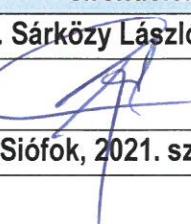


**SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉS**
8600 Siófok, Fő tér 1. Telefon: +36 84 504 272 Fax: +36 84 504 103

Ügyiratszám: SFK/38773-8/2021

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Sárközy László
Aláírás: 
Dátum: Siófok, 2021. szeptember 16.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A 2018. évben „a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzés

UTÓELLENŐRZÉSéről

a Balatonvilágosi Szivárvány Óvodánál

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a 2018. évben megvalósult belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.
Ellenőrzött szervezet(ek):	Balatonvilágosi Szírvány Óvoda
Az ellenőrzés típusa:	utóellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	<ul style="list-style-type: none"> • A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) • 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) • Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) • Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) • A köziratokról, a közlevéltárrakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény • A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményéről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet • A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésre vonatkozó 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet • A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény • Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info.tv.) • Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016.április27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet=GDPR) • Az 1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Az intézkedési tervben foglaltak megvalósulásának vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	Az intézkedési tervben meghatározottak szerint
Ellenőrzés időtartama:	2021. augusztus 9. napjától 2021. augusztus 19. napjáig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	7 nap
Vizsgálatvezető:	Bartók Lívia SFK/38773/2021
Az ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők:	Kocsis Gabriella megbízott intézményvezető

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a Balatonvilágosi Szivárvány Óvodánál az SFK/30799/2018. ügyiratszámi, 2018. évben elvégzett belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.

Az Óvoda intézményvezetője által 2019. május 06. napján megfogalmazott intézkedési tervben foglaltak, bár nem határidőre, de megvalósultak, illetve a jelen ellenőrzés ideje is alatt is folyamatban volt, például a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása.

Jelen utóellenőrzés kapcsán kettő javaslat fogalmazódott meg a belső ellenőrzés részéről.

A megállapítások azt támasztják alá, hogy az Óvoda tevékenységehez kapcsolódó folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében pozitív elmozdulás tapasztalható.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességeben¹: **Siófok Város Önkormányzata által nyújtott támogatások**” tárgyában az **utóellenőrzés** célját illetően, mely szerint a **2019. évben megvalósult belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e, a válasz igen**. Az ellenőrzés alá volt terület értékelése a Siófoki KÖH Belső Ellenőrzési Kézikönyvében megfogalmazott öt kategória szerint (megfelelő-5, korlátozottan megfelelő-4, gyenge-3, kritikus-2, elégtelen-1) **megfelelő**.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint az ellenőrzés „**megfelelőnek**” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollakkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célcímközések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
Balatonvilágos Szivárvány Óvoda: „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” utóellenőrzés vizsgálathoz
(Ügyiratszám: SFIK/38773/2021)

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A <u>vilagosovi@gmail.com</u> levelezési cím nem hivatalos	átlagos jelentőségű	közepes	Biztosítsák, hogy a <u>vilagosovi@gmail.com</u> levelezési cím helyett hivatalos levelezési címen legyen elérhető az Óvoda.	igen
2.	Az Óvoda nem rendelkezik hivatalos honlappal.	átlagos jelentőségű	közepes	Az Óvoda facebook oldala mellett rendelkezzen hivatalos honlapnal, mely a szülők tájékoztatására, támogatására is szolgálhat.	igen

IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése a 2021. évi belső ellenőrzési tervében foglaltak alapján elvégezte „**A belső kontrollrendszer kialakítás és működtetése**” tárgyú, **SFK/30799/2018.** ügyirat számú ellenőrzés utóellenőrzését. Az **utóellenőrzés célja** annak megállapítása volt, hogy a 2018. évben megvalósult SFK/30799/2018. ügyirat számú belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra készített intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.

