

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Polgármestere

☒ 9485 Nagycenk, Gyár u. 2. ☎: (99) 532-030, Fax: (99) 360-012, E-mail: polgarmester@nagycenk.hu

8... Napirendi pont

ELŐTERJESZTÉS

2022.évi Belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás 2022. évben szabályszerűségi ellenőrzéseket, témaellenőrzéseket, rendszerellenőrzést végzett több önkormányzatnál, közös hivatalnál. Nálunk a Közös Hivatalban résztvevő önkormányzatok ellenőrzési jelentése elkészült, melyet az 1. számú jelentésben csatolunk. Az ellenőrzési jelentés alapján korlátozottan megfelelő, vagyis 4-es minőségű volt az ellenőrzés. 4 pontban írtak elő kötelezettséget az intézkedési tervben, melyből az egyik rész az, hogy a vezető nyilatkozatát csatoljuk az ellenőrzési jelentéshez.

Javasolom a képviselő-testületnek, hogy a 2022.évi belső ellenőrzési jelentést hagyja jóvá a vezetői nyilatkozattal együtt.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többségű szavazás szükséges

...../2023.(.....) önkormányzati határozat

Nagycenk Nagyközség 2022. évi belső ellenőrzése

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte a 2022. évre vonatkozó Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás által készített belső ellenőrzési jelentést.

A képviselő-testület a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja az ellenőrzési jelentést.

A képviselő-testület jóváhagyja a vezetői nyilatkozatot is.

A képviselő-testület felkéri a jegyzőt a határozat megküldésére az ellenőrzést végző szervnek.

Felelős: Percze Szilvia jegyző

Határidő: azonnal

Nagycenk, 2023. május 5.


Csorba János
polgármester

1.számú melléklet a /2023. határozathoz.

NAGYCENK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022. ÉV

TARTALOMJEGYZÉK

- I. Bevezetés**
- II. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása**
 - 1. Belső ellenőrzési feladat volumene**
 - 2. 2022. évi ellenőrzési lista összetétele**
 - 3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése**
 - 4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai**
 - 5. A tanácsadó tevékenység**
- III. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján, javítására tett fontosabb javaslatok**
- IV. Az intézkedési tervek megvalósítása**
- V. Éves értékelés a belső ellenőrzés tárgyi és személyi feltételeiről**
- VI. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

I. BEVEZETÉS

Az „Éves Ellenőrzési Jelentésünket” a Pénzügyminisztérium által kidolgozott módszertan szerint állítottuk össze. Annyi éves ellenőrzési jelentést készítettünk, ahány önkormányzat és önkormányzati társulás (20) szerepel a belső ellenőrzés nyilvántartásában.

II.A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

1. A belső ellenőrzési feladat volumene

2022. év végén a belső ellenőrzés feladatkörében 81 jogi személy tartozott, melyből 38 költségvetési szerv és 13 gazdasági társaság volt.

- 18 települési önkormányzat (ebből: 1 megyei jogú város, 2 város, 1 nagyközség, 14 község)
- 2 önkormányzati társulás,
- 10 nemzetiségi önkormányzat (ebből: 3 Sopronban),
- 11 hivatal (ebből: 7 polgármesteri hivatal és 4 közös önkormányzati hivatal),
- 21 önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 8 Sopronban),
- 1 önkormányzati társulás által alapított költségvetési intézmény,
- 5 nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési intézmény (ebből: 1 Sopronban),
- 13 önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaság (ebből: 9 Sopronban)

2. A 2022. évi ellenőrzési lista összetétele

2.1. Szabályszerűségi ellenőrzés:

1. Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzatánál a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok (szakmai teljesítésigazolás és kötelezettségvállalás ellenjegyzése) működésének minősítése.
2. Sopron Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala és Sopron Megyei Jogú Város Önkormányzata által alapított és fenntartott költségvetési intézmények között kötött ún. „Munkamegosztási Megállapodások” tartalmi megfelelősége a hatályos jogszabályi előírásoknak.
3. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésének gyakorlata a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulásnál.
4. Az Állami Számvevőszék által megállapított kockázatok felszámolására tett intézkedések megfelelősége Sopron és Környéke Család és Gyermekegészségügyi Ellátás Intézeténél.
4. 17 önkormányzat esetében a monitoring rendszer kontrollja és gyakorlata, a fejlesztés lehetőségei a Közös Önkormányzati és a Polgármesteri Hivatalokban (10 vizsgálatba szervezve).

