



SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS

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

Ügyiratszám: SFK/12998-1/2023
Előzmény: SFK/18233/2022

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2022. 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 szervre, 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-Balaton Regionális Hulladékgyűjtési és Kezelési 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 Bkr. 15. § (4a) bekezdésben foglaltak alapján a közös hivatalt alkotó önkormányzatok képviselő-testületeinek döntése alapján a belső ellenőrzést a közös hivatal jegyzője alakítja ki.

A jogszabályi rendelkezéseknek eleget téve a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Siófoki KÖH) jegyzője 2022. 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 2022. 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.

A Bkr. 48. § (1a) bekezdésének 2017. január 01. napjától hatályos szövegezése szerint, 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 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet a Bkr. 29. §-nak megfelelően munkaerőkapacitás-felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze.

A 2022. évre 9 ellenőrzésre került sor az alábbiak szerint:

- **Siófok Város Önkormányzatánál:** 1 rendszer ellenőrzés, 1 szabályszerűségi ellenőrzés, 1 pénzügyi ellenőrzés, 1 soron kívüli ellenőrzés, 2 utóellenőrzés
- **Balatonvilágos Község Önkormányzatánál:** 1 pénzügyi-szabályszerűségi, 1 rendszer ellenőrzés
- **Siójut Község Önkormányzatánál:** 1 pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

A belső ellenőrzés

- szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt,
- ellenőrzést akadályozó tényezők nem merültek fel,
- 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.

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, vagyongazdálkodásába adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a lebonyolító szervezeteknek, 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 Möt. 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 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet **Siófok Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 324/2021. (XII.14.) számú határozattal 2021. december 14-én**, Balatonvilágos Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 267/2021. (XII.20.) számú határozattal 2021. december 20-án és Siójut Község Önkormányzat Képviselő-testülete az 61/2021. (XII.16.) számú határozattal 2021. december 16-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 2022. évben Siófok Város Önkormányzata vonatkozásában módosult egy alkalommal, melyet Siófok Város Képviselő-testülete a 380/2022. (XII.1.) határozatával jóváhagyott.

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: 2022. évben elvégzett ellenőrzések

| Ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése/ ügyiratszám | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszere |
|--|--|--|--|
| 1./ Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje (SFK/13192/2022) | Élelmezési tevékenység | Célja annak megállapítása, hogy szabályozott-e a működés, a készlet nyilvántartása, raktározása és a beszerzések szabályszerűen történtek-e. | Adatbekérés és a nyilvános elérhető adatainak elemzése |
| 2./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal (KÖH)/Helyi Választási Iroda (SFK/24355/2022) | A 2022. évi Országgyűlési Képviselő Választás | Célja annak megállapítása, hogy a Siófoki KÖH Helyi Választási Irodánál a 2022. évi Országgyűlési képviselő választás lebonyolítására biztosított pénzügyi fedezet felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e. | Dokumentum alapú |
| 3./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal/Közigazdasági Osztály/Adóhivatal (SFK/33368/2022) | Helyi adók/Építményadó | Célja az építményadó beszédese hatékonyságának vizsgálata | Dokumentum alapú |
| 4./ Kálmán Imre Művelődési Központ (KIMK) (SFK/45919/2022) | A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak | Célja, annak megállapítása, hogy a 2018. évben elvégzett ellenőrzéshez az intézkedési tervben megfogalmazottak megvalósultak-e. | Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének ellenőrzése |
| 5./ Balatoni regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház (SFK/45921/2022) | A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak | Célja, annak megállapítása, hogy a 2018. évben elvégzett ellenőrzéshez az intézkedési tervben megfogalmazottak megvalósultak-e. | Az intézkedési tervben megfogalmazottak teljesülésének ellenőrzése |

