, valamint a szükséges rendelkezéseket.
- A központi orvosi ügyeleti szolgálat ellátásához kapcsolódó bevételek és kiadások elkülönítésre kerülnek.
- Az ügyeleti beosztások az ellenőrzött időszak vonatkozásában elkészültek és átadásra kerültek az érintettek részére.
- A központi orvosi ügyelet működéséről, valamint az éves Társulási hozzájárulás felhasználásáról a zárszámadással egyidejűleg beszámoló készült.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.1.6. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális 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 intézménynél foglalkoztatottak minden esetben közalkalmazotti jogviszonyba kerültek kinevezésre. A kinevezések a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer által előállított dokumentumok formájában készültek el.
- A kinevezések kapcsán a munkaköri leírások minden esetben, továbbá az Mt. szerinti tájékoztatók döntően elkészültek. A munkaköri leírások tartalmazzák a munkaidő beosztást, mely nem megfelelő. A munkaköri leírások átdolgozása szükséges, és egy az intézmény egészére érvényes minta kidolgozása indokolt. A közalkalmazottak részére a munkába lépéskor az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti tájékoztató nem minden esetben került átadásra. Az alkalmazott tájékoztató nyomtatvány átdolgozása szükséges.
- 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/1.1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi 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/1.1.8. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,



- rendelkezik-e a költségvetési szerv a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,
- hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi 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/1.1.9. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi 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/1.1.10. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

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

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

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

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**II/1.1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzés utóellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.)**

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzése megállapításaira, javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásra kerültek-e.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésre került, mely 2018. március 30. napjától hatályos.
- A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása bővítésre került a kiküldetési rendelvénnyel szigorú számadás alá vonásával, valamint a szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartó lapjainak adattartalma az intézkedési tervben foglaltak szerint bővült.

- A Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. rendelkezik szerződés nyilvántartással.
- A gépjármű üzemeltetési szabályzat kiadásra került 2018. január 1. napjával. A szabályzat rendelkezései a gyakorlatban alkalmazásra kerültek.
- A tárgyi eszközök nyilvántartása egységes, átlátható módon, a gazdálkodást támogatva működik.
- Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközök leltározása megtörtént. Az Önkormányzat a kapcsolódó dokumentációt biztosította a Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. részére.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

#### **II/1.1.12. Belső ellenőrzési jelentés a Sajó Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.)**

##### Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a gazdasági társaság rendelkezik-e a számviteli törvény által előírt szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése, aktualizálása a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- a könyvvezetés megbízható és valós képet ad-e a társaság működéséről,
- a gazdasági társaság gazdálkodása, működése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a beszámolási kötelezettség teljesítése a számviteli törvényben foglaltak szerint került-e végrehajtásra.

##### Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Sajó Televízió 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 Sajó Televízió Nonprofit Kft. teljesítette, az elektronikus közzététel megtörtént.
- A társaság működésének felügyelete a tulajdonos Sajószentpéter Városi Önkormányzat részéről megfelelő szintű kontrollt biztosít.
- A Társaság könyvvezetését külső szolgáltató szerződés alapján látta el a vizsgált időszakban.
- A vizsgálat során ellenőrzött házipénztári-átutalási tranzakciók vonatkozásában hiányosság nem került megállapításra.
- A szigorú számadású bizonylatokról papír alapon kézi analitikus nyilvántartást vezetnek.
- Az állami adóhatóság felé teljesítendő bevallások teljes körűen és határidő benyújtásra kerültek.
- A Társaság szerződés nyilvántartással rendelkezik.
- A beruházások, tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapját (B. Sz. ny. 11-64. r. sz.) alkalmazzák a nyilvántartásra. Emellett az RLB-60 Bt. ügyviteli szoftverek

számítógépes programot is használják a vagyon nyilvántartására. Ez a kettősséget célszerű lenne megszüntetni és egy nyilvántartást alkalmazni. A kettősség megszüntetése folyamatban van.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése volt szükséges.

