

KUTES.



SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉS

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

Ügyiratszám: SFK/7129-1/2022

SIÓFOKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL BALATONVILÁGOSI KIRENDELTSÉG	
2022. MÁJ. 04.	
1054-16	szám
	melletti
	Utószám

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2021. évre vonatkozóan

Az éves ellenőrzési jelentés kiterjed Siófok Város Önkormányzatára, **Balatonvilágos Község Önkormányzatára**, Siófok 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 CXII. 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 kedvezményezettek és a lebonyolító szervekre; a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra, a Dél-Balaton Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra, valamint a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalra és Kirendeltségeire.

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

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

A Siófoki KÖH belső ellenőrzésének hatálya kiterjed:

- Siófok Város Önkormányzatára,
- Balatonvilágos Község Önkormányzatára,
- Siójut Község Önkormányzatára,
- az önkormányzat(ok) által fenntartott költségvetési szervekre;
- az önkormányzat(ok) irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságokra;
- az önkormányzat(ok) saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre, használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében;
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettek és a lebonyolító szervekre;
- a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra;
- a Dél-Balaton 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 rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, belső ellenőrrel, ezért a 2021. évi éves belső ellenőrzési jelentés tartalmazza a tevékenység ellátásnak ismertetését mindhárom település önkormányzatára, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervekre. Az egyes önkormányzatokhoz tartozó ellenőrzések kapcsán elkészült ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott észrevételek, javaslatok külön-külön önkormányzatonként kerülnek bemutatásra.

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

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

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

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

A belső ellenőrzés

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés tervezése

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

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

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

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

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

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

1. táblázat: 2021. évben elvégzett ellenőrzések

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

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

Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

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

2. táblázat: Ellenőrzések megvalósulása ellenőrzési típusonként

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

Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

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

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

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

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

I./1./b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

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

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

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

Az ellenőrzés folyamata, eljárása

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés személyi feltétele

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

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

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

A létszám és erőforrás ellátottságot a 3. táblázat tartalmazza.

3. táblázat: Létszám és erőforrás ellátottság

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

Forrás: PM útmutató alapján saját szerkesztés

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

A belső ellenőrzés tárgyi feltételei

Az ellenőrzések szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.

Az ellenőrzési munkához külön irodahelyiség, számítógép, nyomtató és telefon állt rendelkezésre.

Az informatikai eszközellátottság biztosította az önkormányzati rendeletek, 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 gyakoriata

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

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

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

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

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

A 2021. évben az alábbi szakmai továbbképzésen vett részt:

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

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

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

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

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

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

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

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

Az ellenőr jogai nem sérültek, az ellenőrzöttek a Bkr. 25. § - a szerinti jogokat nem korlátozták.

Az ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzött szervek együttműködése megfelelő volt, az iratanyagokhoz, dokumentációkhoz való hozzáférés biztosított volt. Az ellenőrzött területeken dolgozók segítették a belső ellenőrzés munkáját, a kért információkat írásban vagy szóban biztosították.

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

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

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

I./2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a 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 Balatonvilágos Község Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2021. évben Balatonvilágos Község Önkormányzata költségvetési szervei tekintetében 12 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 12 db átlagos jelentőségű javaslat volt.

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

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

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

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

- 4) **Információs és kommunikációs rendszer:** legfontosabb alkotói a beszámolási rendszerek. A rendszereknél követelmény, hogy hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározásra kerüljenek.

- 5) **Nyomon követési rendszer (monitoring):** a monitoring, azaz a nyomon követési rendszer az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint a belső ellenőrzésből áll.

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

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

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

Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

- 1) Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete (GEVSZ), ügyiratszám: SFK/43617/2021. Vagyongazdálkodás és az önkormányzati beruházások/fejlesztések szabályozása és gyakorlati megvalósítása
- 2) Balatonvilágos Szivárvány Óvodája, ügyiratszám: SFK/38773/2021. 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 Balatonvilágos Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények vezetői által tett nyilatkozatokat az **4-5. számú mellékletek** tartalmazzák.

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

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért a Bkr. 45. §-a alapján az ellenőrzött költségvetési szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős. A lefolytatott ellenőrzések közül kettő ellenőrzést követően vált szükségessé intézkedési terv készítése.

