



SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉS

8600 SIÓFOK, FŐ TÉR 1. TELEFON +36 84 504272 FAX: +36 84 504103
E-MAIL: BARTOK.LIVIA@SIÓFOK.HU, WEBCÍM: WWW.SIÓFOK.HU
LEVELEZÉSI CÍM: 8601 SIÓFOK Pf.: 26.

Ügyiratszám: SFK/7112-1/2022

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS 2021. évre vonatkozóan

Az éves ellenőrzési jelentés kiterjed **Siófok Város Önkormányzatára**, Balatonvilágos Község Önkormányzatára, Siójut Község Önkormányzatára, illetve az általuk fenntartott költségvetési szervekre; az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra; az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerve, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre; a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra, a Dél-Baltoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra, valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

Az egyes ellenőrzési jelentésekhez tartozó megállapítások és javaslatok külön-külön önkormányzatokra vonatkozóan kerülnek ismertetésre.

Vezetői összefoglaló

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: **Mötv.**) 119. § (4) bekezdése értelmében „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozóan a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: **Bkr.**) foglaltak az irányadóak.

A jogszabályi kötelezettségnek eleget téve a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) jegyzője 2021. évben is gondoskodott a belső ellenőrzések elvégzéséről.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Siófoki KÖH-nél egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet, ezért a Bkr. 2. § c) pontja értelmében a vezetői tevékenységeket is a belső ellenőr végzi.

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének hatálya kiterjed:

- Siófok Város Önkormányzatára,
- Balatonvilágos Község Önkormányzatára,
- Siójut Község Önkormányzatára,
- az önkormányzat(ok) által fenntartott költségvetési szervekre;
- az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra;
- az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében;
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre;
- a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra;
- a Dél-Baltoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra (DBRHÖT) valamint;
- a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire (Balatonvilágos és Siójut).

A Bkr. 48. §-ban foglaltak figyelembevételével kell elkészíteni az éves ellenőrzési jelentést, mely az államháztartásért felelős miniszter (Pénzügyminisztérium) által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével tartalmazza az alábbiakat:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása; a tanácsadó tevékenység bemutatása),
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése),
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Tekintettel arra, hogy Siófok Város és Balatonvilágos Község Önkormányzatai felügyelete alá tartozó költségvetési szervei, valamint Siójut Község Önkormányzata nem rendelkeznek belső ellenőrzési egységgel, belső ellenőrrel, ezért a 2021. évi éves belső ellenőrzési jelentés tartalmazza a tevékenység ellátásnak ismertetését mindhárom település önkormányzatára, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre. Az egyes önkormányzatokhoz tartozó ellenőrzések kapcsán elkészült ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott észrevételek, javaslatok külön-külön önkormányzatonként kerülnek bemutatásra.

2017. január 01. napjától, amennyiben a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket.

A belső ellenőrzés a 2021. évi belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-nak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.

A 2021. évre 10 ellenőrzésre került sor az alábbiak szerint:

- **Siófok Város Önkormányzatánál:** 1 pénzügyi - szabályszerűségi, 1 pénzügyi ellenőrzés, 1 soron kívüli ellenőrzés, 4 utóellenőrzés
- **Balatonvilágos Község Önkormányzatánál:** 1 teljesítmény ellenőrzés, 1 utóellenőrzés
- **Siójut Község Önkormányzatánál:** 1 utóellenőrzés.

A belső ellenőrzés

- szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt,
- ellenőrzést akadályozó tényezők a COVID-19 merültek fel: adatszolgáltatás akadozása betegségek és létszámhiány miatt,
- az ellenőri munkát támogató technikai feltételek rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzési jelentések a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt tartalmi és formai követelmények iránymutatásával készültek el. A belső ellenőrzés az ellenőrzési programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett és a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői elfogadták.

Az éves ellenőrzési jelentésekre vonatkozóan a jogalkotó által a Bkr. bekezdéseiben leírtak céljai:

- segíteni kívánja az Önkormányzat vezetőjét abban, hogy Önkormányzati szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse az Önkormányzat, valamint a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, egyéb szervezetek tárgyevi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását,
- a vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja az Önkormányzat tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről, valamint
- az előzőeken túl az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő-testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése, az abban foglaltak megismerése lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48. § a) pont)

A Siófoki KÖH Szervezeti és Működési Szabályzatában foglaltak szerint, összhangban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdésével, a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonekezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése a belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

A Mötv. 119. § - ában a jegyző feladatává rendeli a belső ellenőrzés működtetését és kimondja, hogy a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete, egyrészt Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testületével, másrészt Siójut Község Önkormányzatának Képviselő-testületével közös önkormányzati hivatal fenntartására kötött megállapodást 2013. március 1. napjától határozatlan időre. A Siófoki KÖH 1 fő belső ellenőrt alkalmaz a belső ellenőrzési tevékenység elvégzésére.

Az ellenőrzések a belső ellenőr által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK), továbbá a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történtek.

I./1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzés tervezése

Az ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzés keretében, a vezetőségtől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőrzési humán erőforráson alapult.

A 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervet **Siófok Város Önkormányzat Polgármestere a 122/2020. (XII.01.) számú határozattal 2020. december 01-jén**, Balatonvilágos Község Önkormányzat Polgármestere a 81/2020. (XII.09.) számú határozattal 2020. december 09-én és Siójut Község Önkormányzat Polgármestere az 18/2020. (XII.3.) számú határozattal 2020. december 3-án fogadta el.

Az ellenőrzési tervben - a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján – bemutatásra került a tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása. A terv munkaidő mérlegében bemutatott ellenőrzési napok ismeretében került összeállításra.

A terv mellékleteiben ismertetésre került az ellenőrizendő szerv megnevezése, az ellenőrzések tárgya, célja, típusa, módszere, az ellenőrizendő időszak, a szükséges ellenőrzési kapacitás, az ellenőrzések tervezett ütemezése. Az ellenőrzési terv 2021. évben nem módosult.

I./1/a) A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az 1. táblázat az elvégzett ellenőrzéseket foglalja össze a Pénzügyminisztériumi Útmutató javaslata alapján.

1. táblázat: 2021. évben elvégzett ellenőrzések

Ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése/ ügyiratszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
1./ Köztulajdonban álló gazdasági társaságok: SIÓKOM Nonprofit Kft és Dél-Balaton Régió Nonprofit Kft (SFK/10780/2021)	A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény (Rezsitörvény) értelmében a szemétszállítási díjak 2013. július 1-jével történő csökkentését követő bevételek alakulása.	Vizsgálni a hulladékgazdálkodási közszolgáltatók által a Rezsitörvény hatályba lépést követően kiszámlázott és beszedett közszolgáltatási és szolgáltatási díjak alakulását, valamint azok alapjául szolgáló hulladékmennyiségeket, különös figyelemmel és összehasonlítva az NHSZ Zöldfok Zrt. részére a közszolgáltatók által fizetett hulladékkezelési díjakkal.	Adatbekérés és a nyilvános elérhető beszámolókat adatainak elemzése
2./ Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH (SFK/56124/2021)	A 2019. évben lefolytatott „Önkormányzati vagyongazdálkodás” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak	Az „Önkormányzati vagyongazdálkodás” ellenőrzéshez megfogalmazott intézkedések nyomon követése.	Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes vizsgálata
3./ Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH (SFK/56124/2021)	A 2019. évben lefolytatott „Siófok Város Önkormányzata által nyújtott támogatások” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak	A „Siófok Város Önkormányzata által nyújtott támogatások” ellenőrzéshez megfogalmazott intézkedések nyomon követése.	Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes vizsgálata
4./ Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (SFK/63886/2021)	2020. évi költségvetési beszámoló	Annak megállapítása, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e a Társulás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.	Dokumentum alapú
5./ Siófoki KÖH Hatósági Osztálya (SFK/16573/2021)	A Siófoki KÖH Hatósági Osztálya által kiszabott bírságok pénzügyi teljesülése, behajtására tett intézkedések	Értékelni a Siófoki KÖH Hatósági Osztálya által kiszabott bírságok pénzügyi teljesülésének, valamint behajtására tett intézkedések eljárásrendjét.	Adatbekérés

Ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése/ ügyiratszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
6./ Siófok Város Gondozási Központja (SFK/56122/2021)	A 2018. és 2019. években lefolytatott ellenőrzések során elkészített intézkedési tervekben foglaltak	A 2018. és 2019. években elvégzett ellenőrzésekhez megfogalmazott intézkedések nyomon követése.	Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes vizsgálata
7./ Siófok Város Napsugár Óvodája (SFK/56120/2021)	A 2019. évben lefolytatott „Óvodai nevelés feladatellátás” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak	Az Óvodai nevelés feladatellátása ellenőrzéshez megfogalmazott intézkedések nyomon követése.	Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes vizsgálata
8./Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó szervezete (GEVSZ) (SFK/43617/2021)	Vagyongazdálkodás és önkormányzati beruházások/fejlesztések szabályozása és gyakorlati megvalósítása	Vizsgálni, hogy a vagyongazdálkodás és a beruházások/fejlesztések szabályozása és azok gyakorlati megvalósítása milyen hatékonysággal valósultak meg.	Jogszabályok, helyi szabályozások, dokumentációk összevetése
9./ Balatonvilágos Szivárvány Óvoda (SFK/38773/2021)	A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak	„Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” ellenőrzéshez megfogalmazott intézkedések nyomon követése.	Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes vizsgálata
10./Siójut Község Önkormányzata (SFK/43618/2021)	A 2018. és 2019. években lefolytatott ellenőrzések során elkészített intézkedési tervekben foglaltak	A 2018. és 2019. években elvégzett ellenőrzésekhez megfogalmazott intézkedések nyomon követése.	Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének tételes vizsgálata

Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

Az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések megvalósulását ellenőrzési típusonként a 2. táblázat szemlélteti:

2. táblázat: Ellenőrzések megvalósulása ellenőrzési típusonként

Ellenőrzés típusa	tervezett ellenőrzések száma	tényleges ellenőrzések száma
pénzügyi	1	1
pénzügyi-szabályszerűségi	1	1
teljesítmény	1	1
utóellenőrzés	6	6
sonon kívüli	1	1
Ellenőrzések összesen:	10	10

Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

Az egyéb tevékenység kapacitásigényének nagy részét a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása tette ki, úgymint:

- éves terv összeállítása kockázatelemzés alapján,
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése,
- belső ellenőrzések nyilvántartása,

- éves képzési terv készítése,
- továbbképzés teljesítése,
- jogszabálykövetés,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, hatályos 2021. július 1-jétől
- ellenőrzési jelentésekről előterjesztések készítése,
- intézményvezetők által felmerült kérdések megválaszolása, az általuk kidolgozott szabályozások véleményezése,
- a kollégák által feltett kérdések megválaszolása, számukra tanácsadói tevékenység,
- ellenőrzési jelentések háttér feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok zárása).

A 2021. évben elvégzett ellenőrzések és egyéb tevékenységek összesítő táblázatait az **1/A. és 1/B. számú mellékletek** tartalmazzák.

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

A lefolytatott ellenőrzések során tett megállapításokra a belső ellenőrzés javaslatait megfogalmazta, melyeket az ellenőrzött szervek, szervezetek vezetői elfogadtak. 2021. évben végzett ellenőrzéseknél büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

Az ellenőrzések során tapasztalt hibák, hiányosságok, valamint azok megszüntetésére tett javaslatok az egyes ellenőrzési jelentések „Főbb megállapítások és javaslatok” részeiben találhatóak.

I./2) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés folyamata, eljárása

Az ellenőrzések lefolytatása során az ellenőrzések alapkövét a jogszabályi keretek, a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szolgáltatták.

Az ellenőrzések - eleget téve a Bkr. 34. §-ban foglaltaknak - a Siófoki KÖH jegyzője által aláírt megbízólevelek birtokában kerültek lefolytatásra.

Az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv/szervezeti egység vezetőjének tájékoztatása írásban, továbbá telefonon vagy személyesen szóban is megtörtént a Bkr. 35. § (1), (4) és (5) bekezdéseinek megfelelően.

Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült a Bkr. 33. §-ában foglaltak szerint.

Az ellenőrzések során az irat-, és adatbekérés került előtérbe, mellőzve a helyszíni ellenőrzést a kialakult COVID-19 járvány miatt.

Az ellenőrzési jelentés tervezetekben/jelentésekben a megállapítások jogszabályi, belső szabályozásra történő hivatkozással kerültek megfogalmazásra. A megállapításokat, javaslatokat, következtetéseket és ajánlásokat tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezeteket az ellenőrzött szerv/szervezet vezetői elektronikus úton kapták meg. A Bkr. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv/szervezet vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosított lehetőséget. Az ellenőrzési jelentés

tervezetekben foglaltakkal szóbeli, írásbeli, valamint elektronikus úton történő egyeztetésre került sor az ellenőrzési jelentés lezárását megelőzően.

I./2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés személyi feltétele

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzési tevékenység ellátására 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat közszolgálati jogviszonyban.

A Bkr. 21. § (3) bekezdésében szereplő ellenőrzési típusok közül (szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer, teljesítmény, informatikai ellenőrzés) a bizonyosságot adó tevékenység keretében pénzügyi-szabályszerűségi, pénzügyi és teljesítmény ellenőrzések, a 31. § (4) és (6) bekezdések szerint soron kívüli ellenőrzés, valamint a 46. § (3) bekezdésben foglaltak szerint utóellenőrzések lefolytatására került sor.

Speciális szakismeretet igénylő ellenőrzés (pl. informatikai) lefolytatására nem került sor, valamint a vizsgálatokba szakértő bevonásának kezdeményezésére sem. Adminisztratív személyzet nem áll rendelkezésre.

A létszám és erőforrás ellátottságot a 3. táblázat tartalmazza.

3. táblázat: Létszám és erőforrás ellátottság

Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban	Saját erőforrás összesen	Külső erőforrás		Erőforrás összesen	Adminisztratív személyzet
betöltött státusz (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltött státusz (fő)
1	213	0	0	213	0

Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

A saját erőforrás ellenőri napok értéke a 2021. évi belső ellenőrzési tervben meghatározottak alapján került megállapításra.

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak. Az ellenőrzési munkához külön irodahelyiség, számítógép, nyomtató és telefon állt rendelkezésre. Az informatikai eszközellátottság biztosította az önkormányzati rendeltetű, belső szabályzatok és az internet elérhetőségeket. Az elektronikus kapcsolattartás biztosított a Siófoki KÖH szervezeti egységeivel és az ellenőrzött intézményekkel és szervezetekkel is.

A belső ellenőr képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőr szakmai és képesítési követelményeknek megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. §-ban, a 6. §-ban és a 12. §-ban foglaltaknak.

Az Áht. 70. § (4) bekezdésének előírása alapján költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Ennek megfelelően a belső ellenőr 2011. november 24. napjától rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel, regisztrációs számmal.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők kötelező szakmai továbbképzéséről a 2020. január 01. napjától hatályos „a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben” foglaltak az irányadóak.

A jogszabályokban foglaltak szerint a belső ellenőrnek első alkalommal a tevékenység végzésére jogosító engedély kiadását követő évben vizsgával záruló „ÁBPE - továbbképzés I.” elnevezésű képzést kell teljesítenie, ezt követően két évente „ÁBPE - továbbképzés II” képzésen kell részt vennie. A képzési követelménynek eleget téve 2020. évben az „ÁBPE II. Közbeszerzési alapismeretek” szakirányú képzést sikeres vizsgával zárta, melyről tanúsítvánnyal rendelkezik. Következő ÁBPE II. képzési kötelezettség 2022. évben lesz esedékes.

A szakmai munkát segítve tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), melynek keretében minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesül.

A 2021. évben az alábbi szakmai továbbképzésen vett részt:

- A köztisztviselők 4 éves (probono) továbbképzési kötelezettségén:
 - Ügykezelési iránytű – Egy irat életútja
 - A nemet mondás művészete – Mikor mondj nemet és hogyan
 - Közigazgatási iránytű – Közigazgatási alapismeretek új belépők számára
- Könyvviteli szolgáltatást végzők kötelező továbbképzése.

I./2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalon belül működő önálló szervezeti egység. A tevékenység a költségvetési szerv vezetőjének - a Siófoki KÖH Jegyzőjének közvetlenül alárendelve került megszervezésre és elvégzésre.

A funkcionális függetlenség biztosított volt, az ellenőrzési terv kidolgozását, az ellenőrzések végrehajtásához szükséges program, az ellenőrzési módszer kiválasztása, valamint a jelentések elkészítése a szakmai megítélésnek megfelelően került összeállításra, illetve elvégzésre.

A belső ellenőrzés nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos.

I./2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A Bkr. 20. § - ában megfogalmazott összeférhetlenség nem állt fenn.

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

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták. Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információkat írásban vagy szóban biztosították.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező a COVID-19 járvány miatti adatszolgáltatás akadozása, késedelmessége miatt merült fel, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő elhalasztását egy ellenőrzés alkalmával kérték.

A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezeti egységek, intézmények között megfelelő a partneri viszony, nem tapasztalható elutasítás, elzárkózás.

