

Nádudvar Város Önkormányzat Polgármesterének 36/2021.(V.28.) határozata:

Nádudvar Város Önkormányzat Polgármestere Nádudvar Város Önkormányzat Képviselő-testülete képviselőinek véleményét kikérve a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm.rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörében eljárva a következő határozatot hozza:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 11 §-a alapján *elfogadja* a Nádudvari Polgármesteri Hivatal, mint a Nádudvar Város Önkormányzat és fenntartásában működő költségvetési szervek gazdasági feladatait ellátó gazdasági szervezettel rendelkező intézmény vezetője által benyújtott, és a határozat mellékletét képező *Nyilatkozatát*.

Felelős: Vincze András jegyző

Határidő: azonnal

NYILATKOZAT

A) Alulírott Vincze András, a Nádudvari Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, 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:

A belső kontrollrendszer a szervezetirányítás elválaszthatatlan eszközeként, magában foglalja mindazon szabályokat, eljárásokat, gyakorlati módszereket és szervezeti struktúrákat, amelyeket arra a célra terveztek, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek céljai eléréséhez, megelőzze, vagy feltárja és korrigálja a célok elérését akadályozó eseményeket. A belső kontrollrendszer hozzájárul ahhoz, hogy a szervezet a tevékenységét szabályos és hatékony módon folytassa, biztosítva a vezetés politikájának érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát, és mindezekről pontos, időbeni információkat nyújtson a vezetés számára.

A standardok kidolgozásának két fő célja:

- egyfelől rendszerbe foglalni a belső kontrollal kapcsolatos kötelezettségeket, elvárásokat, javaslatokat;
- másfelől megerősíteni egyes, az államháztartási rendszerben már meglévő kötelezettségeket, felhívni rájuk a figyelmet.

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárássá, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A

javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba. A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében. Ebből kifolyólag bemutatásra kerülnek azok a megállapítások, következtetések, valamint az azok alapján megfogalmazott javaslatok, amelyek a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint kiemelt kategóriába tartoznak.

1. Kontrollkörnyezet

A belső kontrollrendszer elemeit a Belső ellenőrzési kézikönyv, valamint a Belső kontroll szabályzat tartalmazza.

Az Önkormányzatnál a jegyző a kontrollkörnyezetet elsődlegesen következetes írásos szabályozások kiadásával, világos, egyértelmű kommunikációval, valamint a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával működteti.

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálást jelenti. A kontrollkörnyezet lefedi a Hivatal teljes működési körét, mind szakmai, mind gazdálkodási vonatkozásban.

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv (Hivatal) vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket/munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített irodák/munkatársak látják el. A Hivatal szervezete funkcionálisan szervezett az Ügyrendje szerint. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezetek vezetői/munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A Hivatalvezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat és a szervezeti egységek működési rendje, ügyrendje tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat, munkamegosztási megállapodást adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettek.

Az Etikai Alapelvek szervezeti szintű érvényesülése érdekében a belső kontrollrendszer szerves részét képező etikai kontrollrendszer került kialakításra és működtetésre. A kontrollrendszer magában foglalja az öt etikai alapelvet (integritás, függetlenség és tárgyilagosság, hozzáértés, szakmai magatartás, titoktartás) veszélyeztető kockázatok beazonosítását, azok csökkentését és nyomon követését lehetővé tevő kontrollokat, továbbá az alkalmazásukat segítő iránymutatásokat.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak.

A működésben, munkavégzésben a szakmai felkészültség, a pártatlanság, elfogulatlanság biztosított volt (Bkr. 6. § (5) bek.).

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A belső kontroll koordinátor, kockázatkezelő feladatokat a Jegyző látja el, aki felelős a folyamatmenedzsmentért, a kockázatkezelésért. A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

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.

A költségvetési szerv vezetőinek feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a belső ellenőrzés a pénztári bizonylatok vonatkozásában tételesen vizsgálta, és megállapította, hogy a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő

jóváhagyása illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás kontrollja általában biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció:

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A Hivatal az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszereket alakítottak ki és működtettek, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A Hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Ezért kiemelt szerepe van az Hivatalhoz kívülről, az irányító szervektől, üzleti partnerektől, ügyfelektől érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének. Az iratok kezelésének eljárásrendjét Hivatal Iratkezelési szabályzata határozza meg. E tárgykörbe tartozó a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

5. Monitoring:

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A monitoring tevékenység visszacsatolás a költségvetési szerv vezetőjének a szervezet működéséről, melyre alapozva hozza meg a felelős vezetői döntéseit. A monitoring tevékenységet segíti a belső ellenőrzéstől kapott információ, ténymegállapítás, az ellenőrzött terület működéséről, amely a belső ellenőri jelentésekben került megfogalmazásra.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.

Célrendszer indikátorok monitoringja:

A vezetés által kitűzött célok elérését szolgáló feladatok teljesítésének mérésére kidolgozott indikátorok (mutatószámok), a tevékenység során különböző irányban és mértékben változnak. A vezetésnek folyamatosan látnia kell, hogy a teljesítmények a szándékaiknak megfelelően, vagy attól eltérő módon alakulnak. Ezért folyamatosan kontrollálniuk kell, hogy a kitűzött célok teljesítése hol tart, a teljesítés mérését biztosító indikátorok megfelelőek-e a teljesítménykövetelmények meghatározására, mérésére, értékelésére. A költségvetési szerv vezetője köteles a Pénzügyminisztérium útmutatója alapján nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az éves beszámolóval együtt.

A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:

- a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
- az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
- az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
- a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.

Olyan monitoring rendszert működtettek, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

Megállapította a belső ellenőrzés, hogy az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal valamint intézménye rendelkeznek a Polgármesteri Hivatal által elkészített gazdálkodási szabályzattal. A kiadási előirányzatok terhére történt kötelezettségvállalásra általában az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével került sor.

A Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel felmérésre és megállapításra kerültek a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedések, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módja. (Belső ellenőrzési nyomvonal)

Az operatív gazdálkodással kapcsolatos eljárásrendet, jogkörgyakorlást, összeférhetlenségi követelményeket az Ávr-ben előírtaknak megfelelően szabályozták.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi 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: Nádudvar, 2021. május 14.



Ulrich Föld
aláírás