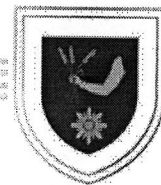




## CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK JEGYZŐJE

5920 Csorvás, Rákóczi u. 17. Tel: 66/258-001 e-mail: pmh@csorvas.hu



### Előterjesztés

#### Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testületéhez Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzéséről

##### Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48-49. §-ai értelmében – az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően - éves ellenőrzési jelentést kell készíteni a belső ellenőrzési tevékenységről.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint:

„49. § (3a) 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 fenti előírások szerinti ellenőrzési jelentés elkészült, mely a jelen előterjesztés mellékletét képezi. A jelentés tanúsítja az önkormányzat belső ellenőrzésének megvalósulását.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Csorvás Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést, továbbá az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést szíveskedjen jóváhagyni.

#### Határozati javaslat

..../2023.(.....)

(tervezet)

Csorvás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységéről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést, továbbá az Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést a jelen határozathoz csatolt előterjesztés szerinti tartalommal jóváhagyja.

Csorvás, 2023. április 21.



Dr. Kerekesné Dr. Mracsó Gyöngyi  
jegyző

## **ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

### **Csorvás Város Önkormányzatánál 2022. évben végzett belső ellenőrzésekről**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek eleget téve, az Önkormányzat jegyzője a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés működtetéséről a 2022. évben is gondoskodott.

#### **Vezetői összefoglaló**

A 2022. év során a belső ellenőrzés teljesítette a Képviselő-testület által jóváhagyott ellenőrzési tervben előírt ellenőrzéseket. Az ellenőrzési terv az ellenőrzési kapacitás figyelembevételével lett kidolgozva. Az ellenőrzésekről készült jelentések részletesen ismertették a megállapításokat, és a felmerült hiányosságok megoldására javaslatot is tartalmaztak, így megfeleltek a velük szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzésekről készült jelentésekből néhány fontos megállapításra juthatunk. Ezek az alábbiak szerint fogalmazhatók meg:

- 1.) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.
- 2.) Az ellenőrzések megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezeti egységek észrevételt nem tettek.
- 3.) Azzal, hogy a belső ellenőrzés ellenőrzési jelentése a hiányosságok feltárása mellett azok, kijavítására irányuló javaslatokat is megfogalmaztak, a belső ellenőrzés hozzájárult az ellenőrzött szervezetek működésének fejlesztéséhez.

#### **1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

##### **Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése**

Csorvás Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét 2021. december 8-án fogadta el a képviselő-testület 134/2021. (XII.08.) KT számú határozattal.

Az éves terv biztosította, hogy a költségvetési bevételek és kiadások tervezése, és a szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony felhasználása, elszámolása, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás a belső ellenőrzés tárgyát képezze.

Az ellenőrzési terv kiterjedt az önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél a számviteli szabályok betartásának ellenőrzésére, a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzésére.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a jogszabályi előírások és a szakmai standardok alapján végezte. Az éves ellenőrzési jelentés összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor. Az ellenőrzési jelentés tartalmazza a konkrét adatokra épülő megállapításokat, és az érdemi javaslatokat.

##### **1.1.a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

Szabályszerűségi és pénzügyi jellegű ellenőrzésre az éves tervnek megfelelően, Csorvás városi Önkormányzat Egyesített Szociális Intézményénél került sor.

*A vizsgálat tárgya:* Az intézményi szociális ellátások szabályozottsága és szabályszerűsége.

*Az ellenőrzés célja annak megállapítása, annak megállapítása, hogy*

- a szociális ellátás nyilvántartása, elszámolása jogszabályoknak megfelelően történik-e.
- a térítési díjak megállapítása, beszedése a helyi rendeletnek megfelelően történik-e.

*Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:* Önkormányzati rendelet, szabályzatok vizsgálata és nyilvántartások ellenőrzése véletlen kiválasztással, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki:

Az önkormányzat képviselő-testülete megalkotta a települési támogatások rendszeréről, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról szóló rendeletét. Szintén határidőben megalkotta a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátások térítési díjainak megállapításáról szóló rendeletét.