I./2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzés gondoskodott a Bkr. 50. § szerinti belső ellenőrzések nyilvántartásáról, mely a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 39. számú iratmintája alapján tartalmazza többek között az ellenőrzések azonosítóját, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, a vizsgált időszakot, az ellenőrzés típusát, időszükségletét, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

Az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódóan külön ellenőrzési mappák kerültek kialakításra, melyben az ellenőrzéssel kapcsolatos dokumentumok, megkapott ellenőrzési anyagok kerültek elhelyezésre.

A megbízólevél, az értesítő levél, az ellenőrzési program, az ellenőrzési jelentés, az ellenőrzést követő felmérő lap, az esetleges intézkedési terv és bizottsági/testületi határozat egy-egy példánya részét képezi az iratanyagok.

I./2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés stratégiai ellenőrzési tervében fejlesztési célként a kötelezően előírt szakmai továbbképzésen felüli előadáson, konzultáción való részvétel, ellenőri klubtagság, melyek hozzájárulhatnak a tevékenység magasabb színvonalú ellátásához, illetve fontos szempont, a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, az ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése.

I./3.) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr (pl. belső szabályzat tartalmának véleményezése, megoldási lehetőségek elemzése).

Szóbeli tanácsadás, vélemény megfogalmazásának igénye az ellenőrzöttek részéről szinte mindegyik ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan felmerült. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szóban vagy

elektronikus úton. A kollégák, intézményvezetők részére tanácsadás, tájékoztatásnyújtás főbb témakörei az alábbiak voltak:

- Közbeszerzés,
- Szerződés tervezet véleményezés,
- Közalkalmazotti besorolás,
- Személyes gondoskodás térítési díja,
- Önkormányzati rendelet,
- Államháztartáson kívüli forrás átadás-átvétel,
- Köztulajdonban álló gazdasági társaságok javadalmi szabályzata,
- Költségvetési szerv integrált kockázatkezelési eljárásrend,
- Költségvetési szerv nyári táboroztatás,
- Számlázás,
- Konzorciumból kiválás áfa fizetési kötelezettség, vagyonrendezés,
- Belső kontrollrendszer szabályozás,
- ÁSZ ellenőrzés nyilatkozatok.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

II/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és munkatársai valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak az alábbi célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A (2) bekezdés értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A fentieket figyelembe véve és a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Siófoki KÖH vezetőjének nyilatkozatát, valamint Siófok Város Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatjai

A 2021. évben Siófok Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében 7 db javaslat fogalmazódott meg az ellenőrzött területekre vonatkozóan, melyek mindegyike az ellenőrzött szerv/szervezet vezetője részéről elfogadásra került. A jelentések javaslatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti kategóriákba kell sorolni, mely alapján 7 db átlagos jelentőségű javaslat volt.

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3-10. § - ok tartalmazzák. A **belső kontrollrendszer 5 eleme** a következő:

- 1) **Kontrollkörnyezet:** amely magába foglalja a világos szervezeti struktúrát, a folyamatok átláthatóságát; a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműségét; az etikai elvárásoknak a szervezet minden szintjén történő meghatározottságát, ismertségét és elfogadottságát; az átlátható humánerőforrás-kezelést; valamint a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.
- 2) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 3) **Kontrolltevékenységek:** a döntések dokumentumainak elkészítése; a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolására irányuló kontrollok kiépítési képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is.
- 4) **Információs és kommunikációs rendszer:** legfontosabb alkotói a beszámolási rendszerek. A rendszereknél követelmény, hogy hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározásra kerüljenek.
- 5) **Nyomon követési rendszer (monitoring):** a monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a belső ellenőrzésből áll.
A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival 2021. évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését.

A **belső kontrollrendszer** fenti elemei magukba foglalják mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezeteknek érvényesíteniük szükséges a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer elemeinek érvényesülése általánosságban a 2021. évben elvégzett ellenőrzések tükrében:

Siófok Város Önkormányzata/Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

- 1) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/31387/2021. Önkormányzat által nyújtott támogatások utóellenőrzés
- 2) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/56124/2021. Vagyongazdálkodás utóellenőrzése
- 3) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/16573/2021. A Siófoki KÖH Hatósági Osztálya által kiszabott bírságok pénzügyi teljesülése, behajtására tett intézkedések

Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

- 1) Siófok Város Gondozási Központja, ügyiratszám: SFK/56122/2021. A 2018. és 2019. években elvégzett ellenőrzésekhez megfogalmazott intézkedések nyomon követése

- 2) Siófok Város Napsugár Óvodája, ügyiratszám: SFK/56120/2021. A 2019. évben lefolytatott „Óvodai nevelés feladatellátása” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak

Önkormányzati társulás

- 1) Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás: SFK/63886/2021. 2020. évi költségvetési beszámoló

Köztulajdonban álló gazdasági társaság

- 1) SIÓKOM Nonprofit Kft és DBR Nonprofit Kft, ügyiratszám: SFK/10780/2021. A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény (a Rezsitörvény) értelmében a személyszállítási díjak 2013. július 1-jével történő csökkentését követő bevételek alakulása

A fenti tárgyú ellenőrzésekhez kapcsolódó **belső kontrollok funkcióit a 3. számú melléklet** tartalmazza. A Bkr. 49. § (1a) bekezdésében foglaltakra tekintettel Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények vezetői által tett nyilatkozatokat az **4-5. számú mellékletek** tartalmazzák.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA (Bkr. 48. § c) pont)

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős. A lefolytatott ellenőrzések közül kettő ellenőrzést követően vált szükségessé intézkedési terv készítése. A 2021. évben végzett ellenőrzésekre vonatkozóan elkészült intézkedési tervek a Siófoki KÖH jegyzője által jóváhagyásra kerültek.

Az intézkedési tervek tartalmazták a belső ellenőrzés által tett megállapításokat és javaslatokat, az ezek alapján előírt intézkedéseket, a végrehajtásért felelős osztály, csoport vagy személy megnevezését, valamint a végrehajtás határidejét.

A Bkr. 46. § (1) bekezdése szerint az ellenőrzött szerv vezetőjének az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolnia a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen beszámolót tájékoztatásul a belső ellenőrzés részére is meg kell küldenie.

A belső ellenőrzés a beszámoló alapján éves bontásban a Bkr. 47. § (1) bekezdésében foglaltak szerint nyilvántartást vezet, amellyel az intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtását nyomon követhető.

Siófok, 2022. április 25.

Bartók Livia

Bartók Livia
belső ellenőr

Az éves belső ellenőrzési jelentést elfogadásra javasolom:

Siófok, 2022. április 25.

Dr. Boda Zsuzsanna
Dr. Boda Zsuzsanna
Siófoki KÖH jegyző



Ellenőrzések

1/A. számú melléklet

Önkormányzatok	Pénzügyi ellenőrzés		Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés		Tejesítmény ellenőrzés		Útellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzés		Saját kapacitás összesen	
	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	db	saját ellenőri nap
Összesen Siófok Város Önkormányzata (S.V.Ö.)	1/1	25/25	1/1	25/25			4/4	44/44	1/1	2/1/21	7/7	115/115
Siófok Város Önkormányzata							2/2	24/24			2/2	24/24
Siófoki KÖH			1/1	25/25							1/1	25/25
Köztulajdonban álló gazdasági társ.	1/1	25/25									1/1	25/25
Irányított költségvetési szervek							2/2	20/20			2/2	20/20
Önkormányzati társulás									1/1	2/1/21	1/1	21/21
Balatonvilágos K. Önkorm. GEVSZ					1/1	17/17					1/1	17/17
Balatonvilágos Szivárvány Óroda							1/1	7/7			1/1	7/7
Siójut Község Önkormányzata							1/1	10/10			1/1	10/10
Mindösszesen											10/10	149/149

Megjegyzés:

- Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.
- Informatikai és útellenőrzésre nem került sor.