| Ellenőrzött szerv/szervezeti egység megnevezése/ ügyiratszám | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés módszere |
|---|---|--|--|
| 6./Főépítési Iroda (SFK/57161/2022) | Helyszíni ellenőrzés | Az egyes egyetemes szolgáltatási árszabások meghatározásáról szóló 259/2022. (VII.21.) Korm. rendelet 7/A. § (1) bekezdésében meghatározott hatósági bizonyítvány kiállításához szükséges helyszíni szemle során a Siófoki KÖH nevében eljáró munkatársak munkáját szabályszerűségi szempontból a belső ellenőrzés a helyszínen ellenőrizze. | A hatósági bizonyítvány kiállításához szükséges helyszíni szemle eljárásrendjének ellenőrzése. |
| 7./Balatonvilágos Község Önkormányzata (SFK/47789/2022) | Szociális alapellátások | Célja a szociális alapellátások megszervezésének értékelése. | Jogszabályok, helyi szabályozások, dokumentációk összevetése |
| 8./Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete (GEVSZ) (SFK/47792/2022) | Élelmezési tevékenység | Célja annak megállapítása, hogy szabályozott-e a működés, a készlet nyilvántartás, raktározás és a beszerzések szabályszerűen történtek-e | Dokumentum alapú |
| 9./ Siójut Község Önkormányzata (SFK/13193/2022) | Saját bevételek - Faluház bérbeadásának szabályozottsága és szabályossága | Célja annak megállapítása, hogy a bevételek beszedése a szabályozásnak megfelelően történtek-e | Dokumentum alapú |

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 |
| szabályszerűségi | 2 | 1 |
| pénzügyi-szabályszerűségi | 2 | 2 |
| rendszer | 2 | 2 |
| utóellenőrzés | 2 | 2 |
| sonon kívüli | 1 | 1 |
| Ellenőrzések összesen: | 10 | 9 |

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,
- ellenőrzési jelentésekről előterjesztések készítése,
- intézményvezetők által felmerült kérdések megválaszolása, az általuk kidolgozott szabályozások véleményezése,

- tanácsadói tevékenység, a vezetőség, a kollégák által felvetett problémák, kérdések megválaszolása,
- ellenőrzési jelentések háttér feladatai (pl. megbízólevél készítése, ellenőrzési program összeállítása, jelentéstervezetek egyeztetése, megküldése, iratanyagok zárása).

A 2022. 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. 2022. 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.

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

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 | 215 | 0 | 0 | 215 | 0 |

Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

A saját erőforrás ellenőri napok értéke a 2022. 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 rendelettárak, 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 képzési 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. A belső ellenőr közpénzügyi és közpolitika szakos okleveles közigazdász; pénzügyi közigazdász és rendelkezik államháztartási gazdálkodási és ellenőrzési szakképesítéssel.

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 2022. évben az „ÁBPE II. Rendszerellenőrzés” szakirányú képzést sikeres vizsgával zárta, melyről tanúsítvánnyal rendelkezik. Következő ÁBPE II. képzési kötelezettség 2024. évben lesz esedékes.

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

A 2022. évben az alábbi szakmai továbbképzésen vett részt:

- A köztisztviselők 4 éves (probono) továbbképzési kötelezettségén:
 - A kommunikáció alapjai
 - Az Alaptörvény bemutatása és értékei
- 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

A Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták az ellenőrzöttek, az ellenőr jogai nem sérültek. 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 tényezők nem merültek fel, a tervezett ellenőrzések későbbi időpontra történő elhalasztását nem kérték az ellenőrzöttek.

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 esetleges intézkedési terv és bizottsági/testületi határozat egy-egy példánya részét képezi az iratanyagnak.

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 a vezetőség, illetve az ellenőrzöttek részéről szinte mindegyik ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan felmerült. Ezek válaszadására 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:

- Üzemeltetési/vagyonkezelői szerződés,

- Szerződéskötés: átláthatósági nyilatkozat,
- ÁSZ ellenőrzés költségvetési szerveknél,
- Intézmények: készülő szabályzatok véleményezése,
- Cafeteria az önkormányzatoknál,
- Értékcsökkenés visszafizetése,
- Közétkeztetés,
- Kedvezményes/ingyenes étkezési térítési díj esetleges ellenőrzése (jogosultság),
- Köztulajdonban álló gazdasági társaság/KIVA/Társasági adó,
- Időszakos munkaköri alkalmassági vizsgálatok gyakorisága,
- Építési telek/ÁFA kérdés,
- Szociális étkeztetés,
- Kompenzáció ÁFÁ-s vagy nem önkormányzatok áfaproblémái: Kúria Kfv.I.35.138/2018/5.,
- Köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál transzferár nyilvántartás vezetése,
- Jelzálog szerződés,
- Felújítás/beruházás,
- Támogatások,
- Óvodai dajka besorolása,
- Civil szervezetek támogatás,
- Képzési/beiskolázási terv.

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

III/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 működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- 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.

