

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2026. április 29. napján tartandó rendes, nyílt ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2025. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer keretében működő belső ellenőrzés feladata, hogy független és tárgyilagos módon vizsgálja az önkormányzat és intézményei működését, valamint elősegítse a jogszabályoknak való megfelelést, a gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét.

A Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzési feladatokat a megbízott belső ellenőr végezte el, aki elkészítette az önkormányzat és intézményei 2025. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves összefoglaló jelentéseket, melyeket jelen előterjesztéshez mellékelek.

Az ellenőrzések főbb területei

A 2025. évben végzett ellenőrzések kiterjedtek különösen:

- az adatvédelmi és adatbiztonsági rendszer szabályozottságára;
- a kockázatkezelési rendszer működésére;
- a 2024. évi költségvetési beszámoló szabályszerűségére.

Főbb megállapítások

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. A szervezeten belüli felelősségi és hatásköri viszonyok egyértelműen meghatározottak, a szabályzatok rendelkezésre állnak és alkalmazásuk biztosított. A kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, a kockázatok azonosítása és kezelése biztosított. A 2024. évi költségvetési beszámoló jogszabályi előírásoknak megfelelően került elkészítésre és elfogadásra.

Hiányosságok, javaslatok

Az ellenőrzés során jelentős szabálytalanság, illetve fegyelmi, kártérítési vagy büntetőeljárás megindítását indokoló körülmény nem merült fel. Ugyanakkor javaslatként megfogalmazásra került az információbiztonsági szabályzat rendszeres (legalább kétévenkénti) felülvizsgálata és aktualizálása.

Összegzés

A belső ellenőrzési tevékenység eredményei alapján az önkormányzat és intézményei működése alapvetően szabályszerű, a belső kontrollrendszer működése biztosított, továbbá az ellenőrzési tervben foglalt feladatok maradéktalanul teljesültek.

Az előterjesztéshez mellékelem továbbá a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, valamint a Tótkomlói Ligeti Óvoda vezetőinek 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint tett nyilatkozatát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

„A” HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy a Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést elfogadja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester
dr. Kormányos László jegyző
Határidő: azonnal

„B” HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei 2025. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentést nem fogadja el.

A képviselő-testület a jelentéssel kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszi:

.....
A képviselő-testület felkéri Zsura Zoltán János polgármester és dr. Kormányos László jegyzőt az ügyben szükséges további intézkedések megtételére.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester
dr. Kormányos László jegyző
Határidő: 2026. május 31.

Tótkomlós, 2026. április 23.


Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: Almádi Judit Ildikó pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztést ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Tótkomlós Város 2025. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Tótkomlós Város belső ellenőrzését 2025. évben a Polgármesteri Hivatal által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független *belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek*: az adatvédelmi rendszer szabályozottsága, a kockázatkezelési rendszer, valamint a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy az adatvédelemmel kapcsolatos szabályzatokat a jogszabályban foglaltaknak megfelelően elkészítették-e. A kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e. A 2024. évi költségvetési beszámolót alátámasztó dokumentumok a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően elkészültek-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi Önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegritásra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvény előírásai alapján történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította *kontrollkörnyezetét*, a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok jól elkülönülnek egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, *ellenőrzési nyomvonalát*, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével *kockázatelemzést* végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül *kontrolltevékenységeket* alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított *információs és kommunikációs* rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan *monitoring rendszert* működtetett, melyben a kis létszám ellenére igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a *belső kontroll rendszerek* szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, közzététellel, gazdálkodással, vagyonnal kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2025. év

Az adatvédelmi rendszer szabályozottságának ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, és a Tótkomlói Ligeti Óvoda

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A Tótkomlói Polgármesteri Hivatal jegyzője elkészítette az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatot, melynek szervezeti hatálya kiterjed a Tótkomlói Polgármesteri Hivatalt alapító Tótkomlós Város Önkormányzatára.

A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, valamint a Tótkomlói Ligeti Óvoda intézményvezetői elkészítették az intézmény

Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatát a Hivatal szabályzatával megegyező tartalommal. A szabályzatok megismerési nyilatkozatát a dolgozók aláírták.

Az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. rendelet (2016.április 27.) 4. szakasz 37.cikk (1) a) pontban meghatározottaknak megfelelően a szabályzatokban meghatározták az adatkezelő feladatait, jogosultságait és kötelezettségeit.