2.2. Rendszerellenőrzés:

1. Bánfalvi Óvoda – Kindergarten Wandorf
2. Hermann Alice Óvoda
3. Trefort Téri Óvoda
4. Harkai Kerekerdő Óvoda és Bölcsőde
5. Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach
6. Fertőszentmiklósi Bezerédj Amália Óvoda és Bölcsőde
7. Fertődi Tündérvilla Óvoda és Bölcsőde
8. Hegykői Tündérrózsa Óvoda és Bölcsőde
9. Nagycenki Aranyfák Óvoda és Mini Bölcsőde
10. Peresztegi Napköziotthonos Óvoda és Mini Bölcsőde
11. Lövői Napsugár Óvoda
12. Fertőszéplaki Margaréta Óvoda

3. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

Összességében 2022. évben a belső ellenőrzési feladat ellátására társult **18 önkormányzatnál, 2 önkormányzati társulásnál, 12 települési önkormányzati intézménynél** tartottunk belső ellenőrzést. Ez **26 vizsgálatot** jelentett, melyre **454 revizori napot** fordítottunk.

Valamennyi betervezett önkormányzat és önkormányzati társulás vizsgálatát elvégeztük.

Megjegyzés: Sopron MJ Város Önkormányzatánál 2022. évre tervezett - külső szakértői kapacitást igénylő - informatikai rendszer-ellenőrzést a Hivatal vezetése maradvány - kockázatként kezelte, így ezt a vizsgálatot a 2023. évi ellenőrzési tervben újból szerepeltettük.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles **összesített értékelést** és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés 2022. évben az alábbiak szerint alakult:

- **megfelelő:** 11
- **korlátozottan megfelelő:** 12
- **gyenge:** 3
- **kritikus:** -
- **elégtelen:** -

Az **összesített értékelést** összesen **84 megállapítás** támasztja alá. Megállapításainkat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

- **kiemelt jelentőségű megállapítás:** 5
- **átlagos jelentőségű megállapítás:** 38
- **csekély jelentőségű megállapítás:** 41

Az elvégzett vizsgálatainkra az ellenőrzött szervezetek részéről észrevétel nem érkezett.

4. A bizonyosságot adó tevékenység keretében végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az alábbiakban röviden összegezzük az egyes ellenőrzési jelentéseink főbb megállapításait. Értelemszerűen az „Éves ellenőrzési jelentésünk” ezen fejezete csak az adott önkormányzatra, önkormányzati társulásra vonatkozó vizsgálat megállapításait tartalmazza. Külön éves ellenőrzési jelentés készült minden önkormányzatra, és minden önkormányzati társulásra vonatkozóan.

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál tartott belső ellenőrzések:

4. 1. „A monitoring rendszer kontrollja és gyakorlata, a fejlesztés lehetőségei a Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatalban” című szabályszerűségi ellenőrzés.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők voltak:

A Hivatal rendelkezik „Monitoring szabályozással és stratégiával”, oly módon, hogy a szabályzatban röviden összefoglalja a monitoringról és fajtáiról szóló ismereteket, azonban részletes kifejtésre csak a belső kontrollrendszer monitoringja került. A szabályzatot ki kell egészíteni a szervezeti teljesítmény monitoringjával is.

A szervezeti teljesítmény monitoringja terén a Hivatal középtávú, önálló „Stratégiai Tervvel” nem rendelkezik. Egyéni teljesítményértékelési rendszert működtetnek, de indikátort nem dolgoztak ki, azonban helyenként alkalmaznak. 2021. évben nem alkalmaztak „önellenőrzési kérdéslistát” és „vezetői monitoringot”.

A belső kontrollrendszer monitoringja terén 2021. évben a Hivatalban végeztek kockázatfelmérést, melynek intézkedési tervében foglaltak nyomon követésére intézkedtek.

A Hivatal 2021. évre vonatkozóan elkészítette a „Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről” című dokumentumot, azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé.

Összességében vizsgálatunk során **3 csekély** jelentőségű megállapítást tettünk.

Javaslatok:

- „Monitoring szabályzat és monitoring stratégia” kiegészítése a szervezeti teljesítmény monitoringjával, mutatószámok listájával,
- önellenőrzési kérdéslista, vezetői monitoring alkalmazása a szervezeti teljesítmény monitoringja során,
- a Hivatal önálló „Stratégiai Tervének” elkészítése,
- „Vezetői Nyilatkozat” képviselő testület elé terjesztése.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

4. 2. Nagycenki Aranyfata Óvoda és Mini Bölcsőde rendszerellenőrzése.

