



Felsőpetény Község Önkormányzata

2611 Felsőpetény, Rákóczi utca 11. / E-mail: onkormanyzat.felsopeteny@gmail.com

ELŐTERJESZTÉS

Felsőpetény Község Önkormányzata képviselő-testületének
2025. május 28 -i ülésére

Napirend száma:	8.
Tárgy:	A 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása
Melléklet:	2 db (határozati javaslat, ellenőrzési jelentés)
Készítő:	dr. Görögh-Hajnis Johanna jegyző és Papp Katalin belső ellenőr
Előterjesztő:	dr. Görögh-Hajnis Johanna jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm.rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak szerint a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A hivatkozott jogszabályhely alapján terjesztem elő a KÖH belső ellenőre által elkészített 2024. évi ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót.

Tájékoztatom Önöket, hogy az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján - képviselő-testületi határozattal került elfogadásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a döntés meghozatalára.

Felsőpetény, 2025. május 11.

dr. Görögh-Hajnis Johanna
jegyző

H a t á r o z a t i – j a v a s l a t

**Felsőpetény Község Önkormányzata
Képviselő-testületének
..../2025. (.....) számú önk. határozata**

Felsőpetény Községi Önkormányzat képviselő-testülete úgy dönt, hogy a belső ellenőrzés 2024. évi tevékenységének bemutatását tartalmazó 2024. évi ellenőrzési jelentést a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdésében foglaltak alapján jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Ikt.sz.:/2025.

2024. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS FELSŐPETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § a) pont]

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

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Képviselő-testület az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján 2023. év végi testületi-ülésén tárgyalta meg és hagyta jóvá az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervét.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazta a Bkr. 31. § (4) bekezdésében foglalt elemeket, valamint szükség esetén elkülönítetten kerültek megtervezésre az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzések [Bkr. 29. § (4) bekezdés], a gazdasági társaság belső ellenőreként végzett ellenőrzésre nem került sor [Gtbkr. 12. § (6) bekezdés].

Az ellenőrzési terv a következő bizonyosságot nyújtó feladatokat, ellenőrzéseket rögzítette:

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Felsőpetény Község Önkormányzata
Az ellenőrzés tárgya:	Pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlata
Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy:	a jogszabályok és a belső eljárások betartása megtörténik
Az ellenőrizendő időszak:	2023.01.01-2023.12.31
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Tételes pénzügyi kontroll
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2023. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett órák száma:	30 ellenőri óra
Azonosított kockázati tényezők:	Szabályozottság, ill. a szabályozás és gyakorlat összhangjának hiánya.

Elmaradt ellenőrzés nem volt, és tervmódosítás sem történt, a feladatok időbeli eltérésére, átcsoportosítására került sor, melynek oka a feladatok felhalmozódása volt.

Soron kívüli, az éves ellenőrzési tervben nem nevesített ellenőrzés elvégzésére nem került sor.

A Bkr. 38. §-ban foglalt ellenőrzés végrehajtásának megszakítására vagy felfüggesztésére szintén nem került sor.

Az éves terv 1 darab végrehajtandó ellenőrzést tartalmazott, mely tárgyévben végrehajtásra és lezárásra került.

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

Tárgyévben nem készült büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán jelentés.

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

A tárgy évben – az előző évekhez hasonlóan - a bizonyosságot nyújtó ellenőrzési feladatok operatív végrehajtása során minden esetben:

- megbízólevél került kiállításra a vizsgálatot végzők részére [Bkr. 34. §],
- a Bkr. előírásának megfelelő ellenőrzési programok készültek [Bkr. 33. §], melyek minden esetben megküldésre/átadásra kerültek az ellenőrzött szerv, szervezeti egység számára,
- telefonon, illetve írásban értesítettük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőjét az ellenőrzés megkezdéséről [Bkr. 35. §],
- a vizsgálat megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentések készültek [Bkr. 39. §],
- a jelentések tervezetét egyeztetés céljából megküldtük az ellenőrzött szerv, szervezeti egység részére [Bkr. 42. §],
- a jelentések tervezetével kapcsolatos észrevételek az ellenőrzöttek részéről nem érkeztek, a jelentésekben található javaslatok alapján intézkedési terveket készítették [Bkr. 45. §].

