



## Fonyódi Polgármesteri Hivatal

ügyiratszám: 03/3545-3/2021.

### VEZETŐI NYILATKOZAT a belső kontrollrendszer minőségéről 2020. évben

Alulírott Nagy Brigitta a Fonyódi Polgármesteri Hivatal (8640 Fonyód Fő u. 19.) jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél az előírásoknak megfelelően gondoskodtam a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

Gondoskodtam:

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

#### **Kontrollkörnyezet:**

A Fonyódi Polgármesteri Hivatal stratégiai és operatív célrendszere írásban rögzített, alapítói okirata hatályos, egységes szerkezetbe foglalt. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a szervezeti struktúrát, egyértelműen rögzíti a felelősségi köröket, a hatásköri viszonyokat és feladatokat. Az SZMSZ minden dolgozó által megismerhető, az intézmény informatikai hálózatán megtekinthető. Az abban történő változások, módosítások nyomon követhetőek.



## Fonyódi Polgármesteri Hivatal

A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatban rendezettek voltak.

A szabályzatok a felsőbb jogszabályi előírásokkal nem ellentétesek.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozva lett, belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre áll. A kontrollkörnyezet hatékonysága érdekében a vezetői ellenőrzés módjaként a beszámoltatás, az aláírási jog gyakorlása, szükség esetén közvetlen ellenőrzés szolgál.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. A munkaköri leírások aktualizálására a szükséges esetekben sor került.

A Fonyódi Polgármesteri Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogultság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre juttatása, valamint a közérdek előtérbe helyezése az egyéni érdekekkel szemben biztosított. A köztisztviselők erkölcsi bizonyítvány megléte, valamint eskütel mellett kerülnek kinevezésre. A jogkörökhöz megfelelő szakmai képesítéssel rendelkező alkalmazottak vannak hozzárendelve, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított a számukra. A hivatal létszáma, összetétele megfelelő a hatékony munkavégzéshez.

A Kttv-nek, valamint a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (IV. 30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került, a személyre szóló előírt célkitűzések kapcsán a teljesítmény értékelése minden évben megtörténik.

### ***Kockázatkezelési rendszer:***

A Fonyódi Polgármesteri Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása alapján a belső kontroll szabályzatban rögzítésre kerültek a kockázatkezelésben résztvevők feladatai, jogai és kötelezettségei, hatáskörük és felelősségük, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

### ***Kontrolltevékenységek:***

A Fonyódi Polgármesteri Hivatalnál a kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok kialakítása és működtetése egységes elvek alapján, a belső kontroll standardok figyelembe vételével történik. A kontrolltevékenység alapvetően a folyamatokba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésen keresztül valósult meg.

Az ellenőrzések kiemelt területét képezték a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítésére vonatkozó ellenőrzések az ilyen típusú döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának biztosítása érdekében.

A megelőző kontroll keretében a hibás lépések megakadályozására került sor. Ezt a célt szolgálja többek között a kötelezettségvállalás, utalványozás és az ellenjegyzés, elősegítve a „négy szem” elvének érvényesülését.

Vezetői ellenőrzések a jelentős adathalmazra, egy-egy terület kvalifikáltságára tekintettel szűrőpróbaszerűen történtek, szem előtt tartva, hogy a szabályosság, szabályszerűség a vonatkozó jogszabályoknak, szabályzatoknak megfelelnek-e.

Hibák, hiányosságok esetén pontos jogszabályi, szabályzati hivatkozással kaptak segítséget, javaslatot az ellenőrzöttek. A beszámolók biztosították, hogy a szükséges kontrolltevékenységeket a vezetők ismertessék, elvégeztessék, számon kérjék.



## Fonyódi Polgármesteri Hivatal

### *Információs és kommunikációs rendszer:*

A Fonyódi Polgármesteri Hivatalnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, melyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A közölt információval szemben alapvető elvárás, hogy az elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. Ennek érdekében meghatározásra és írásban rögzítésre kerültek a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok.

A külső információáramlás keretében a jogszabályokban meghatározott formában és tartalommal adtunk számot a beszámolási időszakban végzett munkáról, a gazdaságosságról, eredményességről és hatékonyságról. A beszámolók és egyéb közérdekű adatok lakossághoz történő eljuttatásáról többek között a település honlapján történő megjelentetéssel gondoskodtunk.