A vizsgálat főbb megállapításai a következők voltak:

Az intézmény a - 2020. január 1-jétől alkalmazható - belső kontroll felelős kijelölése lehetőségével élt, kinevezésére 2020. január 2-ával került sor. Az Állami Számvevőszék integritás felmérésében 2020. évben nem vett részt.

Az integritási kontrollokhoz kapcsolódó szabályozási környezet - a „Közzétételi Szabályzat” kivételével - kialakításra került. Annak ellenére, hogy az „ellenőrzési nyomvonalak” készítésének követelményrendszere és keretei meghatározásra kerültek, a működés teljes folyamatát lefedő, a jogszabályi előírásoknak megfelelő „ellenőrzési nyomvonalakkal” az intézmény nem rendelkezik.

Az integritáshoz kapcsolódó különböző éves nyilatkozatokat, értékeléseket, jelentéseket - az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről kivételével - elkészítették.

Az integritás kulcsfontosságú szereplőit - az adatvédelmi tisztviselő kivételével - kijelölték.

A szervezeti integritást alakító „kritikus pontok” terén: Az intézmény „Stratégiai Tervvel” nem rendelkezik. A hosszabb távú haladási irányokat, a megvalósítandó célok fontossági sorrendjét a munkaterv és a pedagógiai program dokumentumok tartalmazzák.

Az intézmény információs és kommunikációs rendszerének szabályozása biztosított.

A közérdekű adatok közzétételét a vonatkozó ágazati jogszabályban előírt módon teljesítették.

Az intézmény a monitoring rendszerének kereteit meghatározta.

Az integrált kockázatkezelés gyakorlati, intézményi sajátosságokat tartalmazó bevezetésére nem került sor.

Az intézmény vezetője a kötelező ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségének 2021. évben nem tett eleget.

Összességében vizsgálatunk során **3 átlagos** és **3 csekély** jelentőségű megállapítást tettünk.

A megállapításainkhoz kapcsolódó **javaslataink** a következők voltak:

- az intézmény „ellenőrzési nyomvonalainak” teljes körű elkészítése,
- „Közzétételi Szabályzat” elkészítése,
- „Éves átfogó jelentés az Infotv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek folyamatba épített vizsgálatáról, kötelezettségek teljesítéséről” dokumentum elkészítése,
- adatvédelmi tisztviselő kijelölése,
- intézményre adaptált „Stratégiai Terv” készítése,
- az integrált kockázatkezelés és a monitoring teljes gyakorlati megvalósítása,
- a vezető jelentkezése és részvétele az ÁBPE II. továbbképzésre 2022. évben.

Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

5. A tanácsadó tevékenység

A helyszíni vizsgálatok kapcsán számos kérdésben foglalmaztuk meg szakmai véleményünket a konkrét vizsgálati programpontokon túl is. A helyszíni ellenőrzési alkalmak mellett - elsősorban telefonon - több esetben fordultak az egyes hivatalok vezetői, dolgozói szakmai kérdésükkel szervezetünkhöz. Az éves ellenőrzési terv készítésekor tanácsadói felkérés a belső ellenőrzéshez 2022. évre vonatkozóan nem érkezett.

III. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN, JAVÍTÁSÁRA TETT FONTOSABB JAVASLATOK

Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál a belső kontrollrendszerre vonatkozó megállapításaink az utolsó e tárgyban tartott átfogó belső ellenőrzés alapján a következők voltak:

Nagycenki Közös Önkormányzati Hivatalnál:

A **kontrollkörnyezet** kialakítását az „Ellenőrzési Nyomvonalak” kiépítettsége vonatkozásában minősítettük. A Hivatal rendelkezik „Ellenőrzési Nyomvonalakkal”. A főfolyamatok néhány eleme kellően részletes, míg vannak olyan főfolyamatok melynek részfolyamatai lebontására nem került sor. Néhány folyamat már nem a hivatal hatáskörébe tartozik. Összességében nem kerültek maradéktalanul rögzítésre a fő- és részfolyamatok, az egyes munkafolyamatok lépései, az ahhoz kötődő input és output adatok, dokumentumok, továbbá a végrehajtók, ellenőrzést végzők, jóváhagyók munkakörei, a vonatkozó kontroll leírásai és a határidők.