Bentlakásos ellátás esetében éves átlagban meghaladta az ellátottak száma az engedélyezett létszám 100 %-át, a költségvetési szerv nem tartotta be a 1993. évi III. törvény 92/k §. (5) bekezdésében foglaltakat.

Az intézmény szakosított feladatainak (folyamatoknak), úgymint: bentlakásos ellátásnak, nappali ellátásnak, házi gondozásnak nincs kijelölve részterületért felelőse.

2021. évben az ÁSZ az Egyesített Szociális intézményt magas kockázatú intézménynek minősítette, e megállapítás ismeretében az ellenőrzést kiterjesztettem a Polgármester úr utasításának végrehajtására is.

A Polgármester Úr által kiadott utasításban megjelölt határidőre a teljesítésről nem készült jelentés. Az abban előírtak is csak részben valósultak meg, illetve az ellenőrzés időszakában készültek el. A fenntartó részéről nem történt írásbeli számon kérés a teljesítésről.

**A hiányosságokat összesítve a megállapításokat továbbra is magas kockázatúnak minősítem az intézmény szabályozottságát és azok betartását.**

Pénzügyi ellenőrzést az éves tervnek megfelelően Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál és a Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál végeztem.

*A vizsgálat tárgya:* A Nemzetiségi Önkormányzatok 2021. II. félévi és 2022. I. félévi gazdálkodása.

*Ellenőrzés célja:* annak megállapítása, hogy

- az elszámolásokat, a jogszabályi előírásoknak és a saját szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezették-e?
- a pénzfelhasználás jogszabálynak megfelelő-e?

*Ellenőrzés módszerei:* elemzés, értékelés, tesztelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában:

A városi önkormányzat és a Szlovák önkormányzat megállapodása nem tartalmazza teljes körűen a Njtv. 80. §.-ban megfogalmazott tartalmat.

Ellátmány elszámolása során nem tartották be a Szlovák Önkormányzatra is vonatkozó pénzkezelési szabályzatának záró pénzkészlet összegére, teljesítés igazolásra (felhasználásra) vonatkozó szabályokat.

A gazdálkodás bizonylatolása során **szabálytalanság** tapasztalható, ezért a területet **magas kockázatúnak** minősíttem.

Az ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások emelhetők ki a Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában:

Csorvás Város Önkormányzata és a Csorvási Roma Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodásban nem rögzítették a Njtv. 80. §. (3) bekezdés a) pontja szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével, valamint a c.) pont szerint előírt összeférhetetlenségi szabályt.

Az utalvány rendeletek teljes körűen tartalmazzák a szükséges aláírásokat, azonban a mellékletek hiányosak. Az ellenjegyző, illetve érvényesítő írásban nem jelezte az elnök felé a szabálytalanság tényét.

Kettő esetben a felhasználás tényleges összegéről később, utólag döntött a képviselő-testület.

Ellátmány elszámolása során nem tartották be a Roma Önkormányzatra is vonatkozó pénzkezelési szabályzatnak a záró pénzkészlet összegére, a teljesítés igazolásra (felhasználási) és az összeférhetetlenségi előírásaira vonatkozó szabályokat.

Rendezvényekről továbbra sem csatolták a résztvevők névsorát, annak ellenére, hogy korábbi ellenőrzési jelentésben kifogásoltam.

A gazdálkodás bizonylatolása során **súlyos szabálytalanság** tapasztalható, ezért ezt a területet **magas kockázatúnak** minősítem.

#### **1.1.b) Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság**

A 2022. évben elvégzett ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

### **1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

#### **1.2.a) Belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága**

Az önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás bevonásával látta el. Az Orosha-Jó Bt.-vel kötött szerződés alapján az ellenőrzéseket Haklik Józsefné regisztrált belső ellenőr végezte. Nevezett igazolta, hogy megfelel a belső ellenőrök jogszabályban rögzített képzettségi követelményének.



#### **1.2.b) A belső ellenőrzés és belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított. A belső ellenőr az ellenőrzésen kívül más feladat ellátásában nem vett részt. Tevékenységét az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók, és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével végezte.