A 2021. évben végzett ellenőrzésekre vonatkozóan elkészült intézkedési tervek a Siófoki KÖH jegyzője által jóváhagyásra kerültek.

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

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

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

Siófok, 2022. április 25.

Bartók Livia

Bartók Livia
belső ellenőr

Az éves belső ellenőrzési jelentést elfogadásra javasolom:

Siófok, 2022. április 25.



Ellenőrzések

1/A. számú melléklet

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

Megjegyzés:

- Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.
- Informatikai és utóellenőrzésre 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)	94	94	21	21	21	21	19	19	6	6	161	161
Siófok Város Önkormányzata	24	24	0	0	6	6	0	0	2	2	32	32
Siófoki KÖH	25	25	0	0	6	6	19	19	2	2	52	52
Köztulajdonban álló gazdasági társaság	25	25	0	0	3	3	0	0	0	0	28	28
Irányított költségvetési szervek	20	20	0	0	6	6	0	0	2	2	28	28
Önkormányzati társulás	0	0	21	21	0	0	0	0	0	0	21	21
Balatonvilágos Község Önkormányzata	24	24	0	0	8	8	0	0	4	4	36	36
Siójut Község Önkormányzata	10	10	0	0	3	3	0	0	3	3	16	16
Mindösszesen:	128	128	21	21	32	32	19	19	13	13	213	213

Megjegyzés: Külső kapacitás igénybevételére nem került sor.

az SFK/7129/2022. ügyiratszámú Éves Belső ellenőrzési jelentéshez

Vezetői nyilatkozatok

Költségvetési szerv	Nyilatkozat tételre jogosult neve/beosztása
1./ Balatonvilágos Község Önkormányzata	Dr. Sárközy László Slófoki KÖH Jegyzője 2021.01.01-11.09.
2./ Balatonvilágos Község Önkormányzata	Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2021.11.10-12.31.
3./ Slófoki Közös Önkormányzati Hivatala és Kirendeltsége (Slófoki KÖH)	Dr. Sárközy László Slófoki KÖH Jegyzője 2021.01.01-11.09.
4./ Slófoki Közös Önkormányzati Hivatala és Kirendeltsége (Slófoki KÖH)	Kétszeriné Dr. Takács Éva aljegyző 2021.11.10-12.31.
5./ Balatonvilágos Község Önkormányzat Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete	Kovács Tamás Intézményvezető
6./ Balatonvilágosi Szivárvány Óvodája	Kavecsánszki Marianna Erzsébet megbízott Intézményvezető

NYILATKOZAT

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

A) Alulírott Dr. Sárközy László, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021.01.01-től 2021.11.09-ig Balatonvilágos Község Önkormányzata tekintetében gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő. A 2020 év tavaszán megjelent COVID 19 világjárvány okozta gazdasági nehézségek az önkormányzatot is súlyosan érintette, mely szükségessé teszi a kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát.

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő.

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

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

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

igen - nem

Kelt: Siófok, 2021. november 09.



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.)

Korm. rendelet 11. § (1) - (4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

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

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

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

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

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

Kontrolltevékenységek: megfelelő.

Információs és kommunikációs rendszer: részben 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 tükrözi a szóban forgó pénzügyi időszakra vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

Igen - nem

Kelt: Siófok, 2022. március 11.


aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

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

A) Alulírott Dr. Sárközy László, a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. 01.01-től 2021.11.09-ig terjedő időszakban a Siófoki Közös Önkormányzati Hivatalnál és Kirendeltségelnél gondoskodtam**

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan 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 **Slófoki Közös Önkormányzati Hivatal** gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen - nem

Kelt: Slófok, 2021. november 09.



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

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

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

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

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

Kontrollkörnyezet: megfelelő.

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő.

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 Siófok Közös Önkormányzati Hivatal. In the center of the stamp is a coat of arms. Below the coat of arms, the text 'P. H.' is printed. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink. Below the signature, there is a dotted line.

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 Kovács Tamás, a Balatonvilágos Község Önkormányzat Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásában, használatában adott vagyoni rendeltetésű 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: Megfelelő

Kontrolltevékenységek: Megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: Megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): Megfelelő

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

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

Igen - nem

Kelt: Balatonvilágos, 2022. március 01.