Az **integrált kockázatkezelés** szabályozása megfelelő alapot ad a munka elvégzésére. 2019. évet megelőzően a Hivatalban integrált kockázatkezelést nem végeztek. 2020. évben éves feladattervet készítettek. Rendelkeztek a szervezeti célok stratégiai szintű meghatározásával, folyamatképpel. Azonban a gyakorlatban a kockázatok azonosítását a folyamatlistán tételesen nem vezették végig. Dokumentumot csak a „Működési Főfolyamat/Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése Részfolyamat” vonatkozásában találtunk. A többi fő és részfolyamat kockázatának azonosítása nem történt meg, így értelemszerűen nem sikerült eljutni a maga teljességében az integrált kockázatkezelés minden folyamateleméhez, a munka itt megszakadt.

A **kontrolltevékenységek** helyi kontrolljai korábbi belső ellenőrzés által feltárt szabályozási hiányossága egy esetben továbbra is fennállt. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket a csatolt utalványrendeleten hiánytalanul, az arra felhatalmazott személyek gyakorolták. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

Az **információs és kommunikációs** rendszere terén a belső és külső kapcsolattartására vonatkozó szabályozással rendelkeznek, a belső kapcsolattartás dokumentált. A honlapon az „Általános közzétételi lista” adattartalma naprakész.

A Hivatal rendelkezik „**Monitoring** szabályozással és stratégiával”, oly módon, hogy a szabályzatban röviden összefoglalja a monitoringról és fajtáiról szóló ismereteket, azonban részletes kifejtésre csak a belső kontrollrendszer monitoringja került. A szabályzatot ki kell egészíteni a szervezeti teljesítmény monitoringjával is. A szervezeti teljesítmény monitoringja terén a Hivatal középtávú, önálló „Stratégiai Tervvel” nem rendelkezik. Egyéni teljesítményértékelési rendszert működtetnek, de indikátort nem dolgoztak ki, azonban helyenként alkalmaznak. 2021. évben nem alkalmaztak „önellenőrzési kérdéslistát” és „vezetői monitoringot”. A belső kontrollrendszer monitoringja terén 2021. évben a Hivatalban végeztek kockázatelemzést, melynek intézkedési tervében foglaltak nyomon követésére intézkedtek.

A Hivatal 2021. évre vonatkozóan elkészítette a „Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről” című dokumentumot, azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé.

Nagycenki Aranyfák Óvoda és Mini Bölcsődénél:

A **kontrollkörnyezet** kialakítását az „Ellenőrzési Nyomvonalak” kiépítettsége vonatkozásában minősítettük. Annak ellenére, hogy az „ellenőrzési nyomvonalak” készítésének követelményrendszere és keretei meghatározásra kerültek, a működés teljes folyamatát lefedő, a jogszabályi előírásoknak megfelelő „ellenőrzési nyomvonalakkal” az intézmény nem rendelkezik.

Az **integrált kockázatkezelés** gyakorlati, intézményi sajátosságokat tartalmazó bevezetésére nem került sor.

A **kontrolltevékenységet** biztosító Közös Önkormányzati Hivatal „Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata” a pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozó szabályozást és azok gyakorlására történő felhatalmazást tartalmazza. A gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzgazdálkodási jogköröket a csatolt utalványrendeleten és az alapbizonylaton az arra felhatalmazott személyek gyakorolták. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

Az intézmény **információs és kommunikációs rendszerének** szabályozása biztosított. A közérdekű adatok közzétételét a vonatkozó ágazati jogszabályban előírt módon teljesítették.

Az intézmény a **monitoring** rendszerének kereteit meghatározta.

IV. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

A Belső ellenőrzés minden jelentését javaslatokkal és ajánlásokkal zárta, megjelölve a feladatot, felelőst és a határidőt. 2022. évben **összesen 95 javaslatot** tettünk. Főbb

javaslatainkat az „Éves ellenőrzési jelentésünk” egyes összegző vizsgálati megállapításai után rögzítettük.

A belső ellenőrzés „Ellenőrzési Jelentései” a hiányosságok feltárása mellett, azok kijavítására irányuló javaslatokat - feladat, felelős, határidő megjelölésével - is tartalmaztak. Ezzel az ellenőrzés jelentősen segítette az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek vezetőit intézkedési terv készítési feladataik ellátásában.

„Intézkedési Tervek” Nagycenk Nagyközség Önkormányzatánál megtartott ellenőrzések vonatkozásában: a belső ellenőrzés kapcsán elkészültek a szükséges „Intézkedési Tervek”. Jelentési kötelezettségének az intézmény eleget tett, a Hivatal határideje még nem járt le.