#### **1.2.c.) Összeférhetetlenségi esetek**

Az ellenőrzések során összeférhetetlenséget tartam fel - az utalványozási jog gyakorlása esetében - a nemzetiségi önkormányzatoknál.

A szlovák önkormányzat esetében az elnök az utalványozási jogot saját részére, illetve a roma önkormányzat esetében az utalványozási tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója javára látta el.

#### **1.2.d.) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőr jogai nem csorbultak, az ellenőrzött intézmények (személyek) a szükséges segítséget megadták. Az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője és dolgozói a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsátották.

#### **1.2.e) A belső ellenőrzést akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A megállapítások az ellenőrzött szervezetek dolgozóival egyeztetésre kerültek, észrevételt nem fogalmaztak meg. A jelentés a Bkr-ben és az útmutatókban foglaltak alapján készült el.

#### **1.2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, és a javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

#### **1.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása**

A belső ellenőr a munkája során írásban tett felkérésre nem látott el 2022 évben tanácsadói feladatot.

Az Irodavezető több esetben, szóban (telefonon) kért szakmai tanácsot jogszabály értelmezéséhez vagy szabályozási kérdések megoldására, amelynek a belső ellenőr ellenszolgáltatás nélkül tett eleget.

#### **2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján**

Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal, ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és a hiányosságokat. A vizsgálat kiterjedt az elkövetett hibák lehetséges következményeinek elemzésére is.

A megállapításokhoz – amennyiben az hibát vagy hiányosságot tárt fel – javaslatok kapcsolódtak, melyek a szabályszerűséget és a kontrollrendszer javítását szolgálták.

## 2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt jelentőségű megállapítás olyan helyzetet tár fel, amelyben a vizsgált költségvetési szerv kockázati kitettsége jelentős. Példa a magas kockázatú megállapításból:

| Vizsgálat címe                                                                | Megállapítás                                                                                                                                                                                                               | Következtetés                                                                                                                    | Javaslat                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Az intézményi szociális ellátások szabályozottsága és szabályszerűsége        | A Egyesített Szociális Intézménynél éves átlagban meghaladta az ellátottak száma az engedélyezett létszám 100 %-át bentlakásos ellátásban, nem tartották be a 1993. évi III. törvény 92/k §. (5) bekezdésében foglaltakat. | Normatívát csak 100 % - ig lehet igényelni, a további ellátott költsége teljes egészében az önkormányzat költségvetését terheli. | Jogszabály előírásainak betartása                                                                                                                                 |
| Az intézményi szociális ellátások szabályozottsága és szabályszerűsége        | Az intézményvezető a polgármesteri utasításban foglalt határidőket nem tartotta be                                                                                                                                         | Információs és kommunikációs rendszer nem működött megfelelően az intézménynél                                                   | Az utasításban foglaltak végrehajtását figyelemmel kell kísérni, amennyiben a végrehajtás indokolatlanul elmarad, annak súlyának megfelelő intézkedést kell tenni |
| A Nemzetiségi Önkormányzatok 2021. II. félévi és 2022. I. félévi gazdálkodása | A Szlovák és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat megsértette a Pénzkezelési szabályzatban és az Ávr.-ben meghatározott. összeférhetlenségi szabályt                                                                            | Az összeférhetlenségi szabály megsértése magas kockázatot jelent a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására.                    | Szigorúan be kell tartani az Ávr. 60. §. (2) bekezdésben foglaltakat                                                                                              |

## 2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, a kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembe vételével.

A *kontroll környezet*: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek iránti elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A kontrollkörnyezet részét képezik a belső szabályzatok, a helyi rendeletek. A témakörökhöz általában kapcsolódik belső szabályzat, melynek előírásai összevetésre kerülnek a gyakorlattal.

A vizsgálat időpontjában az önkormányzat rendelkezett a számvitelről szóló 2000 évi C. törvény 14. §-ban és az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Avr.) 13. § (2) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal, azonban az adott intézménynél nem volt fel lelhető teljes körűen.