Az intézkedési tervben a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások, javaslatok; az ellenőrzötték által megfogalmazott intézkedések, valamint az utóellenőrzés megállapításai az alábbiak:

Ssz.	A belső ellenőrzés megállapításai az SFK/30799/2018. számú ellenőrzés kapcsán	Javaslat	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat(ok)	További intézkedéshez javaslat(ok)
1.	Az Óvoda Alapító okirat záró rendelkezés dátum hivatalosan hibás.	Az Óvoda Alapító okiratának soron következő módosításakor szükséges a megállapításban között hibás dátum korrigálása.	Az Óvoda Alapító okiratának hibás dátum korrigálása. Hataridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Alapító Okirat módosítása történt a bőlcsovéi tevékenység visszavonása kapcsán. A Magyar Államkincstár (MAK) tözsöknyi nyilvántartási adatai között a módosítás tényre nem látható.	Folyamatban: Kapcsolat felvétel a MAK tözsöknyi nyilvántartásával foglalkozó ügyintézőjével.
2.	Az Óvoda SZMSZ-ében nem található szervezeti ábra.	Az óvoda szervezeti ábra kidolgozása szükséges.	Szervezeti ábra kidolgozása Hataridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető		Megtörtént
3.	Az SZMSZ jogszabályi hivatalozásainak felülvizsgájára szükséges a jelentés 1.1 pontjában megfogalmazottak szerint.	Az SZMSZ soron következő felülvizsgálatakor javítsák és egészítseki ki a jogszabályi hivatalozásokat.	Az SZMSZ jogszabályi hivatalozásainak kiengesztése. Hataridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető		Megtörtént
4.	Az SZMSZ mellékleteként a pedagógiai asszisztens munkakörre nincs munkaköri leírás minta csatolva.	Az SZMSZ soron következő felülvizsgálatakor egészítseki ki a pedagógiai asszisztens munkaköri leírás mintával.	Az SZMSZ mellékletek a pedagógiai asszisztens munkaköri leírás mintával kiengesztlik. Hataridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető		Megtörtént
5.	Az SZMSZ 4.6. pontja kizárolag az intézményvezető helyettesítésének rendjét szabályozza.	Az SZMSZ soron következő felülvizsgálatakor rendelkezzenek az intézményvezető helyettesítési rendjéről.	Az SZMSZ-ben az intézményvezető helyettes helyettesítési rendjének meghatározása. Hataridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető		Megtörtént