Az ellenőrzött szervek, szervezeti egységek részéről az együttműködés a vizsgálatok lefolytatásában korrekt és segítőkész volt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A tárgyévi feladatok ellátásához a szükséges ellenőri kapacitás a KÖH állományi keretein belül nem állt rendelkezésre, külsős, vállalkozási szerződéses ellenőr látta el a feladatot. Belső ellenőrzést az előző évhez hasonlóan Papp Árpád egyéni vállalkozó belső ellenőre végezte.

A belső ellenőr megfelelt a Bkr. és a 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet szerinti szakmai követelményeknek, rendelkezik a hivatkozott jogszabályokban előírt főiskolai/egyetemi végzettséggel, szakképesítéssel és szakmai gyakorlattal, szerepel az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett, az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében rögzített közhiteles hatósági nyilvántartásban., ill. rendelkezik a Számv.tv. - 2000. évi C. törvény – 151. § (3) bekezdésében előírt – mérlegképes regisztrációval és szerepel a vonatkozó nyilvántartásban.

A Bkr. 22. § (2) bek. c) pontja alapján - a belső ellenőrök számára kötelezően előírt - kétévente teljesítendő ÁBPE képzéseken részt vett a belső ellenőr.

A mérlegképes regisztrációval rendelkező belső ellenőr a könyvviteli szolgáltatást végzők éves kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzési rendszer kialakításáról a Jegyző gondoskodik. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségére vonatkozó elemeket a Bkr. 18-19. §-ai tartalmazzák.

A belső ellenőr szervezeti függetlensége a vizsgált időszakban is biztosított volt, az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a KÖH-nél függetlenített belső ellenőrzés működik, közvetlenül a Jegyzőnek alárendelten és irányítása alatt.

A belső ellenőr szervezetileg az ellenőrzött szervezetektől (az Önkormányzat intézményei), a hivatali szervezeti egységektől és területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének küldi meg.

A Bkr. 19. §-nak megfelelően a belső ellenőr funkcionális függetlensége is biztosított volt, többek között az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása tekintetében.

A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős.

A belső ellenőr bevonása a szervezet szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet.

Ennek megfelelően a belső ellenőr az ellenőrzés évében sem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek az Önkormányzat intézményeinek operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Az összeférhetetlenségi eseteket a Bkr. 20. §-a tartalmazza. Összeférhetetlenségi eset nem merült fel.

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

A Bkr. 25. § a)-e) pontjai tartalmazzák a belső ellenőrzési jogosultságokat. E jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás (pl. szervezeti egységekbe történő belépés, iratokba való betekintés) tárgy évben nem merült fel.

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

A belső ellenőrzési feladatok végrehajtását akadályozó (technikai) tényező nem merült fel az év során. A belső ellenőr rendelkezett saját irodahelyiséggel, kommunikációs és informatikai eszközökkel, internet és jogtár eléréssel. Információellátottság tekintetében a munkavégzéshez szükséges adatokat, információkat a rendelkezésre álló technikai eszközökkel, valamint adatbekerések útján biztosított volt.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző közreműködésével a belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. § és 50. §-ai alapján folyamatosan nyilvántartást vezet évenkénti bontásban, a jegyző gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. Az ellenőrzési dokumentumok őrzése és tárolása KÖH-nél történik. A belső ellenőr által készített írásos dokumentumok elektronikus formában is megőrzésre kerülnek.

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

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése/felülvizsgálata kötelező, használata nagymértékben segítené az ellenőr munkáját azáltal, hogy egységes elvek, eljárásrend és iratminták szerint végezheti tevékenységét. A belső ellenőrzési tevékenység tovább fejleszthető a rendelkezésére álló információk növelésével.