Az integrált kockázatkezelési rendszerben fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, és meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. Az Egyesített Szociális Intézmény integritást sértő események kezelésének eljárás rendje a vizsgálat időszakában elkészült el.

A kontrolltevékenység részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést. Ide tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, a jóváhagyási és a beszámolási eljárás.

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés működik Csorvás Város Önkormányzatánál, 2021 évet követően, de az **egyeztetésekre és a határidők betartására továbbra is nagyobb hangsúlyt kell helyezni.**

*Információs és kommunikációs rendszer:* a megfelelő információnak, a megfelelő időben történő eljutása az illetékes személyhez, alapfeltétele a jó működésnek. Az információáramlás nem minden esetben megfelelő, kötelezettség vállalás esetén a pénzügyi ellenjegyzés több esetben hiányzott.

A nyomon követési, monitoring rendszer értékelési feladatát a belső ellenőr az utóellenőrzések során látja el.

### 3. Intézkedési tervek

A Polgármesteri Hivatal teljes körűen elkészítette a 2021. évi ellenőrzések javaslatokba foglalt megállapítására vonatkozó intézkedési tervét. Az intézkedési tervben meghatározott feladatokat határidőre végrehajtották.

Csorvás, 2023. február 14.

Készítette:

  
Haklik Józsefné  
belső ellenőr

## **NYILATKOZAT**

Alulírott Maczák Istvánné a Csorvás Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézményének vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben 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 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:

Az intézmény belső kontrollrendszerében a kontrollkörnyezetet - többek között - a szervezeti struktúra kialakítása, a belső szabályozottság mértéke és megfelelősége, a folyamatok dokumentálása, a feladat- és felelősségi körök kijelölése és a humánerőforrás kezelése határozta meg. Az intézmény



működés feladat- és célrendszere alapján az intézmény szervezeti felépítése írásban rögzített, a szervezet tagjai által ismert olyan mélységben, ami a szervezet adott szintjén megvalósuló feladatellátáshoz szükséges. Vonatkozik ez a megállapítás az intézmény tekintetében az Alapító Okiratra, a Szervezeti és Működési Szabályzatra (továbbiakban: SzMSz), és valamennyi az intézmény céljait, működését meghatározó stratégiai dokumentumra. Az intézmény hatályos SzMSz-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, és a felelősségi szabályokat. A munkaköri leírások az SzMSz függelékét képezik, mert az indokolt aktualizálásuk így biztosítható. A kialakított kontrollkörnyezetben a szervezeti folyamatok beazonosíthatók és átláthatók, továbbá megfelelően dokumentálhatók. Felülvizsgálatuk a változó jogi környezet által indokoltan megtörtént. A fenntartó önkormányzat által biztosított, Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) használatával a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezhető a belső ellenőrzés. A BEK felülvizsgálatára és a szükségessé váló módosítására 2022. évben sor került.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Az intézmény számára a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére és kezelésére kockázatkezelési szabályzatot készített a fenntartó önkormányzat „Szabályzat Csorvás Város Önkormányzata Belső kontrollrendszerének, és Integrált kockázatkezelési rendszerének működéséről” elnevezéssel. Az ebben a szabályzatban rögzítettek szerint működik az intézmény kockázatkezelési rendszere. Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének alapja az intézmény tevékenységében fellelhető, és a szervezeti célok megvalósítását veszélyeztető kockázatok felmérése és értékelése, annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják (veszélyeztetik) az intézmény fő célkitűzéseit, mekkora a valószínűsége a bekövetkezésüknek és a szervezetekre gyakorolt negatív hatásuknak. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk. Kockázatkezelési kötelezettségünk teljesítése körében figyelemmel voltunk az ágazati útmutatókban foglaltakra.

### **Kontrolltevékenységek:**

A jogszabály alapján 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 kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a.) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b.) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, biztosított volt. A jogszabályban megjelölt tevékenységek (a.) c.) és d.) pont) feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk. A költségvetési támogatások igénylésével kapcsolatos feladataink ellátása súlyponti elemét képezte. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlása és teljesítése a kontroll tekintetében ugyanilyen fontos volt.