## **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

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

**Kontrollkörnyezet:**

- A megfelelő kontrollkörnyezet kialakításra került.
- A költségvetési szervek 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 lefrással.
- 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.
- 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 gépjármű használat és üzemeltetés vizsgálata Sajószentpéter Városi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Önkormányzat)**

- Az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárművek vonatkozásában a tulajdonos megnevezését módosítani kell a Sajószentpéter Városi Önkormányzat megnevezésre.

Határidő: 2019. január 31.  
 Felelős: polgármester, jegyző  
 Státusz: végrehajtva

- A menetlevél vezetés során lehetőség szerint a pontos címeket (település, közterület elnevezése, közterület száma) és az érkezés és indulás időpontjait fel kell feltüntetni.

Határidő: 2018. augusztus 31. és folyamatos  
 Felelős: polgármester, jegyző  
 Státusz: végrehajtva

- A gépjármű üzemanyag felhasználás és elszámolás tételes elkülönítése, rendezése és szabályozása szükséges.

Határidő: 2019. február 28  
Felelős: polgármester, jegyző  
Státusz: végrehajtva

**III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Polgármesteri Hivatal)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a tényleges mutatószámok alapján történő 2017. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés az orvosi ügyeleti feladatellátás ellenőrzése a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.6. Belső ellenőrzési jelentés a munkaidőkeretben történő foglalkoztatás ellenőrzése a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár)**

- A munkaköri leírások átdolgozása szükséges, és egy a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár egészére érvényes minta kidolgozása indokolt. Az Mt. 46. § (1) bekezdése szerinti tájékoztató átdolgozása szükséges.

Határidő: 2019. február 28.  
Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

- A Munkaidő nyilvántartó lapok adatait teljes körűen vezetni kell.

Határidő: 2019. február 28. és folyamatos

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

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

Határidő: 2019. február 28. és folyamatos

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

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

Határidő: 2019. február 28. és folyamatos

Felelős: intézményvezető

Státusz: végrehajtva

### **III/1.7. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

### **III/1.8. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

### **III/1.9. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás vizsgálata a Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.10. Belső ellenőrzési jelentés a lefolytatott közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések és a kapcsolódó feladatok ellenőrzése a Sajószentpéteri Városgondnokság költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Városgondnokság)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.11. Belső ellenőrzési jelentés a 2017. évben lefolytatott Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzés utóellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajószentpéteri Közétkeztetési Nonprofit Kft.)**

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

**III/1.12. Belső ellenőrzési jelentés a Sajó Televízió Nonprofit Kft. gazdálkodásának ellenőrzése tárgyú ellenőrzéshez (Sajó Televízió Nonprofit Kft.)**

- A tárgyi eszközök nyilvántartását egységes módon kell kialakítani.

Határidő: 2019. június 30

Felelős: ügyvezető

Státusz: folyamatban

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 2019. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

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

A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.



A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét tovább kell működtetni.

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

Sajószentpéter, 2019. április 15.

Készítette: Takács Gyula  
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges		Belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez szükséges	
	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)	tervezett létszám (fő)
1. Helyi önkormányzat (Helyi önkormányzat)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sajószentpéteri Központi Napiközi Otthonos Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sajószentpéteri Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Sajószentpéteri Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sajószentpéteri Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Sajószentpéteri Városi Magyarországi Nemzetiségi Önkormányzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Sajószentpéteri Közéletfejlesztési Nonprofit Kft.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Összesen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- 1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi 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. írásmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértővel vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törzsszámmal, illetve útdíjjal megadandó (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- 4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. írásmintája szerinti összes nettó munkaidő.
- 5 Pl. ütköző.

- 6 Betöltleni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkeidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
- Tény betöltleni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
- Tény betöltleni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.
- 7 Tény 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.