1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A hatályos Bkr. 2. § r) pontja alapján 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 vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná”.

A Bkr. 31. § (4) bek. i) pontja alapján az ellenőrzési tervben a tanácsadó tevékenységek elvégzésére szükséges kapacitás tervezése nem történt.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatokat a Bkr. 21. § (4) bekezdése tartalmazza.

A tanácsadó tevékenység – az alapvetően utólagos bizonyosságot adó ellenőrzési tevékenységgel szemben – előzetes jellegű és a megelőzésre helyezi a hangsúlyt. E tevékenység eredményei az előkészítési, működési folyamatokban jelentkeznek azáltal, hogy az előkészítés, a döntéshozatal megalapozottabb, a feladatellátás pedig szabályozottabb, szabályszerűbb és hatékonyabb lesz.

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. § bb) pont]

A Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató alapján ebben a fejezetben a „kiemelt” kategóriába tartozó megállapításokat, javaslatokat szükséges bemutatni, ill. ebben a részben kerül sor az ellenőrzési jelentések rövid összefoglalására is.

A 2024. évben végrehajtott ellenőrzés a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján került lefolytatásra.

A vizsgálat során felmérte és értékelte az ellenőr a pénzkezelés helyi előírásait és a gyakorlatát.

Főbb megállapítások a következők:

A Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról a létrehozó önkormányzatok – Nőtincs, Felsőpetény és Ósagárd - megállapodást kötöttek és a KÖH létrehozásával egyidejűleg az érintett önkormányzatok elfogadták a közös hivatal Alapító Okiratát is. A KÖH ellenőrzés időpontjában érvényes Szervezeti és Működési Szabályzata az alapító önkormányzatok Képviselő-testületeinek jóváhagyásával 2023. április 01. napján lépett hatályba.

A közös hivatalt alkotó önkormányzatok szintén megalkották és elfogadták, saját képviselő-testületük SZMSZ-t.

A KÖH SZMSZ tartalmazta a közös hivatal szervezeti felépítését, és felsorolta azon szabályzatok körét, amelyek működését szabályozták.

A KÖH rendelkezett *Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, ellenjegyzés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről* szóló 8/2023. számú jegyzői utasítással, melyet a jegyző 2023. április 1. napján léptetett hatályba. Az egységes szerkezetű, módosított szabályzatot a jegyző 3/2024.(II.15.) számú utasításával, 2024. március 01. napi életbelépéssel adta ki.

A jegyző 7/2023. számú utasítása tartalmazta a Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. április 1. napjától hatályos, és 2024. március 1. napjával módosított, egységes szerkezetbe foglalt *Pénzkezelési szabályzatát*.

A Gazdálkodási szabályzat, és a Pénzkezelési szabályzat – és általánosságban minden szabályzat - előírásai érvényesek Nőtincs Község Önkormányzatára, Felsőpetény Község Önkormányzatára, Ósagárd Község Önkormányzatára, Felsőpetény község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Ósagárd község Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatára, Nőtincsi Vár-lak Óvoda és Bölcsődére, Felsőpetényi Óvodára és Ósagárdi Óvodára.

A belső ellenőrzés a pénzkezeléssel összefüggő központi és belső szabályozás gyakorlati alkalmazását vizsgálta. Szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre az Önkormányzat 2023. október-november-december hónap pénzmozgást rögzítő bizonylatai, elszámolásai és az azokat alátámasztó analitikus nyilvántartások.

Folyamatosan szükséges a pénzkezeléssel megbízott munkakört ellátók nevesítése a Pénzkezelési szabályzatban, változást a mellékleteken is át kell vezetni. Az aktualizált szabályozó rendszer nélkül a felelősség kérdése nem megállapítható.

A belső ellenőrzés javasolta a teljesítésigazolás belső szabályzat szerinti alkalmazását, és az Szja tv. szerinti cégtelefon szja meghatározását, bevallását és megfizetését.

A vizsgált időszakban az Szja tv 72. § és a belső szabályzat előírása szerint történt az elszámolásra kiadott összegek kezelése.