### **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az intézményben olyan információs és kommunikációs rendszert alakítottam ki, ami biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatva az illetékesekhez. A feladatok felelőse a végrehajtási határidők és módok meghatározása, továbbá a beszámoltatás. Az intézményben dolgozók közötti információáramlást segítik a rendszeres munkaértekezletek.

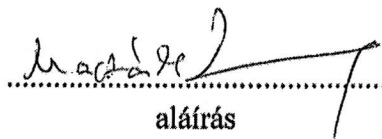
### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetés az intézmény vezetésének a feladata, a független belső ellenőrzést pedig a feladattal megbízott vállalkozás (Oroszha-Jó Bt. 5900 Orosháza, Táncsics utca 35.) látja el a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és végrehajtásával megszüntethetők, a kockázatok csökkenthetők.

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: Csorvás, 2023. április 18.



  
.....  
aláírás

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS  
50 EAST LEXINGTON AVENUE  
NEW YORK, N.Y. 10017-2473  
TEL: (212) 850-6000  
FAX: (212) 850-6001  
WWW.CHICAGO.PRESS.EDU

## NYILATKOZAT

Alulírott Vicziánné Vincze Mónika a Csorvás Város Önkormányzatának Óvodája és Bölcsődéje (intézmény) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben 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 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,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

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

### Kontrollkörnyezet:

Az intézmény belső kontrollrendszerében a kontrollkörnyezetet - többek között - a szervezeti struktúra kialakítása, a belső szabályozottság mértéke és megfelelősége, a folyamatok dokumentálása, a feladat- és felelősségi körök kijelölése és a humánerőforrás kezelése határozta meg. Az intézményi működés feladat- és célrendszere alapján szervezeti felépítése írásban rögzített, a szervezet tagjai által ismert olyan mélységben, ami a szervezet adott szintjén megvalósuló feladatellátáshoz szükséges. Vonatkozik ez a megállapítás a Csorvás Város Önkormányzatának Óvodája és Bölcsődéje tekintetében az Alapító Okiratra, a Szervezeti és Működési Szabályzatra (továbbiakban: SzMSz), és valamennyi az intézmény céljait, működését meghatározó stratégiai dokumentumra. Az intézmény hatályos SzMSz-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, és a felelősségi szabályokat. A munkaköri leírások az SzMSz függelékét képezik, mert az

indokolt aktualizálásuk így biztosítható. A kialakított kontrollkörnyezetben a szervezeti folyamatok beazonosíthatók és átláthatók, továbbá megfelelően dokumentálhatók. Felülvizsgálatuk a változó jogi környezet által indokoltan megtörtént a fenntartó önkormányzat által.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Az intézmény számára a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére és kezelésére kockázatkezelési szabályzatot készített a fenntartó „Szabályzat a Csorvás Város Önkormányzata Belső kontrollrendszerének, és Integrált kockázatkezelési rendszerének működéséről” elnevezéssel. Az ebben a szabályzatban rögzítettek szerint működik az intézmény kockázatkezelési rendszere. Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének alapja az intézmény tevékenységében fellelhető, és a szervezeti célok megvalósítását veszélyeztető kockázatok felmérése és értékelése, annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják (veszélyeztetik) az intézmény fő célkitűzéseit, mekkora a valószínűsége a bekövetkezésüknek és a szervezetekre gyakorolt negatív hatásuknak. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrésszintet, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk. Kockázatkezelési kötelezettségünk teljesítése körében figyelemmel voltunk az ágazati útmutatókban foglaltakra.