Tevékenységek

1/B. számú melléklet

Önkormányzatok	Ellenőrzések összesen		Soron kívüli ellenőrzés		Tanácsadás		Képzés/szakirányú továbbképzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen	
	ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Siófok Város Önkormányzata (összesen)	94	94	21	21	21	21	19	19	6	6	161	161
Siófok Város Önkormányzata	24	24	0	0	6	6	0	0	2	2	32	32
Siófoki KÖH	25	25	0	0	6	6	19	19	2	2	52	52
Köztulajdonban álló gazdasági társaság	25	25	0	0	3	3	0	0	0	0	28	28
Irányított költségvetési szervezetek	20	20	0	0	6	6	0	0	2	2	28	28
Önkormányzati társulás	0	0	21	21	0	0	0	0	0	0	21	21
Balatonvilágos Község Önkormányzata	24	24	0	0	8	8	0	0	4	4	36	36
Siójut Község Önkormányzata	10	10	0	0	3	3	0	0	3	3	16	16
Mindösszesen:	128	128	21	21	32	32	19	19	13	13	213	213

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.

az SFK/7112/2022. ügyiratszámú Éves Belső ellenőrzési jelentéshez

Vezetői nyilatkozatok

Költségvetési szerv	Nyilatkozat tételre jogosult neve/beosztása
1./ Siófok Város Önkormányzata	Dr. Sárközy László Siófoki KÖH jegyzője 2021.01.01-11.09.
2./ Siófok Város Önkormányzata	Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2021.11.10-12.31.
3./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatala és Kirendeltségei (Siófoki KÖH)	Dr. Sárközy László Siófoki KÖH jegyzője 2021.01.01-11.09.
4./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatala és Kirendeltségei (Siófoki KÖH)	Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2021.11.10-12.31.
5./ Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Dr. Sárközy László Siófoki KÖH jegyzője 2021.01.01-11.09.
6./ Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2021.11.10-12.31.
7/ Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	Dr. Sárközy László Siófoki KÖH jegyzője 2021.01.01-11.09.
8/ Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata	Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2021.11.10-12.31.
9./ Siófok Város Óvodája	Oláhné Kálmán Viktória intézményvezető
10./ Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje	Havasi-Horváth Krisztina intézményvezető
11./ Kálmán Imre Kulturális Központ	Isó Edina vezetői feladatokkal megbízott művelődésszervező 2021.01.01-2021.07.18.
12./ Kálmán Imre Kulturális Központ	Kiss László intézményvezető 2021.08.01-12.31.
13./ Balaton Regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház	Laki Judit intézményvezető 2021.01.01-05.31.
14./ Balaton Regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház	Löcser Edit intézményvezető 2021.06.01-12.31.
15./ Siófok Város Gondozási Központja	Sárvariné Vörös Viktória intézményvezető

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Dr. Sárközy László, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 01.01-től 2021. 11. 09-ig terjedő időszakban Siófok Város Önkormányzata tekintetében 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 értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő. A 2020 év tavaszán megjelent és napjainkban is jelenlévő COVID 19 világjárvány okozta gazdasági nehézségek önkormányzatunkat is súlyosan érintette, mely hatás szükségessé teszi a körültekintő kockázatkezelést.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő.

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő, a szervezet nagyságából adódóan az eseti követés biztosított, de a tevékenységek folyamatos követése hiányos.

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

A) Az általam vezetett **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal** gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2021. november 09.



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Kétszeriné dr. Takács Éva, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal aljegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. 11.10-től 2021. 12.31-ig terjedő időszakban Siófok Város Önkormányzata** tekintetében gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon 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: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő. A 2020 év tavaszán megjelent és napjainkban is jelenlévő COVID 19 világjárvány okozta gazdasági nehézségek önkormányzatunkat is súlyosan érintette, mely hatás szükségessé teszi a körültekintő kockázatkezelést.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő.

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő, a szervezet nagyságából adódóan az eseti követés biztosított, de a tevékenységek folyamatos követése hiányos.

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

A) Az általam vezetett **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal** gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2022. március 11.



Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal
P. H.
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)
Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső
kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Dr. Sárközy László, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 01.01-től 2021.11.09-ig terjedő időszakban a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál és Kirendeltségeinél 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: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő.

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő.

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

A) Az általam vezetett **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal** gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2021. november 09.



alíírás

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

Kelt:

P. H.

.....
alíírás

NYILATKOZAT

**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)
Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső
kontrollrendszerének minőségéről**

A) Alulírott Kétszeriné dr. Takács Éva, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal aljegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. 11.10-től 2021.12.31-ig terjedő időszakban a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál és Kirendeltségeinél 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: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő.

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő.

Kijelentem, hogy a féléves beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi időszakra vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A) Az általam vezetett **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal** gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2022. március 11.



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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Dr. Sárközy László, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 01. 01-től 2021. 11. 09-ig a Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláznál (a továbbiakban: DBRHÖT) 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, figyelembe véve, hogy a Siófoki KÖH látja el a DBRHÖT-nél a gazdálkodással összefüggő feladatokat:

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő.

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

A) Az általam vezetett Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2021. november 09.


aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Kétszeriné, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) aljegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 11.10-től 2021. 12.31-ig a Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társuláznál (a továbbiakban: DBRHÖT) gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előírások 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 értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget, figyelembe véve, hogy a Siófoki KÖH látja el a DBRHÖT-nél a gazdálkodással összefüggő feladatokat:

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő.

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

A) Az általam vezetett Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2022. március 11.



The image shows a circular official stamp of the Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal. The stamp contains the text "Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal" around the perimeter and "P. H." in the center. Below the stamp is a handwritten signature in blue ink. Below the signature is a dotted line and the word "aláírás" (signature).

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Dr. Sárközy László, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 01. 01-től 2021. 11. 09-ig terjedő időszakban Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál 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 előírásoknak 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, figyelembe véve, hogy a Siófoki KÖH látja el Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál a gazdálkodással összefüggő feladatokat:

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő.

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

A) Az általam vezetett **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal** gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2021. november 09.


aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Kétszeriné Dr. Takács Éva, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) **aljegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. 11. 10-től 2021. 12. 31-ig terjedő időszakban Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál** 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, figyelembe véve, hogy a Siófoki KÖH látja el **Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál** a gazdálkodással összefüggő feladatokat:

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő.

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő.

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

A) Az általam vezetett **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal** gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Siófok, 2022. március 11.


.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott **Oláhné Kálmán Viktória**, a **Siófoki Napsugár Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előírásoknak 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: Az intézmény rendelkezik a megfelelő szabályozottságot biztosító szabályzatokkal, leírásokkal. Ezeket az érintettek ismerik, elfogadják, és betartják. A belső szabályozók biztosítják a gazdaságosság, hatékonyság szemléletének kialakítását. Az ellenőrzési tervek kidolgozásában részt vesz az ellenőrzésekben részt vevők köre is, illetve az ellenőrzöttek is időben megismerik a szempontrendszert.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az intézmény rendelkezik Belső kontrollrendszer szabályzattal. Szükséges volt meghatározni azon belül az integrált kockázatkezelési rendszerrel összefüggő előírásokat.

Kontrolltevékenységek: Nyilatkoztunk a kötelezettségvállalásra, az aláírásra, engedélyezésekre jogosultak személyéről. A házipénztár kezelésére Pénzkezelési szabályzat áll rendelkezésre. Az SZMSZ és egyéb szabályozók meghatározzák az információkhoz és dokumentumokhoz való hozzáférésre jogosultak körét és annak módját.

Információs és kommunikációs rendszer: A kommunikáció elsődleges formája a szóbeli, közvetlen információ átadás, illetve az elektronikus, e-mailes információmegosztás. Ezenkívül jegyzőkönyvek, feljegyzések is segítik a kommunikációs rendszer működtetését.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A nyomonkövetést segíti az ellenőrzési program, és a jegyzőkönyvek, feljegyzések.

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.

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

igen - nem

Kelt: Siófok, 2022. március 1.



aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Havasi-Horváth Krisztina, a Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021 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 vagyongazdálkodásába, 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 kitzűzött 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:

Az intézményben rendelkezésre áll a hatályos, egységes keretekbe foglalt alapító okirat, a Szervezeti és működési szabályzat, és a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. A jogszabályi kötelezettségnek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. A költségvetési szerv vezetőjeként szabályoztam a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A jogszabályi kötelezettségnek megfelelő

munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek, és azokat az intézmény dolgozói aláírták. Biztosított a költségvetési szervben a szakmai felkészültség, az alkalmazottak képzési szintje. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges humán erőforrások rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetőjeként működtetem a kockázatkezelési rendszert, a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése megtörtént. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok folyamatos nyomon követésének módját meghatároztuk. Elemeztük a kockázati eseményeket, a kockázati események bekövetkezőkor a költségvetési szervre gyakorolt hatását. Nyilvántartjuk a kockázati eseményeket, és azok bekövetkezőkor a rájuk vonatkozó információkat. Meghatároztuk a kockázati eseménykor alkalmazandó eljárásokat.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdasági megalapozottsága, szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése megtörtént. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja. A szervezeti, személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetőjeként kialakítottam és működtettem olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. A költségvetési szerv vezetőjeként eleget tettem az iratkezelésre vonatkozó szabályoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A költségvetési szerv vezetőjeként kialakítottam és alkalmazom a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A folyamatos monitoring a szervezet ismétlődő műveletei során történt meg. A folyamatos végrehajtás a mindennapokban valósult meg, követve a változásokat. Az eseti nyomonkövetés az egyes módszertanok kiemelésével történt, mikor is az esetileg felmerülő hiányosságok korrigálása megtörtént.

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.

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

igen - nem

Kelt: 2022.03.07



Udvarosy Katalin
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)
Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső
kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Isó Edina, a Kálmán Imre Kulturális Központ költségvetési szerv megbízott vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. január 01. napjától 2021. július 18. napjáig terjedő időszakban 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 értékeltem.