A szervezeten belüli információáramlás elsősorban munkaértekezleteken keresztül valósult meg. Az irodák közötti hatékony, folyamatos, ésszerű kommunikáció és információáramlás fejlesztése folyamatos.

A Fonyódi Polgármesteri Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége a Hivatal szabályzataiban foglalt előírások alapján biztosított volt. Az iratkezelés számítógépes szoftver használatával történik.

A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend tartalmazza a szabálytalansági gyanú bejelentésre vonatkozó eljárásrendet, ennek betartásával a szabálytalansági gyanú kivizsgálása biztosított.

### *Nyomon követési rendszer (Monitoring):*

A Fonyódi Polgármesteri Hivatalnál a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (ún. monitoring rendszer) kialakításra került.

A monitoring során egyrészt operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre került sor, másrészt belső ellenőrzés valósult meg. A belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében, megfelelő képesítéssel rendelkező külső személy bevonásával, önálló belső ellenőr végezte, így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források (pl. eszközök, információk stb.) biztosításáról gondoskodtam.

A monitoring során feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, illetve lehetőség nyílt a kockázatok csökkentésére.

A beszámolás évében „az önkormányzati hivatalok integritásának, vagyis a korrupció elleni védettségének monitoring értékelése,” témában végzett külső ellenőrzést az Állami Számvevőszék.

A Fonyódi Polgármesteri Hivatal pénzügyi irodavezetője tárgyévben nem volt kötelezett továbbképzésre a belső kontrollok témakörében.

Fonyód, 2021. május 17.



Nagy Brigitta  
jegyző

## VEZETŐI NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer minőségéről 2020. január 1. – június 6. időszakban

Alulírott **Szántó Andrea Mária** nyilatkozom, hogy a *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézményt (8640 Fonyód Fő u. 25. PIR: 655446) 2020. június 6. napjáig intézményvezetőként vezettem.

2020. év ezen időszaka tekintetében nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szervnél az előírásoknak megfelelően gondoskodtam a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

Gondoskodtam:

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény stratégiai és operatív célrendszere írásban rögzített, alapítói okirata hatályos, egységes szerkezetbe foglalt. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a szervezeti struktúrát, egyértelműen rögzíti a felelősségi köröket, a hatásköri viszonyokat és feladatokat. Az SZMSZ minden dolgozó által megismerhető. Az abban történő változások, módosítások nyomon követhetők.

A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatban rendezettek voltak.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. A munkaköri leírások aktualizálására a szükséges esetekben sor került.

Az egyes munkakörökhöz megfelelő szakmai képzéssel rendelkező alkalmazottak vannak hozzárendelve, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított a számukra. A foglalkoztatottak létszáma, összetétele megfelelő a magas színvonalú szakmai munkavégzéshez.



### ***Kockázatkezelési rendszer:***

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása alapján a belső kontroll szabályzatban rögzítésre kerültek a kockázatkezelésben résztvevők feladatai, jogai és kötelezettségei, hatáskörük és felelősségük, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

### ***Kontrolltevékenységek:***

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény a kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok kialakítása és működtetése egységes elvek alapján, a belső kontroll standardok figyelembe vételével történik. A kontrolltevékenységet alapvetően az aláírási jogkörökön keresztül gyakorolja az intézményvezető.

A vezetői és munkamegbeszéléseken a kiadott feladatok elvégzéséről a dolgozók folyamatosan beszámoltatásra kerültek.

A kontrollkörnyezet hatékonysága érdekében a vezetői ellenőrzés módjaként a beszámoltatás, az aláírási jog gyakorlása, szükség esetén közvetlen ellenőrzés szolgál.

### ***Információs és kommunikációs rendszer:***

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézménynél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, melyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A közölt információval szemben alapvető elvárás, hogy az elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. Ennek érdekében meghatározásra és írásban rögzítésre kerültek a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok.

A külső információáramlás keretében a jogszabályokban meghatározott formában és tartalommal adtunk számot a beszámolási időszakban végzett munkáról, a gazdaságosságról, eredményességről és hatékonyságról.

A szervezeten belüli és a szervezetek közötti információáramlás elsősorban munkaértekezleteken keresztül valósult meg. Az egységek közötti hatékony, folyamatos, ésszerű kommunikáció és információáramlás fejlesztése folyamatos.