Főbb megállapítások és javaslatok:

Ssz	Megállapítás	Javaslat
1.	A Gazdálkodási szabályzat szerinti teljesítésigazolás a gyakorlatban nem működik.	A belső ellenőrzés javasolja a teljesítésigazolás belső szabályzat szerinti alkalmazását.
2.	Az Szja tv 70. § (1) bekezdése szerint, egyes meghatározott juttatásnak minősül telefonszolgáltatás magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem. Ezen magánhasználat után az un. cégtelefon szja nem került megállapításra és megfizetésre.	A belső ellenőrzés javasolja az Szja tv. szerinti cégtelefon szja meghatározását, bevallását és megfizetését

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

A Bkr. 48. § b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentésben az ellenőrzési tapasztalatok alapján értékeli a belső kontrollrendszer működését.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától [Áht. 69. § (1) bek.].

II/2/1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat feladatait, céljait az Mőtv. rögzíti. Az önkormányzati intézmény céljai és szervezeti felépítése pedig az alapító okiratban és szervezeti és működési szabályzatban rögzített A belső szabályzatok felülvizsgálata folyamatos, indokolt esetben módosításuk megtörténik.

Az önkormányzati szabályzatok évenkénti áttekintése, felülvizsgálata részben megvalósul, a szabályozók tartalma összességében az elvárásoknak megfelelő, a gazdálkodáshoz, továbbá a működéshez szükséges belső szabályozókkal rendelkezik, azonban azok folyamatos felülvizsgálatára, karbantartására az ellenőrzés felhívta a figyelmet.

A munkaköri leírások az esetek nagy részében meghatározzák a feladatokat és a felelősségi viszonyokat, az ellenőrzés – a vizsgálati tapasztalatok alapján - több esetben javaslatot tett a munkaköri leírások kiegészítésére. A munkafolyamatok rögzítése jellemzően a belső szabályozó rendszerekben jelenik meg, az ellenőrzés – a vizsgálati tapasztalatok alapján - javaslatot tett e munkafolyamatok dokumentált meghatározására.

Az integritás a külső és belső szabályoknak, valamint a szervezet vezetője és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működés. Az etikai értékek és integritás területén a költségvetési szervek tekintetében eltérő gyakorlat nem volt tapasztalható.

II/2/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Formalizált kockázatelemzési, kockázatkezelési rendszer - melyben a kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, kezelése, valamint a teljes folyamat felülvizsgálata dokumentált – jellemzően nem került teljeskörűen kialakításra.

II/2/3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását [Bkr. 8. § (1) bek.]. A kontrolltevékenységek azok az eszközök, eljárások, mechanizmusok, amelyeket a szervezet vezetése annak érdekében hozott létre, hogy elősegítse a szervezet célkitűzéseinek elérését. Az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított a folyamatba épített kontrollok (akár vezetői, akár az adott munkakörre vonatkozóan) kialakítására és működésére, melynek fejlesztésére, erősítésére a javaslatait megtette.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján összességében a gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették. A feladatok szétválasztása, megfelelő elosztása, valamint a feladatvégzés folytonossága nagyrészt megvalósult.

II/2/4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez [Bkr. 9. § (1) bek.].

Az ellenőrzések alapján több esetben volt tapasztalható ezzel (információ és kommunikáció) kapcsolatos eltérés, továbbá az Info tv. szerinti közzétételi kötelezettség továbbra is hiányosságot mutat.

Az Önkormányzatnál az iktatási rendszer kialakított.

A tárgy évi ellenőrzés alkalmával - hiányosságot, szabálytalanságot, korrupciót jelző dokumentum nem volt megtalálható.

II/2/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat [Bkr. 10. §].

A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a költségvetési szerv vezetője nyilatkozatban köteles értékelni [Bkr. 11. § (1) bek.].