Kontrollkörnyezet:

Intézményünkben a Kálmán Imre Kulturális Központban (továbbiakban KIKK):

- a) világos a szervezeti struktúra, a vezetés filozófiája és munkástílusa,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatmegosztások,
- c) egyértelmű a szervezeti felépítés,
- d) meghatározottak a tisztesség és az etikai értékek a szervezet minden szintjén,
- e) átlátható a humánerőforrás-kezelés, az alkalmazottak szakértelme.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Intézményünk működése során különféle kockázatokkal szembesülhet. A vezetés feladata, hogy azokra a kockázatokra, amelyek lényegesen befolyásolják a tevékenységet, kockázatkezelési rendszert állítson fel, ezzel minimálisra csökkentve a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének esélyét. A kockázatkezelés első lépése, hogy a kockázatok azonosításra kerüljenek.

A kockázatok okai lehetnek:

- véletlenszerű események;
- hiányos információ vagy ismeret;
- az ellenőrzés hiánya, esetleges gyengesége

A KIKK-re kötelező alapfeladatainak végrehajtása során külső, pénzügyi, emberi és tevékenységi kockázatok gyakorolnak nagyobb hatást.

a.) Külső kockázati tényezők lehetnek:

- Infrastrukturális: az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést. Épületünk több, mint 40 éves, állagmegóvásra szorul. Folyamatosak a felmérések, karbantartások. Az önkormányzat létesítményi főmérnökével naprakész egyeztetések folynak a felújítások ütemezését érintően.
- Gazdasági hatások: áremelkedések, infláció, egyéb gazdasági ok. Gazdasági ügyeinket Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal közgazdasági osztálya látja el. Napi rendszeres kapcsolatot tartunk az ügyintézőkkel. Közös munkánk eredményes és egyben konstruktív is.
- Jogi szabályozás: olyan megkötéseket tartalmazhat, amely negatív hatással van a tevékenységre.
- Politikai
- Piaci: versenyhelyzet kialakulása, amely csökkentheti az érdeklődést a rendezvények iránt. A munkánkat ért állandó külső hatásokat jól kezeljük, annak megfelelően tudunk váltani, alkalmazkodni, megújulni.
- Elemi csapások: tűz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére. Az időjárás az egyik legfontosabb kockázati tényező a szabadtéri rendezvényeknél.
- Egészségügyi csapások: világjárvány

b.) Pénzügyi kockázatok:

- Költségvetési kockázat: az alaptevékenység ellátásához nem elégséges a normatív támogatás összege.
- Beruházásokra fordítható fedezet hiánya következtében fejlesztések elmaradása.
- Csalás vagy lopás: eszközvesztés
- egyre csökkenő mecénatúra részvétele a kulturális életben

c.) Tevékenységi kockázatok:

- Működési kockázat: ha a célkitűzések elérhetetlenek, vagy csak részben valósíthatóak meg.
- Információs kockázat: ha a döntéshozatalhoz nem megfelelő az információ, ezért nem megalapozott a döntés.
- Technológiai kockázat: a hatékonyság megtartása érdekében az eszközfejlesztések igénye, a működést zavaró meghibásodások.
- Újítási kockázat: újítási lehetőségek elmulasztása, illetve ha az új megközelítés a lehetséges kockázatok elemzése nélkül kerül alkalmazásra.
- Hírnév kockázata: ha a nyilvánosság előtt rossz hírnév alakul ki, akkor az negatív hatással lehet a tevékenységre.

Rendezvények kockázatai:

- kapacitás alul-vagy túlméretezése

- tömeg (befolyásolható, kiszámíthatatlan dolgokat tud produkálni)
- rossz kommunikáció (nem jön el az előadó, elmaradó előadások, jegyvisszafizetési problémák)
- időjárás (a szabadtéri rendezvényeket elmoshatja az eső → nagy kockázat!)
- ingyenes belépés (túl sokan akarnak jönni, vagy éppen érdektelenné válik ezáltal)
- nem megfelelő helyszín (túl kicsi, túl nagy)
- vandalizmus
- közlekedési nehézségek
- program elmaradása
- megfelelő időpont választása (évente visszatérő rendezvényeknél jó, ha mindig ugyanabban az időpontban van, s ne ütközzön mások által szervezett programokkal)
- célcsoportok megjelölése (kinek szervezzék, érdeklődés)

d.) Emberi erőforrás kockázatok:

- Személyzeti kockázat: a hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Egészségi és biztonsági kockázatok: ha az alkalmazottak közérzete nem megfelelő, és ez elkerüli a vezetők figyelmét; befolyásolhatja a teljesítőképességet.
- világjárvány

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység célja, hogy minden működési területen a vezetés iránymutatásait úgy hajtsák végre, hogy a kockázatok a tűréshatáron belül maradjanak.

A KIKK az alábbi kontrolltevékenységeket alkalmazza:

- kötelezettségvállalási, engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- feladatkörök, hatáskörök és felelősségi körök elhatárolása,
- egyeztetések,
- információátadások,
- működési teljesítmény vizsgálata,
- szakmai felügyelet.

Információs és kommunikációs rendszer:

1. iktatás (minden kifelé és befelé érkező hivatalos vagy nem hivatalos, de fontos irat iktatásra kerül, ezzel a feladat/ügy nyomon követése megoldott)
2. kommunikáció (A KIKK kommunikációjának során figyelni kell arra, hogy-minden olyan információ és adat kerüljön átadásra, amely szükséges a működéshez, a szervezeti egységek egymás közötti összehangolt tevékenységét elősegítse, és minden olyan információ megjelenjék, amely szükséges az ellenőrzéshez.

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy -abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges a KIKK irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából;

-az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az ellenőrzési nyomvonal kialakításáért a KIKK igazgatójaként felelek, a kidolgozás során együttműködök a műszaki vezetővel. Az ellenőrzési nyomvonal célja, hogy egy adott működési folyamatra vonatkozóan áttekintést adjon a vezetőknek, a belső és a külső ellenőröknek és a folyamatban résztvevő munkatársaknak is. Ezért fontos:

- a folyamatok azonosítása pl.: folyamatábrák

- a folyamatok leírása
- a végrehajtásért felelős személyek megnevezése
- a dokumentumok összehangolása

A KIKK-ben zajló szakmai munka egésze folyamatábrával ellátott. A feladatok naprakészen kerülnek átbeszélésre. Online TRELLO -felhő alapú kommunikációs platformot használunk, ahol mindenki azonnal elérhető és számonkérhető. A napi munka ellenőrzése, visszacsatolása, feladatok kiosztása, a kollégák együttműködése folyamatos, állandó és egyben elkerülhetetlen is.

Intézményünk 2016-ban Minősített Közművelődési Intézmény Címet, 2017-ben pedig Közművelődési Minőség Díjat kapott. A pályázatokban feltétel volt a minőségbiztosítás elveinek alkalmazása.

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

Az általam vezetett intézmény gazdasági vezetővel nem rendelkezik. Ez irányú vezetői feladatokat Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal közigazdasági osztályvezetője látja el.

Kelt: Siófok, 2021. május 31.



aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Kiss László, a Kálmán Imre Művelődési Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021.08.01 – 2021.12.31 napjáig** 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 értékelní 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:

Intézményünkben a Kálmán Imre Művelődési Központban (továbbiakban KIMK):

- a) világos a szervezeti struktúra, a vezetés filozófiája és munkastílusa,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatmegosztások,
- c) egyértelmű a szervezeti felépítés,
- d) meghatározottak a tisztesség és az etikai értékek a szervezet minden szintjén,

e) átlátható a humánerőforrás-kezelés, az alkalmazottak szakértelme.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Intézményünk működése során különféle kockázatokkal szembesülhet. A vezetés feladata, hogy azokra a kockázatokra, amelyek lényegesen befolyásolják a tevékenységet, kockázatkezelési rendszert állítson fel, ezzel minimálisra csökkentve a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének esélyét. A kockázatkezelés első lépése, hogy a kockázatok azonosításra kerüljenek.