Szsz.	A belső ellenőrzés megállapításai az SFKI30799/2018. számú ellenőrzés kapcsán	Javaslat	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős elnevezése legyen egységes.	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat(ok)	További intézkedéshez javaslat(ok)/ Megjegyzés
				megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem idő szerű	
6.	Intézményvezető/óvodavezető, intézményvezető helyettes/óvodavezető helyettes munkakör megnevezések nem egységesek.	Az SZMSZ, a munkaköri leírások és munkakörök szabályzatokban egységesítik a munkakörök megnevezését. Hátridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Az SZMSZ-ben és a szabályzatokban egységesítik a munkakörök megnevezését. Hátridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént	
7.	Munkáltatói, kötelezettségvállalói jogkörok helyettesítési rendje nincs meghatározva, valamint nincs megnevezve az intézményvezető általános helyettesét.	Az SZMSZ soron következő felülvizsgálatakor a megállapításban szereplő hiányosságokra vonatkozó szüntessék meg a hiányosságokat.	Az SZMSZ-ben a megállításban szereplő hiányosságokra vonatkozó hiányosságok megszüntetése. Hátridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént	
8.	Balatonvilágos Község Önkormányzatának Ügyrende kiterjesztése kerül az Óvodára is, de az intézményvezető jóváhagyásig nem írta álá.	Szükséges az intézményvezető jóváhagyó aláírása az Ügyrend intézményre kiterjesztéséhez.	Az intézményvezető jóváhagyó aláírással írja el az Ügyrendet. Hátridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént	
9.	Az Óvoda a vizsgát 2017. évre vonatkozóan nem rendelkezett az alábbi belső szabályzatokkal (Ávr. 13. §): b) a beszerzések kapcsolatos eljárásrend, c) a belüldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, e) vezetékes és mobiltelefon használata, h) a közérdekek adatok megismerésére irányuló kérelmek intézetének, továbbá a nyilvánosságra hozatalának rendje (+info. tv. 29-30 §. 35. §)	Az Ávr. 13. § (2), (4a), (4b) bekezdések értelmében az Óvoda intézményvezetőjének közé sorolja a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekbeli szabályzatban történő rendezését, valamint azok aktualizását. A hivatkozott jogszabályok szerint készítsek el a hiányzó szabályzatot.	Hiányzó szabályzatok elkészítése. Óvoda honlapján közzétenni az alapdokumentumokat. Hátridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), g) szerinti szabályzatok az Önkormányzatra és intézményre vonatkozóan előírásoknak és 2019. december 10. napjától hatályosak.	
10.	Az Óvoda a vizsgát 2017. évre vonatkozóan nem rendelkezett iratkezelési szabályzattal.	Gondoskodjanak a közérdekek adatok, intézményi alapdokumentumok rögzítéséről az Óvoda honlapján is.	Az SZMSZ mellékletekért rögzítésre került az irat- és adatkezelési szabályzat, mely 2018. szeptember 01. napjától hatályos. Szükséges a szabályzat kiütemelését. Az iratkezelési szabályzat jogszabályi alapját a közíratokról, a közlevélátrakról és a magánlevélátról anyag védántföli szóló 1995. évi LXVI. törvény 10. § (1) bekezdése, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének követelményéről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése adja.	Irat- és adatkezelési szabályzat Hátridő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént

Sz.	A belső ellenőrzés megállapításai az SFKI30799/2018. számú ellenőrzés kapcsán	Javaslat	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtására vállalt feladat(ok) (megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem idő szerű)	További intézkedéshez javaslat(ok)/ Megjegyzés
11.	Az Óvoda 2017. évre vonatkozóan nem rendelkezett naprakész nyilvántartással a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, telijigazoltás, érvényesítés és utalványozás jogkörökre vonatkozóan.	Az Ávr. 60. § (3) bekezdése értelmében a gazdálkodási jogkörfökről gyakorlóról naprakész nyilvántartást kell vezetni.	Naprakész nyilvántartás vezetése a jogkörfökre vonatkozóan. Határidő: 2019.02.01. Felelős: intézményvezető	Megtörént	
12.	2017. Évre vonatkozóan nem történt írásban kijelölt a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésre, érvényesítői feladatok, utalványozás és igazolás feladatak ellátására.	Az Ávr. 55. § (2), 58. § (4)-(5), valamint az 57. § (4) bekezdése értelmében a kijelölt szüksége.	Írásban kijelölni az egyes feladatok ellátására kijelölt személyeket. Határidő: 2019.02.01. Felelős: intézményvezető	Megtörént	
13.	Nem történt szabályozás a munkába járás költségterítésének eljárás rendjéről.	Figyelembe véve az SZIA törvény, valamint a munkába járásra kapcsolatos utazási költségterítésre vonatkozo 39/2010. (II.26.) Komitatrendszerletben foglaltakat szükséges az elszámolás szabályait írásba fogalmi.	Munkába járás költségterítéséről szabályzat írásba fogozása. Határidő: 2019.02.01. Felelős: intézményvezető	Megtörént	
14.	Az Óvoda nem rendelkezik Közalkalmazotti szabályzattal.	A közalkalmazottak jogjállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 2. §, 17. § rendelkezései értelmében ahol a közalkalmazotti létszám a 15 főt nem haladja meg, közalkalmazotti képviselő kell választani. A közalkalmazotti képviselő a Kjt. meghatározott jogai körében a munkáltatóval együttesen megalkotja a közalkalmazotti szabályzatot.	Közalkalmazotti szabályzat létrehozása, melyben kijelölik a közalkalmazotti képviselő személyét. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörént	
15.	Az Óvodával nem került megválasztásra a Közalkalmazotti képviselő.				
16.	Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal kell rendelkeznie az Óvodának.	Az információs Önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info.tv.) 25/I. § értelmében az adatkezelő adatvédelmi tisztviselő alkalmaz. Fentí jogszabály 25/M. §-ában foglaltak szerint az adatvédelmi tisztviselő közreműködik az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat megalkotásában. Fentiekre figyelemmel szükséges az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016 április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet=GDPR) rendelkezéseinek is eléget tenni.	A nyilvánosság biztosítása, az adatszolgáltatások megkövetelik @gmail.com a helyett hivatalos e-mail cím biztosítását.		
17.	Adatvédelmi tisztviselő kell kinevezni az Óvodának.			Megtörént; 2020. március 16. napján kelt szolgáltatási szerződés keretében a Ree Consulting Nonprofit Kft láta el minden tevékenysége kitöréjében a teljes kört és részletes felülvizsgálatát. Az Óvoda adatkezelésének minden hivatalos portál az intézménynél. Mely természetesen tájékoztatást jelenthet a szükséknél is (Pl. Házirend közzétételle).	