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény működése során keletkezett és a hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége biztosított volt.

A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend tartalmazza a szabálytalansági gyanú bejelentésre vonatkozó eljárásrendet, ennek betartásával a szabálytalansági gyanú kivizsgálása biztosított.

### ***Nyomon követési rendszer (Monitoring):***

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézménynél a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (ún. monitoring rendszer) kialakításra került.

A monitoring során egyrészt operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre került sor, másrészt belső ellenőrzés valósult meg. A belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében, megfelelő képesítéssel rendelkező külső személy bevonásával, önálló belső ellenőr végezte, így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A monitoring során feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, illetve lehetőség nyílt a kockázatok csökkentésére.

A beszámolás időszakában külső ellenőrzés nem volt.

Fonyód, 2020. június 6.



Szántó Andrea Mária  
intézményvezető

## VEZETŐI NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer minőségéről 2020. június 7. – december 31. időszakban

Alulírott **Matuczáné Tuli Mária** nyilatkozom, hogy a *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézményt (8640 Fonyód Fő u. 25. PIR: 655446) - intézményvezető hiányában - 2020. június 7. – augusztus 11. időben intézményvezető-helyettesként, majd 2020. augusztus 12. – december 31. időben megbízott intézményvezetőként vezettem.

Ezen időszak tekintetében nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szervnél az előírásoknak megfelelően gondoskodtam a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

Gondoskodtam:

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény stratégiai és operatív célrendszere írásban rögzített, alapítói okirata hatályos, egységes szerkezetbe foglalt. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a szervezeti struktúrát, egyértelműen rögzíti a felelősségi köröket, a hatásköri viszonyokat és feladatokat. Az SZMSZ minden dolgozó által megismerhető. Az abban történő változások, módosítások nyomon követhetők.

A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatban rendezettek voltak.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. A munkaköri leírások aktualizálására a szükséges esetekben sor került.

Az egyes munkakörökhöz megfelelő szakmai képesítéssel rendelkező alkalmazottak vannak hozzárendelve, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított a számukra. A foglalkoztatottak létszáma, összetétele megfelelő a magas színvonalú szakmai munkavégzéshez.



### **Kockázatkezelési rendszer:**

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása alapján a belső kontroll szabályzatban rögzítésre kerültek a kockázatkezelésben résztvevők feladatai, jogai és kötelezettségei, hatáskörük és felelősségük, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

### **Kontrolltevékenységek:**

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény a kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok kialakítása és működtetése egységes elvek alapján, a belső kontroll standardok figyelembe vételével történik. A kontrolltevékenységet alapvetően az aláírási jogkörökön keresztül gyakorolja az intézményvezető.

A vezetői és munkamegbeszéléseken a kiadott feladatok elvégzéséről a dolgozók folyamatosan beszámoltatásra kerültek.

A kontrollkörnyezet hatékonysága érdekében a vezetői ellenőrzés módjaként a beszámoltatás, az aláírási jog gyakorlása, szükség esetén közvetlen ellenőrzés szolgál.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézménynél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, melyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A közölt információval szemben alapvető elvárás, hogy az elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. Ennek érdekében meghatározásra és írásban rögzítésre kerültek a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok.

A külső információáramlás keretében a jogszabályokban meghatározott formában és tartalommal adtunk számot a beszámolási időszakban végzett munkáról, a gazdaságosságról, eredményességről és hatékonyságról.

A szervezeten belüli és a szervezetek közötti információáramlás elsősorban munkaértekezleteken keresztül valósult meg. Az egységek közötti hatékony, folyamatos, ésszerű kommunikáció és információáramlás fejlesztése folyamatos.

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézmény működése során keletkezett és a hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége biztosított volt.

A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend tartalmazza a szabálytalansági gyanú bejelentésre vonatkozó eljárásrendet, ennek betartásával a szabálytalansági gyanú kivizsgálása biztosított.

### **Nyomon követési rendszer (Monitoring):**

A *Fecskepart Óvoda és Bölcsőde* intézménynél a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (ún. monitoring rendszer) kialakításra került.


A monitoring során egyrészt operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre került sor, másrészt belső ellenőrzés valósult meg. A belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében, megfelelő képesítéssel rendelkező külső személy bevonásával, önálló belső ellenőr végezte, így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A monitoring során feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, illetve lehetőség nyílt a kockázatok csökkentésére.