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 2022. évben Siófok Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében 14 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 10 db átlagos jelentőségű és 4 csekély 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 kiépítései képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
- 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 2022. 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 2022. évben elvégzett ellenőrzések tükrében:

Siófok Város Önkormányzata/Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

- 1) Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/33368/2022. Helyi adók/Építményadó
- 2) Siófoki KÖH/Választási Iroda, ügyiratszám: SFK/24355/2022. A 2022. évi Országgyűlési Képviselő Választás
- 3) Siófoki KÖH/Főépítési Iroda, ügyiratszám: SFK/57161/2022. Helyszíni ellenőrzés

Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

- 1) Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje, ügyiratszám: SFK/131921/2022. Élelmezési tevékenység

- 2) Kálmán Imre Művelődési Központ, ügyiratszám: SFK/45919/2022. A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak
- 3) Balatoni Regionális Történeli Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház, ügyiratszám: SFK/45921/2022. A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak

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 **4-6. 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 2022. 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.

Siófok, 2023. április 21.

Bartók Livia

Bartók Livia
belsőellenőr

Az éves belső ellenőrzési jelentést elfogadásra javasolom:

Siófok, 2023. április 21.



Ellenőrzések

1/A. számú melléklet

| Önkormányzatok | Pénzügyi ellenőrzés | | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | | Rendszer ellenőrzés | | Utóellenőrzés | | Soron kívüli ellenőrzés | | Saját kapacitás összesen | |
|-------------------------------------|---------------------|-------------|---|--------------|---------------------|--------------|---------------|--------------|-------------------------|--------------|--------------------------|----------------|
| | db | terv/teny | db | terv/teny | db | terv/teny | db | terv/teny | db | terv/teny | db | terv/teny |
| Siófok Város Önkormányzata | | | | | | | | | | | | |
| Siófoki KÖH | 1/1 | 6/6 | | | 1/1 | 25/25 | | | 1/1 | 21/33 | 3/3 | 52/64 |
| Köztulajdonban álló gazdasági társ. | 1/0 | 22/0 | | | | | | | | | 1/0 | 22/00 |
| Irányított költségvetési szervek | | | 1/1 | 16/16 | | | 2/2 | 20/20 | | | 3/3 | 36/36 |
| Nemzetiségi Önkormányzat | | | | | | | | | | | | |
| Önkormányzati társulás | | | | | | | | | | | | |
| Balatonvilágos K. Önkormányzat | | | 1/1 | 15/15 | | | | | | | 1/1 | 15/15 |
| Balatonvilágos K. Önkorm. GEVSZ | | | | | 1/1 | 15/15 | | | | | 1/1 | 15/15 |
| Siójut Község Önkormányzata | | | 1/1 | 10/10 | | | | | | | 1/1 | 10/10 |
| Mindösszesen | 2/1 | 28/6 | 3/3 | 41/41 | 2/2 | 40/40 | 2/2 | 20/20 | 1/1 | 21/33 | 10/9 | 150/140 |

Megjegyzés:

- Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.
- Informatikai ellenőrzésre nem került sor.

Tevékenységek

1/B. számú melléklet

| Önkormányzatok | Ellenőrzések összesen | | Soron kívüli ellenőrzés | | Tanácsadás | | Képzés/szakirányú továbbképzés | | Egyéb tevékenység | | Saját kapacitás összesen | |
|--|-----------------------|------------|-------------------------|-----------|------------|-----------|--------------------------------|-----------|-------------------|-----------|--------------------------|------------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| Siófok Város Önkormányzata (összesen) | 89 | 67 | 21 | 33 | 10 | 20 | 21 | 21 | 15 | 15 | 156 | 156 |
| Siófok Város Önkormányzata | 31 | 31 | 21 | 33 | 3 | 10 | | | 5 | 5 | 60 | 79 |
| Siófoki KÖH | | | | | 3 | 5 | 21 | 21 | 5 | 5 | 29 | 31 |
| Köztulajdonban álló gazdasági társaság | 22 | 0 | | | 2 | 2 | | | 3 | 3 | 27 | 5 |
| Irányított költségvetési szervek | 36 | 36 | | | 2 | 3 | | | 2 | 2 | 40 | 41 |
| Önkormányzati társulás | | | | | | | | | | | | |
| Balatonvilágos Község Önkormányzata | 30 | 30 | | | 8 | 8 | | | 5 | 5 | 43 | 43 |
| Siójut Község Önkormányzata | 10 | 10 | | | 3 | 3 | | | 3 | 3 | 16 | 16 |
| Mindösszesen: | 129 | 107 | 21 | 33 | 21 | 31 | 21 | 21 | 23 | 23 | 215 | 215 |

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.