Szsz.	A belső ellenőrzés megállapításai az SFK/30799/2018. számú ellenőrzés kapcsán	Javaslat	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés vérehajtására vállalt megtörtént/nem történt meg/észbén történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű javaslat(ok)/ Megjegyzés
18.	A szűrőpróba szerű bizonylatok ellenőrzése rámutat a szabályozottság hiányára, valamint szabálytalanságok bekövetkezésére.	Az 1.6. pontnál tett észrevételek alapján szükséges szabályozni a munkába járással kapcsolatos költségterhelés eljárásnézetet (lásd. 12. pont), a pénzügyi szabályozásnak gyakorlását, a zárt pénzkészlet összegét. Szükséges a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata.	Pénzkezelési szabályzatot felvizzsgáljak, a szűrőpróba szerűen ellenőrzött bizonylatok esetében feltárt hiányosságokra koncentráltan, szükség esetén módosítják. Határidő: 2019.02.01. Felelős: intézményvezető	Megtörtént
19.	Az elszámolásra kiadott előleg elölön napos határdon, valamint az előleg mellett rendelkezésre bocsátása bankkártyával történt a beszerzés.	Az előző pontban megfogalmazottakhoz kapcsolódan, szükséges az elszámolásra kiadott előleg elszámolását és nyilvántartását a Pénzkezelési szabályzatban szabályozni, az elszámolási határidejének betartása és betáratása. A beszerzések a kiadott előleg összegének termére történjenek és ne bankkártyával.	Pénzkezelési szabályzatot felvizzsgáljak, a szűrőpróba szerűen ellenőrzött bizonylatok esetében feltárt hiányosságokra koncentráltan, szükség esetén módosítják. Határidő: 2019.02.01. Felelős: intézményvezető	Megtörtént 2021.05.05. hatállyal.
20.	Egy kiadási pénzügyi számlára több pénzügyi számlára került. Amennyiben több szállító számlája is egy pénzügyi számlára kerül elszámolásra, a pénzügyi számlákon kerüljön felülvizsgálásra hivatkozásérték a számlák sorszáma is.	Amennyiben több szállító számlája is egy pénzügyi számlára kerül elszámolásra, a pénzügyi számlákon kerüljön felülvizsgálásra hivatkozásérték a számlák sorszáma is.	Pénzkezelési szabályzatot felvizzsgáljak, a szűrőpróba szerűen ellenőrzött bizonylatok esetében feltárt hiányosságokra koncentráltan, szükség esetén módosítják (ez esetben a számlák sorszámra kerülnek). Határidő: 2019.02.01. Felelős: intézményvezető	Megtörtént 2021.05.05. hatállyal.
21.	Szükséges az Óvoda szabályzatainak rendszeres időközönként felülvizsgálata és meglismertetési a szabályzatokat csatolása, az érintettek általi aláírásával.	A jogszabály [Av. 13. § (4a) bekezdés értelmében a jogszabály módosítás követően, annak hatálybelépését követő minimálisan napon belül át kell vezetni a szabályzatokon a változásokat], és szervezeti változásokon a követően, valamint rendszeres időközönként szükséges a szabályzatok felülvizsgálata és aktualizálása, továbbá a szabályzatok tartalmazzanak megismérési záradékot/milyákat, hogy a szabályzatokban foglaltakat az érintettek meglismerték és magukra nézve kötelezően betartandónak tanják.	Óvoda szabályzatait felülvizsgálják, a meglismerteti záradék milyákatokat csatolják az egész szabályzatokhoz. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént

Szsz.	A belső ellenőrzés megállapításai az SFKJ30799/2018. számú ellenőrzés kapcsán	Javaslat	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határdeje, felelős	Az intézkedés végehajtására vállalt feladat(ok)	További intézkedéshoz javaslat(ok)/ Megjegyzés
			megtörtént/nem történt meg/részben történt meg/ oka fogottá vált/ nem időszerű		
22.	Folyamatazda kijelölése nem történt meg.	A költségvetési költségvetési szerevbeli ellenőrzéséről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 6. § (2a) bekezdése értelmében az Óvoda intézményvezetője jelölie ki a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beszásátú folyamatagazdát.	Folyamatazda kijelölése. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént	
23.	Az Óvodában kidolgozásra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, de a tartalmi elemei hiányosak.	A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben megfogalmazottak az Óvoda szabályozni a intézményvezetője köréles szerevét integrált sértő események kezelésének eljárásrendjét. A szabályzat felülvizsgálata folyamatban.	A szabályzat felülvizsgálata, a hiányzó tartalmi elemek pótlása. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént	
24.	Javasolt a nem megfelelő tulajással rendelkező, vagy újonnan belejöpő, vagy új feladatkör ellátó munkatársak oktatása, a használatát ismeretlen szabályzatok megfelelő kidolgozása, illetve az információvédelemet, adat- és titokvédelmet érintő jogszabályok meglátogatása, amelyek megsejtése, illetve be nem tartása esetén magatartásuk, mulasztásuk, vagy esetleges hiányos munkavégzés feltárása, szabályterjesztési, kárterítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására ad okot.	Javasolt a nem megfelelő tulajással rendelkező, vagy újonnan belejöpő, vagy új feladatkör ellátó munkatársak oktatása, a használatát ismeretlen szabályzatok megfelelő kidolgozása, illetve az információvédelemet, adat- és titokvédelmet érintő jogszabályok meglátogatása, amelyek megsejtése, illetve be nem tartása esetén magatartásuk, mulasztásuk, vagy esetleges hiányos munkavégzés feltárása, szabályterjesztési, kárterítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására ad okot.	A nem megfelelő tulajással rendelkező, vagy újonnan belejöpő ellátó munkatársak oktatása, a használatát ismeretlen szabályzatok megfelelő kidolgozása, illetve az információvédelemet, adat- és titokvédelmet érintő jogszabályok meglátogatása, amelyek megsejtése, illetve be nem tartása esetén magatartásuk, mulasztásuk, vagy esetleges hiányos munkavégzés feltárása, szabályterjesztési, kárterítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására ad okot.	tudással rendelkező, vagy újonnan belejöpő ellátó munkatársak oktatása, a használatát ismeretlen szabályzatok megfelelő kidolgozása, illetve az információvédelemet, adat- és titokvédelmet érintő jogszabályok meglátogatása, amelyek megsejtése, illetve be nem tartása esetén magatartásuk, mulasztásuk, vagy esetleges hiányos munkavégzés feltárása, szabályterjesztési, kárterítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására ad okot.	Megtörtént
25.	A Bkr. a költségvetési szerv vezetőjének feladatavá teszi az integrált költségvetési rendszer kialakítását és működtetését, mellyel az Óvoda rendelkezik, de alaptelékenységét tekintve a kockázatok nem kerültek beazonosításra. Továbbá a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések, azok végrehajtásának folyamata és nyomon követése nem került kialakításra.	A Bkr. 7. § rendelkezik arról, hogy a kökázatkezelési rendszer egyes kölcsönök integrált költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.	Az integrált kökázatkezelési rendszer egyes eleminek alapos kidolgozása, módosítása. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	kockázatkezelési rendszer egyes eleminek integrált kökázatkezelési rendszerei vonatkozó A Bkr. 7. § (2) és (4) bekezdései értelmében az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó kockázatkezelési szabályzat 2019. december 31-én hatályba lépett. A Kockázatkezelési szabályzatban az intézményvezető munkacsoportok kialakításával koordinálja a feladatokat.	
26.	Javasolt a kockázatkezelés változásainak nyilvántartási rendszer kialakítása.	Javasolt a kockázatkezelés változásainak nyilvántartási rendszer kialakítása. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	A kockázatkezelés változásainak nyilvántartási rendszer kialakítása. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörtént	