A beszámolás időszakában külső ellenőrzés nem volt.

Fonyód, 2020. december 31.



  
Matuczné Tuli Mária  
megbízott intézményvezető

## VEZETŐI NYILATKOZAT

a belső kontrollrendszer minőségéről 2020. évben

Alulírott **Varga István** a *Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény* (8640 Fonyód Ady Endre u. 17. PIR: 655424)) megbízott intézményvezetője nyilatkozom, hogy 2020. évben az általam vezetett költségvetési szervnél az előírásoknak megfelelően gondoskodtam a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről.

(2020. január 1.- augusztus 11. időben az intézményt - intézményvezető hiányában - intézményvezető helyettesként vezettem, majd 2020. augusztus 12. napjától megbízott intézményvezetői megbízást kaptam.)

Gondoskodtam:

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A *Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény* intézmény stratégiai és operatív célrendszere írásban rögzített, alapítói okirata hatályos, egységes szerkezetbe foglalt. A Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza a szervezeti struktúrát, egyértelműen rögzíti a felelősségi köröket, a hatásköri viszonyokat és feladatokat. Az SZMSZ minden dolgozó által megismerhető, az intézmény informatikai hálózatán megtekinthető. Az abban történő változások, módosítások nyomon követhetők.

A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatban rendezettek voltak.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. A munkaköri leírások aktualizálására a szükséges esetekben sor került.

Az egyes munkakörökhöz megfelelő szakmai képesítéssel rendelkező alkalmazottak vannak hozzárendelve, a szakmai továbbképzés lehetősége biztosított a számukra. A foglalkoztatottak létszáma, összetétele megfelelő a magas színvonalú szakmai munkavégzéshez.



### **Kockázatkezelési rendszer:**

A Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása alapján a belső kontroll szabályzatban rögzítésre kerültek a kockázatkezelésben résztvevők feladatai, jogai és kötelezettségei, hatáskörük és felelősségük, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módja.

### **Kontrolltevékenységek:**

A Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézmény a kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok kialakítása és működtetése egységes elvek alapján, a belső kontroll standardok figyelembe vételével történik. A kontrolltevékenységet alapvetően az aláírási jogkörökön keresztül gyakorolja az intézményvezető.

A vezetői és munkamegbeszéléseken a kiadott feladatok elvégzéséről a dolgozók folyamatosan beszámoltatásra kerültek.

A kontrollkörnyezet hatékonysága érdekében a vezetői ellenőrzés módjaként a beszámoltatás, az aláírási jog gyakorlása, szükség esetén közvetlen ellenőrzés szolgál.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézménynél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, melyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

A közölt információval szemben alapvető elvárás, hogy az elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen. Ennek érdekében meghatározásra és írásban rögzítésre kerültek a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok.

A külső információáramlás keretében a jogszabályokban meghatározott formában és tartalommal adtunk számat a beszámolási időszakban végzett munkáról, a gazdaságosságról, eredményességről és hatékonyságról.

A szervezeten belüli és a szervezetek közötti információáramlás elsősorban munkaértekezleteken keresztül valósult meg. Az egységek közötti hatékony, folyamatos, ésszerű kommunikáció és információáramlás fejlesztése folyamatos.

A Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézmény működése során keletkezett és a hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége biztosított volt.

A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend tartalmazza a szabálytalansági gyanú bejelentésre vonatkozó eljárásrendet, ennek betartásával a szabálytalansági gyanú kivizsgálása biztosított.

### **Nyomon követési rendszer (Monitoring):**

A Fonyódi Művelődési Központ, Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézménynél a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (ún. monitoring rendszer) kialakításra került.

A monitoring során egyrészt operatív tevékenység keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésre került sor, másrészt belső ellenőrzés valósult meg. A belső ellenőrzést megbízási szerződés keretében, megfelelő képesítéssel rendelkező külső személy bevonásával, önálló belső ellenőr végezte, így a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A monitoring során feltárt hiányosságok megszüntetésre kerültek, illetve lehetőség nyílt a kockázatok csökkentésére.

A beszámolás évében külső ellenőrzés nem volt.

Fonyód, 2021. április 9.



Varga István  
megbízott intézményvezető