Az adatvédelmi feladatok ellátását az alábbi külső megbízottak végzik:

- Tótkomlói Polgármesteri Hivata – VFK DataPro Kft.,
- Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ – VFK DataPro Kft.,
- Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár - HANGANOV Kft.
- Tótkomlói Ligeti Óvoda– VFK DataPro Kft.

A GDPR) 37. cikk (7) bekezdésében meghatározott adatvédelmi tisztviselő elérhetőségét a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal jegyzője az Önkormányzata honlapján közzétette, valamint arról tájékoztatta az illetékes felügyeleti hatóságot, így a NAIH adatvédelmi tisztviselői nyilvántartásában szerepel a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, valamint a Tótkomlói Ligeti Óvoda.

Az információbiztonsággal kapcsolatos feladatok ellátására a hivatal jegyzője szerződést kötött Ficzere József egyéni vállalkozóval 2024.07.23. napján 24 hónap határozott időtartamra. A szerződés 5. pontja részletesen tartalmazza az ellátandó feladatokat.

A Hivatal részére külső szakértő (Vékás Sándor) elkészítette az Informatika Biztonsági Szabályzatot. A 2024. évi LXIX. törvény 6. § (3) 7. pontjában foglaltak alapján a szervezet vezetője „*kiadja a felhasználókra és az elektronikus információbiztonsági követelményekre vonatkozó információbiztonsági szabályzatot, valamint gondoskodik annak legalább kétfévente vagy a jogszabályban meghatározott esetekben történő felülvizsgálatáról.*”. A szabályzat utolsó módosítása 2018.01.17.-i dátumú, további felülvizsgálata dokumentáltan nem történt meg, ezért *javaslom*, hogy vizsgálják felül a szabályzatot.

Az 1995. évi LXVI. törvény 10.§-ban foglaltaknak megfelelően a Hivatal jegyzője elkészítette az *Iratkezelési Szabályzatot*.

Az Iratkezelési Szabályzat hatálya kiterjed a Polgármesteri Hivatalnál keletkező, odaérkező, illetve onnan kimenő valamennyi iratra, az ügyvitel valamennyi területére és résztvevőjére, továbbá Tótkomlós Város Önkormányzatára, annak testületeire és bizottságaira, valamint az e testületek által keletkeztetett iratokra.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 41.§.(1) bekezdés szerint az óvoda, mint köznevelési intézmény köteles a jogszabályban előírt nyilvántartásokat vezetni, a közoktatási információs rendszerbe bejelentkezni, valamint az Országos statisztikai adatgyűjtési program keretében adatokat szolgáltatni. Az óvodában a gyermekek, valamint az alkalmazottak adatainak nyilvántartása, kezelése, továbbítása folyik ezért a Tótkomlói Ligeti Óvoda igazgatója elkészítette az intézmény Iratkezelési Szabályzatát, mely részletesen tartalmazza az óvoda működésével és a gyermekek dokumentumaival kapcsolatos szabályokat. Az óvoda Iratkezelési Szabályzatát a Magyar Nemzeti Levéltár Békés Megyei Levéltára az MNL/BEML/28723 2/2020 iktatószámú hitelesítési záradékával elfogadta.

A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ vezetője elkészítette az intézmény Iratkezelési Szabályzatát, mely részletesen tartalmazza az intézmény működésével és az ellátottak dokumentumaival kapcsolatos szabályokat. A szabályzat módosításokkal egységes szerkezetben 2021.04.05-től hatályos.

A Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár vezetője elkészítette az intézmény Iratkezelési Szabályzatát, mely részletesen tartalmazza az intézmény és az

intézményegységek működésével kapcsolatos szabályokat. A szabályzat módosításokkal egységes szerkezetben 2021.04.20-tól hatályos.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 30.§ (6) bekezdésében, valamint a 35. § (3) bekezdésében, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 1. §. (1) bekezdés a pontjában, 2.§ (2) bekezdés b) pontjában és a 3. §. (1) bekezdésében, valamint a közzétételi listák szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi munkákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1)-(3) bekezdéseiben, és a 3. § (2) bekezdésében, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltakra figyelemmel a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal elkészítette „*A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről*” szóló szabályzatát (továbbiakban: szabályzat), melynek hatálya kiterjed:

- Tótkomlós Város Önkormányzatára
- a Tótkomlói Polgármesteri Hivatalra
- a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központra
- a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtárra
- a Tótkomlói Ligeti Óvodára

A 2011. évi CXII. törvény 37/B. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az adatfelelős gondoskodott arról, hogy feltöltésre kerüljön a törvény 1. melléklete szerinti általános közzétételi lista II.1 pontjában meghatározott adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege.