Károly Anna

.....
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) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott Kavecsánszki Marianna Erzsébet, a Balatonvilágosi Szivárvány Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

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

Kontrollkörnyezet: Megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: Megfelelő

Kontrolltevékenységek: Megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: Megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): Megfelelő

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

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

Igen - nem

Kelt: Balatonvilágos, 2022. 03.02.



aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni: Az általam vezetett költségvetési szerv nem rendelkezik gazdasági szervezettel, így gazdasági vezetővel sem. Az Intézményünk gazdasági feladatainak ellátásával megbízott költségvetési szerv rendelkezik gazdasági szervezettel, gazdasági vezetővel, aki tudomásom szerint eleget tett a továbbképzési kötelezettségének.

Kelt: Balatonvilágos, 2022.03.02.



aláírás

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

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

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

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

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

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

Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

- 1) Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete (GEVSZ), ügyiratszám: SFK/43617/2021. Vagyongazdálkodás és az önkormányzati beruházások/fejlesztések szabályozása és gyakorlati megvalósulása
- 2) Balatonvilágos Szivárvány Óvodája, ügyiratszám: SFK/38773/2021. 2018. évben lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzése

1) Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete (GEVSZ), ügyiratszám: SFK/43617/2021. Vagyongazdálkodás és az önkormányzati beruházások/fejlesztések szabályozása és gyakorlati megvalósulása

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő

2) Balatonvilágos Szivárvány Óvodája, ügyiratszám: SFK/38773/2021. 2018. évben lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

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

Alulírott Kovács Tamás Balatonvilágos Község Önkormányzat Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezetének Intézményvezetője nyilatkozom, hogy a Siófoki KÖH belső ellenőrzése által 2021. évre összeállított Éves ellenőrzési jelentés II. „A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján” fejezetében az általam vezetett intézményre vonatkozó részét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § b) pontja értelmében

49. § (1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési 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/7129-1/2021. számú 2021. évre vonatkozó Éves Belső Ellenőrzési Jelentésből

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

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

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

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

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

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

SFK/7129-1/2022. Éves ellenőrzési jelentés 2021. évre –4. melléklet GEVSZ jóváhagyó nyilatkozat

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

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2021. évben Balatonvilágos Község Önkormányzata költségvetési szervei tekintetében 12 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 12 db átlagos jelentőségű javaslat volt.

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

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

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

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

A **belső kontrollrendszer** fenti elemei magukba foglalják mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezeteknek érvényesíteniük szükséges a feladataik ellátására

szolgált előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

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

Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

1) Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata Gazdasági Ellátó és Vagyongazdálkodó Szervezete (GEVSZ), ügyiratszám: SFK/43617/2021. Vagyongazdálkodás és az önkormányzati beruházások/fejlesztések szabályozása és gyakorlati megvalósulása

Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő

Kelt: Balatonvilágos, 2022. április 22.



Kovács Tamás
intézményvezető
Balatonvilágos GEVSZ

JÓVÁHAGYÓ NYILATKOZAT

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

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

49. § (1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési 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/7129-1/2021. számú 2021. évre vonatkozó Éves Belső Ellenőrzési Jelentésből

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

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

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

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

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

SFK/7129-1/2022. Éves ellenőrzési jelentés 2021. évre –5. melléklet Balatonvilágos Szivárvány Óvoda jóváhagyó nyilatkozat

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 Balatonvilágos Község Önkormányzata költségvetési szervei intézményvezetőinek nyilatkozatait a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Az ellenőrzések megállapításai és javaslatai

A 2021. évben Balatonvilágos Község Önkormányzata költségvetési szervei tekintetében 12 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 12 db átlagos jelentőségű javaslat volt.

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

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

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

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

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

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

Balatonvilágos Község Önkormányzata és Balatonvilágos Község Önkormányzata által fenntartott költségvetési intézmények

1) Balatonvilágos Szivárvány Óvodája, ügyiratszám: SFK/38773/2021. 2018. évben lefolytatott ellenőrzés utóellenőrzése

Kontrollkörnyezet: megfelelő

Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

Kontrolltevékenységek: megfelelő

Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

Nyomon követési rendszer (monitoring): részben megfelelő

Kelt: Balatonvilágos, 2022. április 22.



Kavecsánszki Marianna Erzsébet
megbízott intézményvezető
Balatonvilágos Szivárvány Óvodája