

**A Nádudvari Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa Elnöke
11/2021.(V. 31.) határozata:**

A Nádudvari Szociális Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa Elnöke a Társulási Tanács tagjainak 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 - figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 41. § (3) bekezdésére – a társulási tanács 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 a Nádudvari Szociális Intézményfenntartó Társulás 2020. évi összevont zárszámadására vonatkozóan *elfogadja* a Nádudvari Szociális Intézményfenntartó Társulás Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetője által benyújtott, és a határozat mellékletét képező *Nyilatkozatát*.

Határidő: azonnal

Felelős: Balázs Andrea intézményvezető

NYILATKOZAT

A) Alulírott **BALÁZS ANDREA KATALIN**, a **NÁDUDVARI SZOCIÁLIS INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS SZOCIÁLIS SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT** vezetője (kötségvetési 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,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek irányt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéről, 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:

Az Intézmény rendelkezik alapító okirattal, amely tartalmazza az alaptevékenységeket, SZMSZ-szel, továbbá az intézmény megfelelő működése érdekében a Nádudvari Polgármesteri Hivatal kialakította és kiterjesztette a gazdálkodási szabályzatokat.

Az SZMSZ-ben – figyelemmel az Ávr. 13. § (1) bekezdésében foglaltakra – rögzítésre kerültek az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, a nevesített munkakörökhöz tartozó feladat-és hatáskörök, a hatáskörök gyakorlásának módja, a helyettesítés rendje, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok.

A költségvetési szerv vonatkozásában az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat Nádudvar Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Közgazdasági és Pénzügyi Iroda (gazdasági szervezet) látja el. A feladatellátáshoz kapcsolódó együttműködési megállapodások megkötése a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel megtörtént.

A dolgozók munkaköri leírásai kellő részletességgel tartalmazzák az elvégzendő feladatokat, biztosítva a számonkérés lehetőségét.

A gazdasági szervezet gazdasági vezetője rendelkezik az előírt végzettséggel, szakképesítéssel és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Az Intézmény vezetője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 7. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel felmérte és megállapította az Intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, és meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követési módját.

Az Intézmény vezetője – figyelemmel a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltakra – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést különösen a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a kapott támogatásokkal való elszámolás dokumentumait is).

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmény vezetője a Nádudvari Polgármesteri Hivatallal munkamegosztási megállapodást írt alá – figyelemmel az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltakra – belső szabályzatban meghatározta a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés, utalványozás dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos belső előírásokat.

A Bkr. 8. § (4) bekezdés b) pontjában foglaltakra tekintettel belső szabályzatban meghatározásra kerültek az információkhoz való hozzáférésre vonatkozóan a felelősségi körök.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy:

- A működés és gazdálkodás során a tevékenység szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kerüljön végrehajtásra,
- Az elszámolási kötelezettségek teljesítése megtörténjen,
- Az erőforrások megvédésre kerüljenek a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A kockázatkezelés mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, a feladatellátást támogató belső folyamat. Az Intézmény vezetője és a középvezetők külön figyelmet fordítottak arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beágyazzák és az Intézmény dolgozói megértsék a kockázatkezelés lényegét. A kockázatkezelési intézkedések folyamatos nyomon követése megvalósult. Az Intézmény rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal.

Kontrolltevékenységek:

Az Intézmény olyan kontroll tevékenységeket alakított ki, amelyek biztosították a kockázatok kezelését, hozzájárultak a szervezet céljainak eléréséhez.

A kontrolltevékenységek azokat az irányelveket és eljárásokat jelentik, amelyek elősegítették a vezetői utasítások végrehajtását, a célkitűzések megvalósításával járó kockázatok kezeléséhez szükséges intézkedések megtételét. A kontrollok a tevékenységek együtteseként folyamatosan jelen vannak és fejtik ki hatásukat.

Az Intézmény vezetője belső szabályzataiban rögzítette a felelősségi körök meghatározásával

- az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat,
- dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés lehetőségét,
- valamint a beszámolási rendet.

A megelőző (preventív) kontrollok nyújtottak segítséget abban, hogy a hibás lépések, nem előírás szerű teljesítések esetén megakadályozzák a további helytelen folyamatokat. Ezt a célt szolgálja a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzés, amely a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak a pénzügyi ellenjegyzés jóváhagyása alapján lehet végrehajtani. Az előző munkafázis szabályszerűségének ellenőrzése nélkül nem lehet a folyamatban tovább haladni.

A teljesítés igazolások a kifizetéseket megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltakra tekintettel szabályszerűen történtek, a feladatot az arra kijelöléssel rendelkezők végezték.

Az érvényesítések a kifizetéseket megelőzően – az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak szerint - szabályszerűen történtek.