**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Helyi önkormányzat, Sajószentpéter Városi Önkormányzat	Ez év (előző) áthúzódó intézkedések	Tárgyév intézkedések	Ebből megvalósított	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (Helyi)	db <sup>2</sup>	db <sup>2</sup>		%
Sajószentpéter Városi Önkormányzat összesen	7	7	8	100,00
III. Irányító szerv/községi	6	6	6	100,00
1. Sajószentpéterei Polgármesteri Hivatal	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
2. Sajószentpéterei Központi Napközi Otthonos Óvoda	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
3. Sajószentpéterei Gyógyító-Megelőző Intézmény	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
4. Sajószentpéterei Művelődési és Sportközpont, Városi Könyvtár	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
5. Sajószentpéter Városi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
6. Sajószentpéter Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
7. Sajószentpéter Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
8. Sajószentpéterei Városgondnokság	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ
9. Sajószentpéterei Közéletfejlesztési Nonprofit Kft.	6	6	6	100,00
10. Sajó Televízió Nonprofit Kft.	0	0	0	ZERŐÖSZTŐ

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

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

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

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

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szakszerűs felüntetni.

## NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Dr. Faragó Péter polgármester, Sajószentpéter Városi Önkormányzat** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
  - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
  - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - az intézményi számviteli rendről,
  - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
  - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

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



#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

#### Kontrolltevékenységek:

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

#### Információs és kommunikációs rendszer:

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

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

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

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

**igen** - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2019. május 22.



.....  
**Dr. Faragó Péter**  
polgármester  
Sajószentpéter Városi Önkormányzat

B) 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 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
  - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
  - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - az intézményi számviteli rendről,
  - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
  - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

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

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

#### Kontrolltevékenységek:

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

#### Információs és kommunikációs rendszer:

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

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

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

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

igen - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2019. május 22.



*Dr. Guláné Bacsó Krisztina*  
.....  
**Dr. Guláné Bacsó Krisztina**  
jegyző  
Sajószentpéter Polgármesteri Hivatal

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

Kelt:

P. H.

.....  
alíírás

## NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Dr. Kacsánci László intézményvezető, a Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
  - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
  - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - az intézményi számviteli rendről,
  - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
  - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

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

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

#### Kontrolltevékenységek:

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

#### Információs és kommunikációs rendszer:

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

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

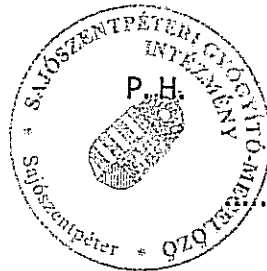
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra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

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

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

**igen** - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2019. május 22.



**Dr. Kacsáncsi László**  
intézményvezető

Sajószentpéteri Gyógyító-Megelőző Intézmény

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

Kelt:

P. H.

.....  
aláírás



## NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Kaszáné Vincze Éva intézményvezető, a Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
  - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
  - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - az intézményi számviteli rendről,
  - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
  - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

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

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

#### Kontrolltevékenységek:

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

#### Információs és kommunikációs rendszer:

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

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

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

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

**igen** - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2019. május 22.



*Kaszáné Vincze Éva*

**Kaszáné Vincze Éva**

intézményvezető

Sajószentpéteri Központi Napközi Otthonos Óvoda

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

Kelt:

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Csorba Csaba intézményvezető, a Sajószentpéteri Kulturális és Sportközpont, Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
  - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
  - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - az intézményi számviteli rendről,
  - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
  - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### Kontrollkörnyezet:

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

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

#### Kontrolltevékenységek:

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

#### Információs és kommunikációs rendszer:

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

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

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

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

igen - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2019. május 22.

P. H.



.....  
**Csorba Csaba**  
intézményvezető  
Sajószentpéteri 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 **Antal Anita intézményvezető, a Sajószentpéteri Városgondnokság** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
  - a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
  - a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - az intézményi számviteli rendről,
  - olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
  - arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### Kontrollkörnyezet:

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

Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

#### Kontrolltevékenységek:

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

#### Információs és kommunikációs rendszer:

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

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

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



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

igen - nem

Kelt: Sajószentpéter, 2019. május 22.

P. H.



*Antal Anita*

.....  
**Antal Anita**  
intézményvezető  
Sajószentpéteri Városgondnokság

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

Kelt:

P. H.

.....  
aláírás