SFK/12998/2023. előzmény: SFK/7112/2022. Éves ellenőrzési jelentés 2022. évre vonatkozóan – Siófok ellenőrzések, tevékenységek

SFK/12998/2023 (előzmény: SFK/18233/2022). ügyiratszámú,
2022. évről készült éves belső ellenőrzési jelentéshez

Vezetői nyilatkozatok

| Költségvetési szerv | Nyilatkozat tételre jogosult neve/beosztása |
|--|---|
| 1./ Siófok Város Önkormányzata | Dr. Boda Zsuzsanna jegyző 2022.01.17-2022.12.31. |
| 2./ Siófok Város Önkormányzata | Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2022.01.01-2022.01.16. |
| 3./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatala és Kirendeltségei (Siófoki KÖH) | Dr. Boda Zsuzsanna jegyző 2022.01.17-2022.12.31. |
| 4./ Siófoki Közös Önkormányzati Hivatala és Kirendeltségei (Siófoki KÖH) | Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2022.01.01-2022.01.16. |
| 5./ Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás | Dr. Boda Zsuzsanna jegyző 2022.01.17-2022.12.31. |
| 6./ Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás | Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2022.01.01-2022.01.16. |
| 7/ Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata | Dr. Boda Zsuzsanna jegyző 2022.01.17-2022.12.31. |
| 8/ Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzata | Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2022.01.01-2022.01.16. |
| 9./ Siófok Város Óvodája | Oláhné Kálmán Viktória intézményvezető |
| 10./ Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje | Havasi-Horváth Krisztina intézményvezető |
| 11./ Kálmán Imre Kulturális Központ | Kiss László intézményvezető |
| 12./ Balaton Regionális Történelmi Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház | Lócser Edit intézményvezető |
| 13./ Siófok Város Gondozási Központja | Sárváriné 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. Boda Zsuzsanna**, a **Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022.01.17-2022.12.31-ig terjedő időszakban **Siófok Város Önkormányzatánál** gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előírásoknak céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak **Siófok Város Önkormányzatánál** történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: megfelelő
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő
- c) Kontrolltevékenységek: megfelelő
- d) Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő, a szervezet nagyságából adódóan az eseti követés biztosított, de a tevékenységek folyamatos követése hiányos.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2022. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2022. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Balogh Gábor, közigazgatási osztályvezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Siófok, 2023. 04. 21.



Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

D) 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 2022. 01.01-től 2022. 01.16-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 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, 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.

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. A handwritten signature in purple ink is written over the stamp.

.....
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. Boda Zsuzsanna, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022.01.17-2022.12.31-ig terjedő időszakban az általam vezetett Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál és Kirendeltségeinél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: megfelelő
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő
- c) Kontrolltevékenységek: megfelelő
- d) Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő, a szervezet nagyságából adódóan az eseti követés biztosított, de a tevékenységek folyamatos követése hiányos.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2022. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2022. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Balogh Gábor, közgazdasági osztályvezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Siófok, 2023. 04. 21.



Dr. Boda Zsuzsanna

Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

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

Kelt:

P. H.

.....
alírás

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 2022. 01.01-től 2022.01.16-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 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 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, 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. A handwritten signature in blue ink is written over the stamp.

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. Boda Zsuzsanna**, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022.01.17-2022.12.31-ig terjedő időszakban a **Dél-Balatoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál** gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak a **Dél-Balatoni Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál** történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: megfelelő
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő
- c) Kontrolltevékenységek: megfelelő
- d) Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2022. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2022. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Balogh Gábor, közigazgatási osztályvezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Siófok, 2023. 04. 21.



Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

D) 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 2022. 01.01-től 2022. 01.16-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 értékelttem.

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.



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. Boda Zsuzsanna, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022.01.17-2022.12.31-ig terjedő időszakban Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak Siófok Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzatánál történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: megfelelő
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő
- c) Kontrolltevékenységek: megfelelő
- d) Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2022. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2022. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Balogh Gábor, közgazdasági osztályvezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Siófok, 2023. 04. 21.



Dr. Boda Zsuzsanna

Dr. Boda Zsuzsanna jegyző
Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

D) 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 2022. 01. 01-től 2022. 01. 16-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 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 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.



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(z) **Siófoki Napsugár Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022 évben** évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előírásoknak célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

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

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2022 évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2022 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2022 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Siófok, 2023. április 21.