Szsz.	A belső ellenőrzés megalapításai az SFKI/30799/2018 számú ellenőrzés kapcsán	Javaslat	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrajtjáról vállalt megírásban történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszervű	További intézkedéshez javaslat(ok)/ Megjegyzés
27.	Az intézményvezetőnek meg kell határoznia az egyes folyamatok, illetve az kockázati türešhatárának szintjét.	Az intézményvezetőnek meg kell határoznia az egyes folyamatok, illetve az kockázati türešhatárának szintjét.	Az intézmény köckázati türešhatára szintjének meghatározása az egyes folyamatokban. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Az intézmény köckázati türešhatára szintjének meghatározása az egyes folyamatokban. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörént
28.	Az intézményvezető által kijelölt folyamalgazdának együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.	Az intézményvezető által kijelölt folyamalgazdának együtt kell működniük az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelőssel.	A folyamalgazda és koordinálasra kijelölt szervezeti egységtumultkódéset támogatni, segíteni. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	A folyamalgazda és koordinálasra kijelölt szervezeti egységtumultkódéset támogatni, segíteni. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörént
29.	Gondoskodni kell az egyes kockázati tényezők csökkenése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követéséről.	Gondoskodni kell az egyes kockázati tényezők csökkenése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követéséről.	Az egyes kockázati tényezők csökkenése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követésére, adminisztrálása. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Az egyes kockázati tényezők csökkenése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomon követésére, adminisztrálása. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörént
30.	A nyomon követési rendszer/monitoringban nem volt folyamatos a teljes körű nyomon követés.	Az Óvoda teljes tevékenységére vonalkozóan biztosítás a folyamatos nyomon követést a Bkr. 10. §-ban foglaltak értelmében.	Folyamatos monitoring bevezetése. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Folyamatos monitoring rendszer bevezetése. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörént A feladat ellátására a GEVSZ 2020. február 06. napjától 1 fő közalkalmazottat alkalmaz.
31.	Az ellenőrzési dokumentálva.	nincs	A Bkr. 6. § (3) értelmében készíték el az intézmény ellenőrzési nyomvonalát, mely az intézmény teljes folyamatait magába foglalja, tartalmazza a felelőségi és információs szinteket is.	Ellenőrzési nyomvonal	Megtörént A szakmai munka ellenőrzése a Pedagógiai Programban került megfogalmazásra. A gazdálkodásra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalra a GEVSZ-nél, mint gazdasági szervezettel rendelkező intézménynek található.
32.	Az Óvoda mellékkétként 2018. szeptember 01. napjától rendelkezik szabályzattal, de a szakmai követelményeket nem rögzítették benne.	A gyakoroki szabályzat felülvizsgálata folyamatban volt az ellenőrzés ideje alatt.	Gyakoroki szabályzat kiegészítése a szakmai követelményekkel. Határidő: 2019.08.31. Felelős: intézményvezető	Megtörént	

Síkok, 2021. szeptember 14.