A kockázatok okai lehetnek:

- véletlenszerű események;
- hiányos információ vagy ismeret;
- az ellenőrzés hiánya, esetleges gyengesége

A KIMK-re kötelező alapfeladatainak végrehajtása során külső, pénzügyi, emberi és tevékenységi kockázatok gyakorolnak nagyobb hatást.

a.) Külső kockázati tényezők lehetnek:

- Infrastrukturális: az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést. Épületünk több, mint 40 éves, állagmegóvásra szorul. Folyamatosak a felmérések, karbantartások. Az önkormányzat létesítményi főmérnökével naprakész egyeztetések folynak a felújítások ütemezését érintően.
- Gazdasági hatások: áremelkedések, infláció, egyéb gazdasági ok. Gazdasági ügyeinket Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal közgazdasági osztálya látja el. Napi rendszeres kapcsolatot tartunk az ügyintézőkkel. Közös munkánk eredményes és egyben konstruktív is.
- Jogi szabályozás: olyan megkötéseket tartalmazhat, amely negatív hatással van a tevékenységre.
- Politikai
- Piaci: versenyhelyzet kialakulása, amely csökkentheti az érdeklődést a rendezvények iránt. A munkánkat ért állandó külső hatásokat jól kezeljük, annak megfelelően tudunk váltani, alkalmazkodni, megújulni.
- Elemi csapások: tűz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a kívánt tevékenység elvégzésének képességére. Az időjárás az egyik legfontosabb kockázati tényező a szabadtéri rendezvényeknél.
- Egészségügyi csapások: világjárvány

b.) Pénzügyi kockázatok:

- Költségvetési kockázat: az alaptevékenység ellátásához nem elégséges a normatív támogatás összege.
- Beruházásokra fordítható fedezet hiánya következtében fejlesztések elmaradása.
- Csalás vagy lopás: eszközvesztés
- egyre csökkenő mecenatúra részvétele a kulturális életben

c.) Tevékenységi kockázatok:

- Működési kockázat: ha a célkitűzések elérhetetlenek, vagy csak részben valósíthatók meg.
- Információs kockázat: ha a döntéshozatalhoz nem megfelelő az információ, ezért nem megalapozott a döntés.
- Technológiai kockázat: a hatékonyság megtartása érdekében az eszközfejlesztések igénye, a működést zavaró meghibásodások.
- Újítási kockázat: újítási lehetőségek elmulasztása, illetve ha az új megközelítés a lehetséges kockázatok elemzése nélkül kerül alkalmazásra.
- Hírnév kockázata: ha a nyilvánosság előtt rossz hírnév alakul ki, akkor az negatív hatással lehet a tevékenységre.

Rendezvények kockázatai:

- kapacitás alul-vagy túlméretezése
- tömeg (befolyásolható, kiszámíthatatlan dolgokat tud produkálni)
- rossz kommunikáció (nem jön el az előadó, elmaradó előadások, jegy visszafizetési problémák)
- időjárás (a szabadtéri rendezvényeket elmoshatja az eső → nagy kockázat!)
- ingyenes belépés (túl sokan akarnak jönni, vagy éppen érdektelenné válik ezáltal)
- nem megfelelő helyszín (túl kicsi, túl nagy)
- vandalizmus
- közlekedési nehézségek
- program elmaradása
- megfelelő időpont választása (évente visszatérő rendezvényeknél jó, ha mindig ugyanabban az időpontban van, s ne ütközzön mások által szervezett programokkal)
- célcsoportok megjelölése (kinek szervezzék, érdeklődés)

d.) Emberi erőforrás kockázatok:

- Személyzeti kockázat: a hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Egészségi és biztonsági kockázatok: ha az alkalmazottak közérzete nem megfelelő, és ez elkerüli a vezetők figyelmét; befolyásolhatja a teljesítőképességet.
- világválság

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység célja, hogy minden működési területen a vezetés iránymutatásait úgy hajtsák végre, hogy a kockázatok a tűréshatáron belül maradjanak.

A KIMK az alábbi kontrolltevékenységeket alkalmazza:

- kötelezettségvállalási, engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- feladatkörök, hatáskörök és felelősségi körök elhatárolása,
- egyeztetések,
- információátadások,
- működési teljesítmény vizsgálata,
- szakmai felügyelet.

Információs és kommunikációs rendszer:

1. iktatás (minden kifelé és befele érkező hivatalos vagy nem hivatalos, de fontos irat iktatásra kerül, ezzel a feladat/ügy nyomon követése megoldott)
2. kommunikáció (A KIMK kommunikációjának során figyelni kell arra, hogy-minden olyan információ és adat kerüljön átadásra, amely szükséges a működéshez, a szervezeti egységek egymás közötti összehangolt tevékenységét elősegítse, és minden olyan információ megjelenjék, amely szükséges az ellenőrzéshez.

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy -abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges a KIMK irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából;
-az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az ellenőrzési nyomvonal kialakításáért a KIMK igazgatójaként felelek, a kidolgozás során

együttműködöm a műszaki vezetővel. Az ellenőrzési nyomvonal célja, hogy egy adott működési folyamatra vonatkozóan áttekintést adjon a vezetőknek, a belső és a külső ellenőröknek és a folyamatban résztvevő munkatársaknak is. Ezért fontos:

- a folyamatok azonosítása pl.: folyamatábrák
- a folyamatok leírása
- a végrehajtásért felelős személyek megnevezése
- a dokumentumok összehangolása


A KIMK-ben zajló szakmai munka egésze folyamatábrával ellátott. A feladatok naprakészen kerülnek átbeszélésre. Online TRELLO -felhő alapú kommunikációs platformot használunk, ahol mindenki azonnal elérhető és számonkérhető. A napi munka ellenőrzése, visszacsatolása, feladatok kiosztása, a kollégák együttműködése folyamatos, állandó és egyben elkerülhetetlen is.

Intézményünk 2016-ban Minősített Közművelődési Intézmény Címet, 2017-ben pedig Közművelődési Minőség Díjat kapott. A pályázatokban feltétel volt a minőségbiztosítás elveinek alkalmazása.

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

Az általam vezetett intézmény gazdasági vezetővel nem rendelkezik. Ez irányú vezetői feladatokat Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal közigazgatási osztályvezetője látja el.

Kelt: Siófok, 2022.03.03.


aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)
Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső
kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Laki Judit., a Balatoni Regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. január 01. napjától 2021. május 31. napjáig terjedő időszakban 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:

Az intézmény működését biztosító, a munkavégzéshez elengedhetetlen szabályzatok, utasítók a munkatársak és a látogatók számára elérhetők. Ezen dokumentumok nyomtatott, online formában megtekinthetők. A fenntartó által kiadott rendeletváltozások mindenki számára elérhetők, megtekinthetők.

A rendszeres munkavégzéshez a pandémia miatt kéthetente hétfői napokon, került sor értekezletek formájában. Ezekben a végzendő feladatok kerültek megbeszélésre, átbeszélésre. Egyes határidős feladatok esetében konkrét felelősök kerültek kijelölésre.

A pénzügyi kontrollt a Pénzügyi és Gazdálkodási Szabályzat és a kiegészítő szabályzatok biztosítják, a kifizetések és a gazdasági ügymenetek ezek alapján történnek.

A személyes adatvédelmet a megbízott adatvédelmi biztos látja el. A munkatársak személyi anyagai zárt adatbázisban és zárt tárolószekrénybe kerülnek. Ezen anyagok kezelését és gondozását az intézmény Adatvédelmi Szabályzata és az Irattári Szabályzat rögzíti.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszer olyan mechanizmusokra épült, amelyek lehetővé tették az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet külső és belső kockázatokkal egyaránt szembesült.

A BRTKK külső kockázati tényezői között elsődleges, az **előre nem látható** tényezők miatti integrált kockázati tényezők. Ezek természeti okok miatt keletkezett károk, egészségügyi okok miatt közbejövő és pénzügyi károk miatt bekövetkező károk.

További kockázati tényezőt jelenthet, mellyel számolni kell, de a megfelelő jogi környezet használatával, pénzügyi tételek jogilag, számviteli szempontból is elfogadott átcsoportosításával, és a mellé társuló vezetői szemlélettel megoldható kezelhető:

- humán erőforrás területén bekövetkező változások,
- a pandémia miatt kialakult helyzet kezelésére készült belső útmutató alkalmazása,
- az informatikai rendszerben bekövetkező, előre nem látható meghibásodások,
- az épületgépészet területén bekövetkező, szintén előre nem látható meghibásodások, melyek akár az intézmény működését is gátolhatják,
- az intézménye működéséhez szükséges, elengedhetetlen berendezések meghibásodásai.

A BRTKK Integrált kockázatkezelési Szabályzata tartalmazza azokat az ismérveket, kockázatokat és kezelésiüket.

Kontrolltevékenységek:

- munkaköri leírások,
- évenkénti teljesítményértékelési rendszer,
- munkafeladatok kiadása és ellenőrzése, napi szinten is,
- folyamatos kommunikáció az intézmény költségvetéséről az intézménnyel kapcsolatban álló munkatárssal,
- humán erőforrás területén jogi kérdésekben kommunikáció az illetékes jogi személyekkel,
- adatvédelmi előírások betartása és betartatása,
- beszámoló, munkatervek,
- intézmény működését meghatározó, segítő szabályzatok.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosította mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából.