.....
aláírás

D) 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 2022 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előírásoknak célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

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 költségvetési szerv vezetője szabályozza a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A jogszabályi megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek, és azokat az intézmény új dolgozói is megismerik, aláírták. Az alkalmazotti

szinten a szakmai felkészültség biztosított. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges humán erőforrások rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése megtörténik. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint azok folyamatos nyomon követésének módja meghatározott. Nyilvántartottak a kockázati eseményeket, és meghatározottak a kockázati eseménykor alkalmazandó eljárások.

Kontrolltevékenységek:

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

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. A költségvetési szerv vezetője eleget tesz az iratkezelésre vonatkozó szabályoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A költségvetési szerv vezetője alkalmazza a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. A folyamatos monitoring a szervezet ismétlődő műveletei során történt meg. A folyamatos végrehajtás követi 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, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2022.. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Siófok, 2023.04.21.


.....
aláírás

D) 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 Kiss László, a Kálmán Imre Művelődési Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

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 humán erőforrás-kezelés, az alkalmazottak szakértelme.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Intézményünk működése során különféle kockázatokkal szembesülhet. A vezetés feladata, hogy azokra a kockázatokra, amelyek lényegesen befolyásolják a tevékenységét, 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, energiaválság; egyéb gazdasági ok. Gazdasági ügyeinket Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal közigazdasági 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 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 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 befelé 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 együttműködésemmel folyamatos 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. Intézményünk 2023-ban elnyerte a Családbarát Minősítést. 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.

B1) Nyilatkozom, hogy 2022. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

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

Kelt: 2023. április 24.



.....
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(z) Balatoni Regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előírások céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet magában foglalta az érintettek szakmai kompetenciáját, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit.

A vezető a szervezeti célokat és értékeket mindig elsődlegesnek tekinti, a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatók. A munkánk során a szervezeti értékrendben, valamint a könyvtárosok etikai kódexében megfogalmazott szempontok nagy hangsúlyt kapnak.

Az intézmény nyomon követte a módosított törvényeket, jogszabályokat és rendeleteket. Az intézmény a törvényi változásokat figyelembe véve a működésének érdekében elvégezte a szabályzatainak módosítását.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszernek lehetővé teszi az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve a szervezet főként külső kockázatokkal szembesült.

A 2022-es évben az intézmény integrált kockázatkezelési szabályzatában leírtak alapján pénzügyi, költségvetési, technológiai szempontok közül a legjelentősebb kockázati tényező az energiaárak emelkedése miatt kialakult nehézségek voltak. Ez a külső tényező szabályok, intézkedések meghozatalát tette indokolttá. A gáz és villamos energia költségének csökkentésére intézkedések történtek, az intézmények nyitvatartási ideje módosult, 2022. december 22-től január 9-ig az intézmények zárva voltak.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető — kockázatokat a tevékenysége során a szervezet kezelje. A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempont szerint megalapozottak voltak; a döntések szabályszerűen kerültek jóváhagyásra, ellenjegyzésre.

Folyamatosan figyeltük a kiadásokat annak érdekében, hogy a költségvetésünkben rögzített tételeket ne lépjük túl. 2022. évben az energiaárak előre kiszámíthatatlan - rendkívüli mértékű - emelkedése kivételével ez megvalósult. A pályázati tevékenységek határidőre megvalósultak, a pályázati elszámolások megtörténtek.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információnak és kommunikációnak a teljes kontrollrendszert át kell szőnie. A munkavégzéshez kapcsolódó információáramlás szabályozott, a belső kommunikáció csatornái, eszközei és feltételei adottak. Könyvtárunk az információ szervezeten belüli kezelésére, tárolására és értékelésére különböző rendszereket működtet. A rendszerek használatához a szükséges eszközök biztosítottak. A dokumentált szervezeti és az egyes munkaterületekhez tartozó információk a belső hálózaton elérhetőek. A beszámolási szintek, határidők és módok meghatározásra kerültek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A monitoring mechanizmusok nagyrészt lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, ezzel a kontrollrendszer rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.

A belső ellenőrzés vizsgálataival, javaslataival 2022. évben is támogatta a belső kontrollrendszer ezen elemének működését.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2022. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Siófok, 2023. 04. 26.

P. H.

.....

aláírás

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

Kelt: Siófok, 2023. 04. 26.

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, Sárváriné Vörös Viktória, a(z) Siófok Város Gondozási Központjának vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet: részben megfelelő
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő
- c) Kontrolltevékenységek: részben megfelelő
- d) Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2022. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

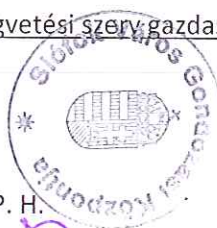
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: 2023. 04. 26.