A vezetés rendszeres felügyeletet gyakorló tevékenysége folyamatos, azonban több területen fejlesztést igényel, mely javaslatokat az ellenőrzés megtette. Az önkormányzati intézmény irányító szervi ellenőrzése [Áht. 70. § (1) bek.] a KÖH egységén keresztül biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

A 2024. évben lefolytatott ellenőrzést követően 1 esetben vált szükségessé intézkedési terv készítése.

A megfogalmazott javaslatok hasznosítása érdekében az ellenőrzött egység véleményezésre megküldte az intézkedési tervet a belső ellenőr részére.

Az ellenőrzöttek adatot szolgáltatottak belső ellenőrnek az intézkedési tervekben meghatározott feladatok megvalósításáról.

A Bkr. 47. §-a alapján a belső ellenőr éves bontásban nyilvántartást vezet (abban az esetben, ha ehhez információval rendelkezik), amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását egyrészt adatszolgáltatások bekérésével, másrészt tervezett utóellenőrzésekkel is nyomon követi.

Külső ellenőrzésekről a jegyző nyilvántartást vezetett, és erről írásos tájékoztatást a belső ellenőr is megkapta.

Nézsza, 2025. 03. 16.

Készítette:

Papp Katalin
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Gögögh-Hajnis Johanna
Jegyző

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, dr. Görögh-Hajnis Johanna, mint a Nőtincsi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett intézménynél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyонkezelésébe, 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,
- 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	
	Válasz
1.1.Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]	igen
1.2.Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat? [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]	igen
1.3.A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető	igen

volt?[Bkr. 6. § (1)][A kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 11. §, amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott]	
1.4.Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?	igen
1.5.Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]	igen
1.6.A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban, és írásban rögzítették a szervezeti egységek ügyrendjeiben? [Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5)]	igen
1.7.A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek? (Bkr. 6. § (3))	igen
1.8.A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét? [Bkr. 6. § (4)]	igen
1.9.Rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv? [Bkr. 17. §]	igen
1.10. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták? [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]	igen
1.11. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer? [Kttv. 130. § és a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet; Kjt. 40. § (2) – (12)]	igen
1.12. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? [Bkr. 6. § (5)]	igen
1.13. Kialakításra került az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésében meghatározott, a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrend (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	igen
1.14. Kijelölésre került az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 5. §-ban meghatározott integritás tanácsadó (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	nem
Kockázatkezelési rendszer	
A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert? [Bkr. 7. § (1)]	igen
Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? [Bkr. 7. § (2)]	igen
Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját? [Bkr. 7. § (2)]	igen
Kontrolltevékenységek	
A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? [Bkr. 8. § (2)]	igen

¹ kockázatkezelési rendszer: olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése (Bkr. 2. § m))

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is)? [Bkr. 8. § (2) a)]	igen
Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? [Bkr. 8. § (2) b)]	igen
Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? [Bkr. 8. § (2) c)]	igen
Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? [Bkr. 8. § (2) d)]	igen
Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? [Bkr. 8. § (3)]	igen
A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások? [Bkr. 8. § (4)]	igen
Információs és kommunikációs rendszer	
A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? [Bkr. 9. §]	igen
A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének? [Info tv. 27. § (1), 32-34. §]	igen
A költségvetési szerv vezetője eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	igen
A költségvetési szerv vezetője biztosította az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. §-ban foglaltak megvalósítását (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	igen
A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak? [1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján]	igen
Nyomon követési rendszer (Monitoring)²	
A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? [Bkr. 10. §]	igen
Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? [Bkr. 10. §]	részben
Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? [Bkr. 10. §]	részben
A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről?	részben

² Bővebben lásd: <http://www.kormany.hu/download/6/c2/60000/Monitoring%20%C3%BAtmutat%C3%B3.pdf>

<i>[Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]</i>	
A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? <i>[Bkr. 18 - 19. §]</i>	<i>igen</i>
A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? <i>[Bkr. 15. § (1)]</i>	<i>igen</i>

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:

igen-nem

Nőtincs, 2025. április 10.

P. H.

.....
aláírás

³ Ideértve mindazokat az erőforrásokat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).