### **Kontrolltevékenységek:**

A jogszabály alapján 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 kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a.) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b.) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a gyakorlatban biztosított volt. A központi költségvetési támogatások igénylésével kapcsolatos feladataink ellátása a kontrollrendszer súlyponti elemét képezte. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlása és teljesítése a kontroll tekintetében ugyanilyen fontos volt.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az intézményben olyan információs és kommunikációs rendszert alakítottam ki, ami biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékesekhez illetve személyhez. A rendszer elemét képezi a feladatok végrehajtásért felelős kijelölése, a végrehajtási határidők és módok meghatározása, továbbá a beszámoltatás. Az intézményben dolgozók közötti információáramlást segíti a rendszeres munkaértekezletek.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről. Az operatív tevékenységek keretében



megvalósuló folyamatos és eseti nyomonkövetés az intézmény vezetésének a feladata, a független belső ellenőrzést pedig a feladattal megbízott vállalkozás (Orosha-Jó Bt. 5900 Orosháza, Táncsics utca 35.) látja el a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és végrehajtásával megszüntethetők, a kockázatok csökkenthetők.

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: Csorvás, 2023. április 20.



*Dacsi Dóra*

aláírás





## CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK JEGYZŐJE

5920 Csorvás, Rákóczi u. 17. Tel: 66/258-001 e-mail: pmh@csorvas.hu

### **NYILATKOZAT**

Alulírott Dr. Kerekesné Dr. Mracskó Gyöngyi Julianna Csorvás Város Önkormányzatának Jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy Csorvás Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) tekintetében 2022-ben is a vonatkozó előírásoknak megfelelően 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

#### **Kontrollkörnyezet:**

Az Önkormányzat belső kontrollrendszerében a kontrollkörnyezetet - többek között - a szervezeti struktúra kialakítása, a belső szabályozottság mértéke és megfelelősége, a folyamatok dokumentálása, a feladat- és felelősségi körök kijelölése és a humán erőforrás kezelése határozta meg. Az önkormányzati működés feladat- és célrendszere alapján az Önkormányzat szervezeti felépítése írásban rögzített, a szervezet tagjai által ismert olyan mélységben, ami a szervezet adott szintjén megvalósuló feladatellátáshoz szükséges. Vonatkozik ez a megállapítás az Önkormányzat tekintetében a Szervezeti és Működési Szabályzatra (továbbiakban: SzMSz), és valamennyi az Önkormányzat továbbá céljait, működését meghatározó stratégiai dokumentumra. Az Önkormányzat hatályos SzMSz-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét és a felelősségi szabályokat. A kialakított kontrollkörnyezetben a szervezeti folyamatok beazonosíthatók és átláthatók, továbbá megfelelően dokumentálhatók. Felülvizsgálatuk a változó jogi környezet által indokoltan megtörtént. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) használatával a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezhető a belső ellenőrzés. A BEK felülvizsgálatára és a szükségessé váló módosítására 2023. évben sor kerül.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Az önkormányzati működésben a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére és kezelésére a „Szabályzat a Csorvási Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének, és Integrált kockázatkezelési rendszerének működéséről” elnevezésű dokumentum rendelkezéseinek az önkormányzati működés sajátosságaihoz igazodó alkalmazására kerül sor. Az ebben a szabályzatban rögzítettek szerint működik az Önkormányzat kockázatkezelési rendszere. Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének alapja az önkormányzati működésben fellelhető, és a szervezeti célok megvalósítását veszélyeztető kockázatok felmérése és értékelése, annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják (veszélyeztetik) a az Önkormányzat fő célkitűzéseit, mekkora a valószínűsége a bekövetkezésüknek és a szervezetekre gyakorolt negatív hatásuknak. A fő kockázati prioritások meghatározásánál mérlegelés tárgyát képezte az adott kockázattal szembeni tűrőképesség, és ehhez viszonyítottan, az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk. Kockázatkezelési kötelezettségünk teljesítése körében figyelemmel voltunk az ágazati útmutatókban foglaltakra.