.....
aláírás

D) 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 kiépítési képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
- 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 2022. 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 2022. évben elvégzett ellenőrzések tükrében:

Siófok Város Önkormányzata/Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal

Siófok Város Önkormányzata/Siófoki KÖH, ügyiratszám: SFK/33368/2022. Helyi adók/Építményadó

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Siófoki KÖH/Választási Iroda, ügyiratszám: SFK/24355/2022. A 2022. évi Országgyűlési Képviselő Választás

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő

Siófoki KÖH/Főépítési Iroda, ügyiratszám: SFK/57161/2022. Helyszíni ellenőrzés

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Siófok Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje, ügyiratszám: SFK/131921/2022. Élelmezési tevékenység

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Kálmán Imre Művelődési Központ, ügyiratszám: SFK/45919/2022. A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Balatonai Regionális Történeli Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház, ügyiratszám: SFK/45921/2022. A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

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

Alulírott **Havasi-Horváth Krisztina Siófok Város Csicsergő Bölcsődéjének intézményvezetője** nyilatkozom, hogy a Siófoki KÖH belső ellenőrzése által 2022. 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 szervekre 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/12998-1/2023. számú 2022. évre vonatkozó Éves Belső Ellenőrzési Jelentésből

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 használatától.

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.

SFK/12998/2023. Éves ellenőrzési jelentés 2022. évre vonatkozóan –Bölcsőde jóváhagyó nyilatkozat

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2022. évben Siófok Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében 14 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 10 db átlagos jelentőségű és 4 csekély 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 kiépítései képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
- 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 2022. 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 Csicsergő Bölcsődéje, ügyiratszám: SFK/131921/2022. Élelmezési tevékenység

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

SFK/12998/2023. Éves ellenőrzési jelentés 2022. évre vonatkozóan –Bölcsőde jóváhagyó nyilatkozat

Kontrolltevékenységek: megfelelő
Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő
Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Kelt: Siófok, 2023. április 21.



Havasi-Horváth Krisztina
.....
Havasi-Horváth Krisztina
intézményvezető
Siófok Város Csicsergő Bölcsődéje

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

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

Alulírott **Lőcser Edit a Balatoni Regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház intézményvezetője** nyilatkozom, hogy a Siófoki KÖH belső ellenőrzése által 2022. 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 szervekre 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/12998-1/2023. számú 2022. évre vonatkozó Éves Belső Ellenőrzési Jelentésből

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.

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

SFK/12998/2023. Éves ellenőrzési jelentés 2022. évre vonatkozóan –BRTKK jóváhagyó nyilatkozat

Siófoki KÖH vezetőjének nyilatkozatát, valamint Siófok Város Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2022. évben Siófok Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében 14 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 10 db átlagos jelentőségű és 4 csekély 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 kiépítései képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
- 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 2022. 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.

Balatoni Regionális Történeti Kutatóintézet, Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház, ügyiratszám: SFK/45921/2022. A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak

Kontrollkörnyezet: megfelelő

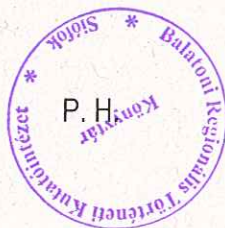
Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Kelt: Siófok, 2023. április 21.



Lócser Edit

intézményvezető

Balatoni Regionális Történeti Kutatóintézet,
Könyvtár és Kálmán Imre Emlékház

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

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

Alulírott **Kiss László a Kálmán Imre Művelődési Központ intézményvezetője** nyilatkozom, hogy a Siófoki KÖH belső ellenőrzése által 2022. 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 ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervekre 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/12998-1/2023. számú 2022. évre vonatkozó Éves Belső Ellenőrzési Jelentésből

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.

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

SFK/12998/2023. Éves ellenőrzési jelentés 2022. évre vonatkozóan –KIMK jóváhagyó nyilatkozat

Siófoki KÖH vezetőjének nyilatkozatát, valamint Siófok Város Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2022. évben Siófok Város Önkormányzata, valamint költségvetési szervei tekintetében 14 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 10 db átlagos jelentőségű és 4 csekély 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 kiépítései képezik a kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.
- 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 2022. 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.

Kálmán Imre Művelődési Központ, ügyiratszám: SFK/45919/2022. A 2018. évben lefolytatott „Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyú ellenőrzés során elkészített intézkedési tervben foglaltak

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő

Kelt: Siófok, 2023. április 21.



Kiss László
intézményvezető
Kálmán Imre Művelődési Központ