- szabályzatok, beszámolók, munkatervek intézmény honlapján közzétéve,
- szabályzatok, beszámolók, munkatervek intézmény dolgozói számára nyomtatott változatban is elérhető,
- olvasók, látogatók számára tájékoztatására szolgáló szabályzatok – könyvtárhasználati szabályzat, panaszkezelési szabályzat, kutatási szabályzat – nyomtatott változatban az adminisztrációs pultban és az olvasószolgálat területén is elkérhető, megtekinthető,
- feladatok kiadása és ellenőrzése írásban belső levelezési rendszer használatával,
- heti értekezlet,
- napi feladatok kiadása szóban, ellenőrzési azonnali és szóban történik, kiemelkedő esemény bekövetkeztekor írásos feljegyzés készül,
- a leghitelesebb, visszaellenőrizhető információs csatorna az írásban rögzített forma,
- változások (nyitva tartás) közzélése nyomtatott változatban, honlapra téve és a közösségi média felületein kerül közzésre,
- a fenntartóval való kommunikációs csatorna: email, nyomtatott, postán feladott levél.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A monitoring mechanizmusok lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata volt.
- Ez az ellenőrzési folyamat hierarchikus rendszerű. Az intézményvezetője folyamatosan figyelemmel kíséri a munkavégzéseket, munkafolyamatokat. Fokozottan felügyeli a jogszabályok betartását.
- A BRTK, Könyvtár szakmai ellenőrzését a Könyvtári Intézet a Kálmán Imre Emlékház szakfelügyeletét az Emberi Erőforrások Minisztériuma látja el. Ezek a szakmai felügyeleti szervek által meghatározott időpontban történnek. A vizsgálatok felölelik a egyrészt a szakmai tevékenység minden területét, vizsgálják a humán erőforrás használatát.

Az intézmény mindennapi működési tevékenységeivel kapcsolatos tevékenységeket Siófok Város Önkormányzat és Siófok város Képviselő-testülete felügyeli.

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.

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

igen – nem,

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

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

2021. június 1 napjától más személy látja el a vezetői teendőket.

Kelt: 2021. 05. 25.



Szabó Judit

.....
aláírás

NYILATKOZAT

**a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.
(XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv
belső kontrollrendszerének minőségéről**

- A) Alulírott Lócsér Edit, a Balatoni Regionális Történelmi Kutatóintézet Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021 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 rendelkezttem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény nyomon követte a módosított törvényeket, jogszabályokat és rendelkezéseket. Nyomon követte az önkormányzat által kiadott rá vonatkozó rendeleteket, utasításokat. Ezeket a munkatársakkal ismertette szóban. A kiadott törvények, jogszabályok, rendeletek nyomtatott

formában mindenki számára elérhetőek a kijelölt helyen. Az intézmény a törvényi változásokat követte működésének érdekében a szabályzatainak módosításával. Az adatvédelmi biztossal együttműködve készülnek el a dokumentumaink.

Az Állami Számvevőszék 2021-ben „A Somogy megyei önkormányzati intézmények ellenőrzése – Az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése - 130 intézmény" című ellenőrzés keretében feltárt hiányosságokat megszüntettük.

Rendelkezésre állnak a következő dokumentumok:

Hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat, a Szervezeti Működési Szabályzat (módosítást követően elfogadta Siófok Város Képviselőtestülete 44/2022. (II.24.) számú határozatával, a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.

Belső szabályzatban rendezettek a működéshez kapcsolódó, pénzügyi hatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
- a Kbt. által előírt szabályzat;
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat ;
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;

- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- 2021-ben az intézményvezető elkészítette az Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatát
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
- 2021-ben az intézményvezető elkészítette az Ajándékok, egyéb előnyök elfogadásának szabályzatát
- telefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.

A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

Az intézményvezető elkészítette a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták, ezek módosítását, aktualizálását az intézményvezető 2021-ben megkezdte.

Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer, a vezető az értékeléseket 2021-ben elvégezte.

Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben

Kialakításra került a szervezeti értékrend. Szervezeti kultúránk és értékrendünk képezi tevékenységünk alapját. Munkatársaink számára a szakmai etikai kódex által előírt normák érvényesek.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.

Pénzügyi, költségvetési, technológiai kockázat nem merült fel. Az egyedüli kockázati tényező, mely az intézményen kívüli Covid járványnak betudható egészséget veszélyeztető kockázati tényező. Ez a külső tényező szabályok, egészségvédelmi intézkedések meghozatalát tette indokolttá.

Az intézmény céljainak teljesítésére vonatkozóan kialakításra került indikátorrendszer. Teljesítménymutatók készültek, a vezető értékelt a munkatársak teljesítményét. Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje, minden munkatársa rendelkezett a munkakör betöltéséhez szükséges végzettséggel és gyakorlattal. Évenként továbbképzési terv készül.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kontrolltevékenységek részeként a tevékenységekre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Az intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, melyet Laki Judit készített 2019. január 7-én, ebben hiányosságokat találtunk, ezért módosítjuk.

Elkészült a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

Az intézmény kiépítette „A folyamatszabályozás rendszerét”, melyben ellenőrzési pontok kerültek, a felelősségi körök meghatározásra kerültek, valamint tartalmaz kockázatelemzést, hatásvizsgálatot.

A 2021-es évben az intézmény integrált kockázatkezelési szabályzatában leírtak alapján pénzügyi, költségvetési, technológiai kockázat nem merült fel. Az egyedüli kockázati tényező, mely az intézményen kívüli Covid járványnak betudható egészséget veszélyeztető kockázati tényező. Ez a külső tényező szabályok, egészségvédelmi intézkedések meghozatalát tette indokolttá. Az intézményi értekezleteken szóban és írásos formában is rögzítésre került a szabályok betartásának fontossága.

Kontrolltevékenységek:

Az intézmény a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítja a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.

Az intézmény a szabályzataiban rögzítettek alapján látta el a feladatát. A pénzügyi kifizetései jogi és pénzügyi szempontból is ellenőrzésre kerültek, kifizetésre csak ezek után került sor. Az intézmény szervezeti kultúrájában életbe léptek a hét eleji értekezletek, az e-mailes feladat elosztások. Az intézmény 2021-ben is elvégezte a teljesítményértékelést, mely minden munkatárs személyi anyagához csatolásra került.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. Elkészült a Kommunikációs terv, melynek módosítása

hamarosan megtörténik, ebbe rögzítésre kerülnek a külső belső kommunikáció csatornái, formái.

Az intézmény belső és külső kommunikációs csatornái: verbális kommunikáció, telefonon történő tájékoztatás, információ átadás és kérés.

Belső levelezési rendszer használata:

feladatok kiadása, munkabeszámolók küldése, tájékoztatások, értesítések.

Az intézmény eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Az intézmény vezetője eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek

Az intézmény vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Kialakításra került a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító, monitoring rendszert.

Kidolgozásra kerültek azok az elveket, amelyek alapján a monitoring eszközök kialakításra kerültek. Meghatároztuk azokat a célokat, amelyeket a monitoring eszközök alkalmazásával el akarunk érni.

Kiépítettük a folyamatszabályozás rendszerét.

Megtettük a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében.

A 2021-es évben az intézmény projektjei közt pályázati tevékenységek említhetők, melyek határidőre megvalósultak, a pályázati elszámolásai megtörténtek.

Folyamatos figyelmet szentelünk továbbra is annak, hogy a költségvetésünkben rögzített tételeket ne lépjük túl. A könyvek beszerzésének összehasonlíthatósága folyamatos kontroll alatt van, nyomon van követve. Ahogyan a többi költségvetési tétel is.

A szervezeti kultúra területén a kiadott feladatok határidőre történő elvégzése esetén a munkatárs jelzi, ha nem tudja addigra teljesíteni a rá bízott feladatokat. Ez megbeszélésre kerül és minden esetben a megoldásra való törekvés érvényesül. De a tevékenység folyamán felmerülő szakmai hiányosságokat a munkatárs önképzés, vagy adott esetben tanfolyamon való részvételével szüntetheti meg. A folyamatos önképzés, a szakmai előadásokon való részvétel és szakmai tanfolyamokon való részvétel segíti a minőségi munkavégzést.

A munkatársak heti munkarendje minden héten csütörtök délig kidolgozásra kerül. Ez a kijelölt helyen, vezető által szignózva kerül kitételre. A felmerülő váratlan változások is rögzítésre kerülnek itt.

Az intézmény az önkormányzat felől határidőre kért anyagokat pontosan elkészíti és/írott formában, vagy e-mail útján továbbítja.

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.

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

igen – **nem**

Kelt: Siófok, 2022.03.07.



[Handwritten signature]

aláírás

* létes gazdasági vezetőnk

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)
Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső
kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Sárvariné Vörös Viktória, a Siófok Város Gondozási Központja költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előírásoknak 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 értékelní 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:	részben megfelelő
Integrált kockázatkezelési rendszer:	részben megfelelő
Kontrolltevékenységek:	részben megfelelő
Információs és kommunikációs rendszer:	részben megfelelő
Nyomon követési rendszer (monitoring):	részben megfelelő

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.