V. ÉVES ÉRTÉKELÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS SZEMÉLYI FELTÉTELEIRŐL

A Belső ellenőrzés jogszabály által előírt **erőforrás meghatározását** az elfogadott **„Stratégiai Ellenőrzési Terv”** tartalmazza. A Belső ellenőrzésnél **3 fő státusz** állt rendelkezésre a belső ellenőri feladatok ellátására.

Valamennyi belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú állami iskolai képesítéssel és szakirányú középfokú képesítéssel is. A **belső ellenőrök regisztráltak a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők pénzügyminisztériumi nyilvántartásában**. A belső ellenőröket több évtizedes szakmai tapasztalat jellemzi.

A Belső ellenőrzés az **„Éves Képzési Tervében”** foglaltakat az alábbiak szerint hajtotta végre:

- havonta megtartottuk a jogszabály ismertetéseket,
- az ún. „Költségvetési Levelek” szakfolyóirat fontosabb kérdéseit szintén havonta átbeszéltük,
- rendszeresen tanulmányoztuk a Pénzügyminisztérium, valamint az Állami Számvevőszék honlapját,
- figyelemmel kísértük a társulásban végzett belső ellenőrzés sajátosságait, az ASP rendszerrel kapcsolatos követelményeket.

A következő **belső oktatást** tartottuk meg:

- Az önkormányzati integritáskontrollok önkéntes kiépítésének lehetőségei.

Teljesítettük a **közzszolgálati tisztviselők és a belső ellenőrök** adott évre kötelező továbbképzési követelményeit.

A fenti adatokból is jól látható, hogy a Belső ellenőrzés költségtakarékos módon hajtotta végre képzési tervét. A Belső ellenőrzés tárgyi feltételei, mind az irodai elhelyezést, mind a számítástechnikai eszközellátottságot tekintve jók.

VI. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK

A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztése garanciális elemének tartjuk, hogy a belső ellenőrzési vezető tagja a Pénzügyminisztériumban működő **Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának**. Ez azt jelenti, hogy első kézből kap értesítést, illetve kéri ki a véleményét a jogszabály-módosításokról, kifejtheti véleményét az egyes módszertani segédletekről, ismertetheti a legjobb gyakorlatokat, meghívást kap személyes találkozókra.

Ugyancsak tagja a belső ellenőrzési vezető a belső kontrollrendszerre vonatkozó szabályok alkalmazását elősegítő, a Pénzügyminisztérium által életre hívott **Államháztartási Belső Kontroll Fórumnak** is. A KONFORM célja egyrészt, hogy az államháztartási belső kontrollok témájú útmutatókat elektronikus úton véleményezzék, másrészt, hogy az ellenőrzési hatókörükbe tartozó költségvetési szervek belső kontrollrendszerét a jogszabályoknak, módszertanoknak megfelelően „konformizálják”, testre szabják.

Az ellenőrző szervek közötti együttműködés jegyében az **Állami Számvevőszék Elnöke** - az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 33. § (2) bekezdésében foglaltak szerint - **a belső ellenőrzési vezetőt minden esetben értesítette**, ha a hatáskörébe tartozó szerv intézkedési terve hiányos, vagy más okból nem volt elfogadható.

Az Állami Számvevőszék Elnökének **felkérésére** 2022. évben **vizsgálatot végeztünk** - melyre először került sor -, melynek „Ellenőrzési Jelentését” Elnök úrnak megküldtünk.

Sopron, 2023. március 20.


Patzner László
okl. közgazda
belső ellenőrzési vezető
PM r. sz.: 511. 32. 09



VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott (Szervezet vezetőjének neve): PERCZE SZILVIA, a (Szervezet neve): NAGYCENKI KÖH vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban 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 vagyongazdálkodására, 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

A **KONTROLLKÖRNYEZET** kialakítása a rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta, alkalmazza, illetve folyamatosan felülvizsgálja. A **kontrollkörnyezet folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az **INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER** kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint azt a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította, az intézkedési tervet elkészítette, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatároztuk. **Az integrált kockázatkezelési rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

A **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabállyal. A **kontrolltevékenységek folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az **INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** kialakítása és működtetése rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben és az Info tv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartják. **Az információs és kommunikációs rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Szervezetünk az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

A **MONITORING RENDSZER** kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen az operatív folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

A **monitoring rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

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.

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

igen-nem (**nem volt esedékes**)

Kelt:

2023.02.14.



P. H.

PERCZE SZILVIA

Vezető
aláírása