Javaslat: a 2024. évi LXIX. törvény 6. § (3) 7. pontjában foglaltak alapján kétévenként vizsgálják felül az elektronikus információbiztonsági követelményekre vonatkozó információbiztonsági szabályzatot.

A kockázatkezelési rendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2025. év

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§-ában foglaltaknak megfelelően a jegyző a belső kontrollrendszer keretében kialakította - a szervezet minden szintjén érvényesülő - kockázatkezelési rendszert.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.) kapott felhatalmazás alapján, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében foglaltakat elkészítette az ***Integrált Kockázatkezelés Eljárásrendjéről Szóló Szabályzatot***. A szabályzat célja a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, a kockázatkezelési rendjének kialakítása, a kockázatok azonosítása, elemzése, a megfelelő válaszok meghatározása, mely során ki kell alakítani azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a szervezet működésében rejlő kockázatokat.

A Hivatal jegyzője az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 69.§- 71.§, az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet valamint az 2011. évi CLXXXIX. Törvény alapján elkészítette Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, a Tótkomlói Ligeti Óvoda valamint a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ **Belső kontrollrendszer Szabályzatát**.

A Belső kontrollrendszer Szabályzat 2. számú mellékletét képező ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, mely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, valamint az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az ellenőrzési nyomvonal a szervezet gazdálkodási folyamataira vonatkozóan tartalmazza az egyes tevékenységeket, azok felelőst, ellenőrzését, nyomon követését és a kapcsolódó dokumentumokat. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 22.§ (1) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet.

A rendelet 17.§ (2) c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kézikönyv IV. pontja tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazott kockázatelemzési módszertant.

A rendelet 7.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, melyeket továbbított a belső ellenőrzési vezető felé.

A belső ellenőrzési vezető a rendelet 19.§ (4) bekezdésében, a 22. § és a 29.§-ban foglaltaknak megfelelően elkészítette a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési terveket.

A 31. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult. A (4) a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési terv tartalmazta az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

A költségvetési szervek vezetői kitöltötték a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletének nyilatkozatát, melyben értékelték az integrált kockázatkezelési rendszert.

A Hivatal jegyzője külső szakértő bevonásával elkészítette az Informatika Biztonsági Szabályzatot, melynek célja azon alapvető biztonsági normák és működési keretek meghatározása, melyek érvényesítésével a Hivatal elfogadható szintre csökkentheti az általa végzett adatkezelés és adatfeldolgozás kockázatait, egyúttal hozzájárulnak a vonatkozó jogszabályokban előírt követelmények teljesítéséhez.

A 2025.06.30-tól hatályos szabályozás részletesen kitér az informatikai rendszerrel kapcsolatos kockázatokra, azok felmérésére, azonosítására, értékelésére, elemzésére, megelőzésére, megoldására.

A 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése


Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, és a Tótkomlói Ligeti Óvoda

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Tótkomlós Város Önkormányzata a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 7. § szerinti időszakról elkészítette a könyvek zárását követően bizonylatokkal, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint egyeztető leltári jegyzőkönyvekkel alátámasztott éves költségvetési beszámolóját, melyet a képviselő-testület a 8/2025. (V.29.) Önkormányzati rendeletével 4.592.845.210 Ft bevétellel és 4.515.525.577 Ft kiadással elfogadott.

Tótkomlós, 2026. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

NYILATKOZAT

Alulírott Zsura Zoltán János, mint a Tótkomlós város polgármestere jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett Tótkomlós Város Önkormányzata költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről, olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására, a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon 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, információsztárszolgáltatási 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását. Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2026. április 8.



polgármester

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Kormányos László jegyző, mint a Tótkomlói Pogármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását. Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2026. április 8.

P.H.



jegyző

NYILATKOZAT

Alulírott Nagy-György Irma, mint a Tótkomlói Ligeti Óvoda intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről, olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására, a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon 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, információszerzési kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről, olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

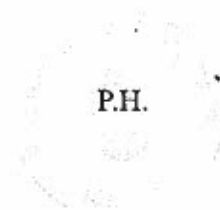
Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását. Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2026. április 8.



.....
intézményvezető

NYILATKOZAT

Alulírott Kovácsné Csiszár Klára, mint a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központintézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. 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 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását. Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2026. április 8.



Kovács Árpád

intézményvezető

NYILATKOZAT

Alulírott Varga Nikoletta, mint a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről, olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására, a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását. Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket. Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Tótkomlós, 2026. április 8.

P.H.



Vaszanits Zoltán

intézményvezető