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

igen - nem

Kelt: 2022. 04. 13.





.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3-10. § - ok tartalmazzák. A **belső kontrollrendszer 5 eleme** a következő:

- 1) **Kontrollkörnyezet:** amely magába foglalja a világos szervezeti struktúrát, a folyamatok átláthatóságát; a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműségét; az etikai elvárásoknak a szervezet minden szintjén történő meghatározottságát, ismertségét és elfogadottságát; az átlátható humánerőforrás-kezelést; valamint a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.
- 2) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 3) **Kontrolltevékenységek:** a döntések dokumentumainak elkészítése; a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolására irányuló kontrollok kiépítései képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is.

- 4) **Információs és kommunikációs rendszer:** legfontosabb alkotói a beszámolási rendszerek. A rendszereknél követelmény, hogy hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározásra kerüljenek.
- 5) **Nyomon követési rendszer (monitoring):** a monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival 2021. évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését.

A **belső kontrollrendszer** fenti elemei magukba foglalják mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezeteknek érvényesíteniük szükséges a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer elemeinek érvényesülése általánosságban a 2021. évben elvégzett ellenőrzések tükrében:

Siófok Város Önkormányzata/Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

- 1) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/31387/2021. Önkormányzati támogatások utóellenőrzése
- 2) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/56124/2021. Önkormányzati vagyongazdálkodás utóellenőrzése
- 3) Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal ügyiratszám: SFK/16573/2021 Hatósági Osztálya által kiszabott bírságok

Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

- 4) Siófok Város Gondozási Központja, ügyiratszám: SFK/56122/2021. 2018. és 2019. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése

- 5) Siófok Város Napsugár Óvodája, ügyiratszám: SFK/56120/2021. 2019. évben lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzése

Önkormányzati társulás

- 6) Dél-Balaton Regionális Hulladékgyűjtési Önkormányzati Társulás, ügyiratszám: SFK/53886/2021. 2020. évi költségvetési beszámoló

Köztulajdonban álló gazdasági társaság

- 7) SIÓKOM Nonprofit Kft és Dél-Balaton Régió Nonprofit Kft Ügyiratszám: SFK/10780/2021 A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény értelmében a személyszállítási díjak 2013. július 1-jével történő csökkentését követő bevételek alakulásáról

1) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/31387/2021. Önkormányzati támogatások utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

2) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/56124/2021. Önkormányzati vagyongazdálkodás utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

3) Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal ügyiratszám: SFK/16573/2021 Hatósági Osztálya által kiszabott bírságok

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő

4) Siófok Város Gondozási Központja, ügyiratszám: SFK/56122/2021. 2018. és 2019. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

5)Siófok Város Napsugár Óvodája, ügyiratszám: SFK/56120/2021. 2019. évben lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

6)Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, ügyiratszám: SFK/53886/2021. 2020. évi költségvetési beszámoló

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

7)SIÓKOM Nonprofit Kft és Dél-Balaton Régió Nonprofit Kft Ügyiratszám: SFK/10780/2021 A rezsicsökkentések végrehajtásáról szóló 2013. évi LIV. törvény értelmében a személyszállítási díjak 2013. július 1-jével történő csökkentését követő bevételek alakulásáról

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1a) bekezdésében foglaltak alapján

Alulírott Sárvariné Vörös Viktória Siófok Város Gondozási Központjának intézményvezetője nyilatkozom, hogy a Siófoki KÖH belső ellenőrzése által 2021. évre összeállított Éves ellenőrzési jelentés II. „A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján” fejezetében az általam vezetett intézményre vonatkozó részét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § b) pontja értelmében

49. § (1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szerve vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

az alábbi tartalommal (kivonat) jóváhagyom.

KIVONAT

az SFK/7112-1/2022. számú 2021. évre vonatkozó Éves Belső Ellenőrzési Jelentésből

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

II/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és munkatársai valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak az alábbi célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A (2) bekezdés értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

SFK/7112/2022. Éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – GK. jóváhagyó nyilatkozat

A fentieket figyelembe véve és a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Siófoki KÖH vezetőjének nyilatkozatát, valamint Siófok Város Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2021. évben Siófok Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében 7 db javaslat fogalmazódott meg az ellenőrzött területekre vonatkozóan, melyek mindegyike az ellenőrzött szerv/szervezet vezetője részéről elfogadásra került. A jelentések javaslatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti kategóriákba kell sorolni, mely alapján 7 db átlagos jelentőségű javaslat volt.

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3-10. § - ok tartalmazzák. A **belső kontrollrendszer 5 eleme** a következő:

- 1) **Kontrollkörnyezet:** amely magába foglalja a világos szervezeti struktúrát, a folyamatok átláthatóságát; a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműségét; az etikai elvárásoknak a szervezet minden szintjén történő meghatározottságát, ismertségét és elfogadottságát; az átlátható humán erőforrás-kezelést; valamint a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.
- 2) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 3) **Kontrolltevékenységek:** a döntések dokumentumainak elkészítése; a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolására irányuló kontrollok kiépítési képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is.
- 4) **Információs és kommunikációs rendszer:** legfontosabb alkotói a beszámolási rendszerek. A rendszereknél követelmény, hogy hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározásra kerüljenek.
- 5) **Nyomon követési rendszer (monitoring):** a monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival 2021. évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését.

A **belső kontrollrendszer** fenti elemei magukba foglalják mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezeteknek érvényesíteniük szükséges a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Siófok Város Gondozási Központja, ügyiratszám: SFK/56122/2021. 2018. és 2019. évben lefolytatott ellenőrzések utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Kelt: Siófok, 2022. április 22.



Sárvariné Vörös Viktória
intézményvezető
Siófok Város Gondozási Központja

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (1a) bekezdésében foglaltak alapján

Alulírott Oláhné Kálmán Viktória Siófok Város Napsugár Óvodájának intézményvezetője nyilatkozom, hogy a Siófoki KÖH belső ellenőrzése által 2021. évre összeállított Éves ellenőrzési jelentés II. „A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján” fejezetében az általam vezetett intézményre vonatkozó részét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § b) pontja értelmében

49. § (1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szerve vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

az alábbi tartalommal (kivonat) jóváhagyom.

KIVONAT

az SFK/7112-1/2022. számú 2021. évre vonatkozó Éves Belső Ellenőrzési Jelentésből

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN (Bkr. 48. § b) pont)

II/1) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és munkatársai valósítanak meg, valamint folyamatosan alkalmazkodik a szervezetet érintő változásokhoz.

Az Áht. 69. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak az alábbi célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A (2) bekezdés értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

SFK/7112/2022. Éves ellenőrzési jelentés 2021. évre vonatkozóan – Óvoda jóváhagyó nyilatkozat

A fentieket figyelembe véve és a Bkr. 11. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Siófoki KÖH vezetőjének nyilatkozatát, valamint Siófok Város Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2021. évben Siófok Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében 7 db javaslat fogalmazódott meg az ellenőrzött területekre vonatkozóan, melyek mindegyike az ellenőrzött szerv/szervezet vezetője részéről elfogadásra került. A jelentések javaslatait a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti kategóriákba kell sorolni, mely alapján 7 db átlagos jelentőségű javaslat volt.

II/2) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján (Bkr. 48. § bb) pont)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének részletes szabályozását a Bkr. 3-10. § - ok tartalmazzák. A **belső kontrollrendszer 5 eleme** a következő:

- 1) **Kontrollkörnyezet:** amely magába foglalja a világos szervezeti struktúrát, a folyamatok átláthatóságát; a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműségét; az etikai elvárásoknak a szervezet minden szintjén történő meghatározottságát, ismertségét és elfogadottságát; az átlátható humánerőforrás-kezelést; valamint a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.
- 2) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatározni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.
- 3) **Kontrolltevékenységek:** a döntések dokumentumainak elkészítése; a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú meglapozottsága; a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolására irányuló kontrollok kiépítései képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is.

- 4) **Információs és kommunikációs rendszer:** legfontosabb alkotói a beszámolási rendszerek. A rendszereknél követelmény, hogy hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározásra kerüljenek.
- 5) **Nyomon követési rendszer (monitoring):** a monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a belső ellenőrzésből áll.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival 2021. évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését.

A **belső kontrollrendszer** fenti elemei magukba foglalják mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezeteknek érvényesíteniük szükséges a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

Siófok Város Napsugár Óvodája, ügyiratszám: SFK/56120/2021. 2019. évben lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Kelt: Siófok, 2022. április 22.

P. H.



Oláhné Kálmán Viktória
intézményvezető
Siófok Város Napsugár Óvodája