Bartók Lívia
Bartók Lívia
belso ellenor

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK
„A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - Utóellenőrzés”
(SFK/38773/2021)

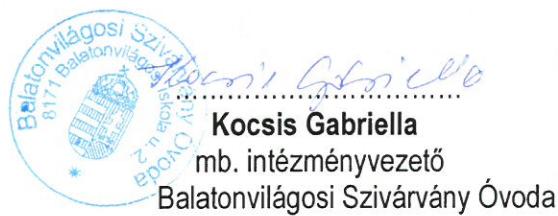
Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettetem.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 42. § (1) - (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés készhevételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzés részére.
A határidő elmulasztása az ellenőrzési jelentés tartalmával való egyetértést jelenti.*
- észrevételt nem kívánok tenni.
Tudomásul veszem, hogy az ellenőrzés megállapításai alapján a Bkr. 45. § (3) bekezdése értelmében – a lezárt ellenőrzési jelentés készhevételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet kell készíteni (határidő és felelős megjelölésével), melyet meg kell küldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzés részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdése értelmében az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzés részére is.*

*A megfelelő szöveget kérjük aláhúzni!

Balatonvilágos, 2021. szeptember



TELJESSÉGI NYILATKOZAT
„A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - Utóellenőrzés”
(SFK/38773/2021)

Alulírott **Kocsis Gabriella** a Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda megbízott intézményvezetője büntetőjogi felelősségeim tudatában kijelentem, hogy a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzése Bartók Lívia belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, minden dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Balatonvilágos, 2021. szeptember

Kocsis Gabriella
Kocsis Gabriella
mb. intézményvezető
Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda



Nyilatkozat
a közérdekű adatok nyilvánosságáról
„A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - Utóellenőrzés”
(SFK/38773/2021)

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.) 26. § (1) és 27. § (5) bekezdései, valamint a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.) 44 § (3) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési jelentések nem nyilvánosak. A költségvetési szerv vezetőjének azonban jogában áll mindezek ellenére úgy döntení, hogy a jelentéseket nyilvánosságra hozza.

Info tv. 26. § (1) Az állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szervnek vagy személynak (a továbbiakban együtt: közfeladatot ellátó szerv) lehetővé kell tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot és közérdekből nyilvános adatot - az e törvényben meghatározott kivételekkel - erre irányuló igény alapján bárki megismerhesse.

Info tv. 27. § (5) A közfeladatot ellátó szerv feladat- és hatáskörébe tartozó döntés meghozatalára irányuló eljárás során készített vagy rögzített, a döntés megalapozását szolgáló adat a keletkezésétől számított tíz évig nem nyilvános. Ezen adatok megismerését - az adat megismeréséhez és a megismerhetőség kizáráshoz fűződő közérdek súlyának mérlegelésével - az azt kezelő szerv vezetője engedélyezheti.

Bkr. 44. §. (3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Fentieket figyelembe véve alulírott Dr. Sárközy László, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője nyilatkozom, hogy a Siófok Közös Önkormányzatai Hivatal Belső Ellenőrzése által a Balatonvilágosi Szivárvány Óvodánál „A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése” tárgyban végzett utóellenőrzésről készült ellenőrzési jelentés, valamint a kapcsolódó intézkedési terv tartalmát

- nyilvánosságra hozom*
- nem hozom nyilvánosságra*

*A megfelelő szöveget kérjük aláhúzni!

Siófok, 2021. szeptember



Dr. Sárközy László
Siófoki KÖH jegyzője