

ELŐTERJESZTÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében szereplő vezetői nyilatkozat.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a Képviselő-testület elé.

E kötelezettségnek eleget téve mellékelem az alábbi költségvetési szervekre vonatkozó vezetői nyilatkozatokat:

1. Fertőrákos Községi Önkormányzat
2. Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal
3. Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot - legalább egyszerű szótöbbséggel - elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Fertőrákos Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Fertőrákos Községi Önkormányzatra, valamint az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó 2024. évi belső kontrollrendszer működtetéséről szóló vezetői nyilatkozatokat megismerte, tartalmát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Felelős: dr. Nagy Attila jegyző

Határidő: azonnal

Kelt Fertőrákos, 2025. május 12.

Tisztelettel:



dr. Nagy Attila
jegyző

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

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Nagy Attila jegyző a **Fertőrákosi Óvoda és Bölcsőde Kindergarten und Kinderkrippe Kroisbach** tekintetében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett szervezetnél 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: A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat – és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

Az Óvoda stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind az Óvoda, mind Fertőrákos Községi Önkormányzat vonatkozásában: Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint az Önkormányzat és az Óvoda céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

Az Óvoda hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították és dokumentálták.

Integrált kockázatkezelés: Az integrált kockázatkezelés keretében szabályozásra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált

kockázatkezelés eljárásrendje. Azonosítottak és értékelték a felmerülő kockázatok, kialakításra kerültek a megfelelő intézkedési tervek. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személyek részéről megtörténtek.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg: szóbeli, írásbeli jelentések, megbeszélések, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

A döntések célszerű, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességszemponitú megalapozottsága biztosított volt.

A hatályos, jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás, vagyis a gazdasági események elszámolása biztosított volt, a Magyar Államkincstár felé az adatszolgáltatási kötelezettséget határidőben, rendben teljesítettük. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

Információ és kommunikáció: Az információ és kommunikáció területén belül olyan rendszereket alakítottam ki és működtettem, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez.

Az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek eleget tettem, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Az Óvoda az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesítette.

Nyomon követési rendszer (Monitoring): A Hivatal vezetőjeként gondoskodtam az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzéshez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés és a külső vizsgálatok által feltárt hibák, hiányosságok kijavításához szükséges intézkedéseket megteszem, az intézkedések megvalósulását nyomon követem.

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.

Kelt: Fertőrákos, 2025. május 15.



.....
aláírás

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

NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Nagy Attila jegyző a Fertőrákos Községi Önkormányzat** tekintetében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett szervezetnél 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: A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat – és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

Az Önkormányzat stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt: Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint az Önkormányzat céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították és dokumentálták.

Integrált kockázatkezelés: Az integrált kockázatkezelés keretében szabályozásra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált

kockázatkezelés eljárásrendje. Azonosítottak és értékelték a felmerülő kockázatok, kialakításra kerültek a megfelelő intézkedési tervek. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személyek részéről megtörténtek.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg: szóbeli, írásbeli jelentések, megbeszélések, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

A döntések célszerű, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességszemponitú megalapozottsága biztosított volt.

A hatályos, jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás, vagyis a gazdasági események elszámolása biztosított volt, a Magyar Államkincstár felé az adatszolgáltatási kötelezettséget határidőben, rendben teljesítettük. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

Információ és kommunikáció: Az információ és kommunikáció területén belül olyan rendszereket alakítottam ki és működtettem, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez.

Az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek eleget tettem, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Az Önkormányzat az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesítette.

Nyomon követési rendszer (Monitoring): A Hivatal vezetőjeként gondoskodtam az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzéshez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés és a külső vizsgálatok által feltárt hibák, hiányosságok kijavításához szükséges intézkedéseket megteszem, az intézkedések megvalósulását nyomon követem.

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.

Kelt: Fertőrákos, 2025. május 15.



.....
aláírás

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

NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Nagy Attila a Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett szervezetnél 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: A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat – és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal, mind Fertőrákos Községi Önkormányzat vonatkozásában: Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat -és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították és dokumentálták.

Integrált kockázatkezelés: Az integrált kockázatkezelés keretében szabályozásra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált

kockázatkezelés eljárásrendje. Azonosítottak és értékelték a felmerülő kockázatok, kialakításra kerültek a megfelelő intézkedési tervek. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személyek részéről megtörténtek.

Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg: szóbeli, írásbeli jelentések, megbeszélések, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

A döntések célszerű, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességszemponitú megalapozottsága biztosított volt.

A hatályos, jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás, vagyis a gazdasági események elszámolása biztosított volt, a Magyar Államkincstár felé az adatszolgáltatási kötelezettséget határidőben, rendben teljesítettük. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

Információ és kommunikáció: Az információ és kommunikáció területén belül olyan rendszereket alakítottam ki és működtettem, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes személyhez.

Az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek eleget tettem, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

A dokumentumkezelés az alkalmazott ASP Iratkezelő szakrendszerrel (számítógépes) történik. A Fertőrákosi Polgármesteri Hivatal az Info. tv-ben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesítette.

Nyomon követési rendszer (Monitoring): A Hivatal vezetőjeként gondoskodtam az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzéshez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés és a külső vizsgálatok által feltárt hibák, hiányosságok kijavításához szükséges intézkedéseket megteszem, az intézkedések megvalósulását nyomon követem.

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

Kelt: Fertőrákos, 2025. május 15.



.....
aláírás