A kontrolltevékenység módszerei között említendő, hogy 2020. évben az alábbi **külső ellenőrzés(ek)** megtartására került sor:

Dátum	Intézmény megnevezése	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés célja
2020.09.30.	Nádudvari Szociális Intézményfenntartó Társulás Szociális Szolgáltató Központ	Dokumentumalapú ellenőrzés	Központi költségvetésből származó 2019. évi elszámolása megalapozottságának felhasználása, jogszerűségének megállapítására irányuló hatósági ellenőrzés

A szervezeti kontrollok (a felelősségi körök elhatárolása tárgyában), a jóváhagyási kontrollok (a jóváhagyást megalapozó előkészítések dokumentációs ellenőrzése, illetve a megfelelő szintű jóváhagyás elmaradásának kiszűrése), a működési kontrollok (a feladatok teljes körű és szabályszerű végrehajtásának biztosítása), a hozzáférési kontrollok (fizikai ellenőrzés, biztonsági pontok, számítógépen a dokumentumok jelszavas védelme), a működési folytonosság megszakításának kontrollja (nem várt külső események bekövetkezése), dokumentációs kontrollok (a dokumentációs rend kialakításával és a folyamatok tartalmának, a felhasznált illetve keletkezett dokumentumok útját előíró követelmények betartása, nyomon követhetősége, szükség szerinti visszakereshetősége) folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés keretében biztosítottak voltak.

A négy szem elvét a pénzügyi dokumentumok, beszámolók, jelentések tekintetében minimum két fő általi áttekintési kötelezettségként érvényesítettük, folyamatba épített ellenőrzés működtetése mellett.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény vezetője olyan rendszereket alakított ki és működtetett, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervekhez, személyekhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszer pontos és megbízható adatszolgáltatáson alapult a határidők betartása biztosított volt.

Az Intézmény működése során a feladatai megvalósulásának elősegítése érdekében folyamatait informatikai eszközök használatával tette és teszi hatékonyabbá, gazdaságosabbá, ami egyben megújuló kockázatot is jelent.

A kockázati tényezők hatékony kezelése érdekében az Intézmény vezetője az informatikai rendszerhez történő hozzáférést szabályozta, mely iránymutatást ad az informatikai eszközök felhasználói számára, rögzítve azokat a szabályokat, amelyeket a munkakörükhöz rendelt adatok kezelése során követniük kell.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az Intézmény vezetője olyan monitoring rendszert működtetett, amely lehetővé tette a tevékenységek, célok megvalósításának nyomon követését. Alkalmas volt arra, hogy a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésre alkalmas folyamatos információkat biztosítson, a különböző tevékenységi körök kapcsolódó pontjain előírtak betartását figyelemmel kísérje, a meglévő kockázatok észlelése, mérséklése illetve megszüntetése megtörténjen.

A folyamatos monitoring beépült az Intézmény mindennapi működési tevékenységébe, magába foglalva a vezetők rendszeres ellenőrző tevékenységét, valamint az egyéb ellenőrzési feladatokat, amelyeket a munkatársak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében.

A folyamatos monitoring tevékenységet kiterjesztettük az összes kontroll-elemre, hogy kiszűrésre kerüljenek a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaktól eltérő, etikátlan, gazdaságtalan, nem hatékony tevékenységek.

A belső kontrollrendszer keretén belül a belső ellenőrzés Nádudvar Városi Önkormányzaton keresztül, külső vállalkozó bevonásával működött, biztosított volt a belső ellenőr független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó jellege. A belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelt, illetve fejlesztette az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát. A belső ellenőr tevékenysége során a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelést, a gazdálkodást, a feladatok ellátását vizsgálta, és tette meg megállapításait, illetve javaslatokat fogalmazott meg az Intézményvezető, a szervezeti egységek vezetői, dolgozói részére.

A belső ellenőr végzett ellenőrzését az alábbi táblázat szemlélteti:

Ellenőrzés sorszama	Feladat megnevezése	Intézkedést igénylő javaslatok
1/2020.	A 2019. évi állami normatív hozzájárulás elszámolását alátámasztó intézményi alapnyilvántartások helyszíni felülvizsgálata	A belső ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg

A célok elérése érdekében a belső kontrollrendszer minden elemét folyamatosan, a változó körülményekhez igazítjuk.

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.

A költségvetési szerv vezetője a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 16. §-ában foglalt továbbképzési kötelezettsége teljesítéséhez regisztrált, de a COVID-19 világjárvány okozta veszélyhelyzet miatt a továbbképzés időpontja 2021. szeptember 20-ára került halasztásra.

Kelt: Nádudvar, 2021.03.10.




.....
aláírás