#### **Kontrolltevékenységek:**

A jogszabály alapján a jegyző köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a.) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

- b.) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c.) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d.) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. A jogszabályban megjelölt tevékenységek (a.) c.) és d.) pont) feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk. A központi költségvetési támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a kontrollrendszer súlyponti elemét képezték. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlása és teljesítése a kontroll tekintetében ugyanilyen fontos volt. Kontroll alatt voltak a céljelleggel nyújtott támogatások, különösen az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságnak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására vonatkozóan.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az Önkormányzatnál olyan információs és kommunikációs rendszer működik, ami biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. A rendszer elemét képezi az önkormányzati működésben vezető szerepet betöltő polgármester által történő, a feladatok végrehajtásáért felelős kijelölése, a végrehajtási határidők és módok meghatározása, továbbá a meghatározott feladat végrehajtásáért felelős beszámoltatása. Az információáramlást segíti az elektronikus rendszer széleskörű alkalmazása. Az önkormányzat működés tekintetében a közérdeklődésre számot tartó információk megjelennek Csorvás Város honlapján is. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és a különböző eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

Jegyzőként gondoskodtam az önkormányzati szervezeti célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést a Csorvási Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek vezetését ellátók feladataként határoztam meg, a független belső ellenőrzés végzésével pedig vállalkozást (Orosz-Jó Bt. 5900 Orosháza, Táncsics utca 35.) bízam meg, amely vállalkozás a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján dolgozik. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és végrehajtásával megszüntethetők, a kockázatok csökkenthetők.

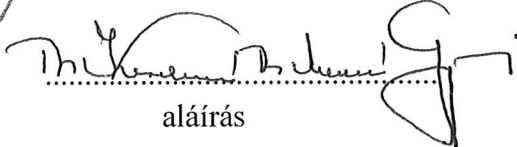
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A Csorvási Polgármesteri Hivatalnál gazdasági vezetői feladatot ellátó eleget tett a tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

**igen**-nem

Kelt: Csorvás, 2023. április. 21



  
aláírás





## CSORVÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK JEGYZŐJE

5920 Csorvás, Rákóczi u. 17. Tel: 66/258-001 e-mail: pmh@csorvas.hu

### **NYILATKOZAT**

Alulírott Dr. Kerekesné Dr. Mracsó Gyöngyi Julianna a Csorvási Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy 2022-ben a vonatkozó előírásoknak megfelelően gondoskodtam az általam vezetett költségvetési szervnél:

- 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 Hivatal belső kontrollrendszerében a kontrollkörnyezetet - többek között - a szervezeti struktúra kialakítása, a belső szabályozottság mértéke és megfelelősége, a folyamatok dokumentálása, a feladat- és felelősségi körök kijelölése és a humánerőforrás kezelése határozta meg. A hivatali működés feladat- és célrendszere alapján a Hivatal szervezeti felépítése írásban rögzített, a szervezet tagjai által ismert olyan mélységben, ami a szervezet adott szintjén megvalósuló feladatellátáshoz szükséges. Vonatkozik ez a megállapítás a Hivatal, valamint Csorvás Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) tekintetében az Alapító Okiratra, a Szervezeti és Működési Szabályzatra (továbbiakban: SzMSz), és valamennyi az Önkormányzat továbbá a Hivatal céljait, működését meghatározó stratégiai dokumentumra. A Hivatal hatályos SzMSz-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, és a felelősségi szabályokat. A munkaköri leírások az SzMSz függelékét képezik, mert az indokolt aktualizálásuk így biztosítható. A kialakított kontrollkörnyezetben a szervezeti folyamatok beazonosíthatók és átláthatók, továbbá megfelelően dokumentálhatók. Felülvizsgálatuk a változó jogi környezet által indokoltan megtörtént. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) használatával a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezhető a belső ellenőrzés. A BEK felülvizsgálatára és a szükségessé váló módosítására 2023. évben sor kerül.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A Hivatal számára a kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére és kezelésére kockázatkezelési szabályzatot készítettünk „Szabályzat a Csorvási Polgármesteri Hivatal Belső kontrollrendszerének, és Integrált kockázatkezelési rendszerének működéséről” elnevezéssel. Az ebben a szabályzatban rögzítettek szerint működik a Hivatal kockázatkezelési rendszere, a vezetéssel. Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének alapja a Hivatal tevékenységében fellelhető, és a szervezeti célok megvalósítását veszélyeztető kockázatok felmérése és értékelése, annak megállapítása, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják (veszélyeztetik) a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit, mekkora a valószínűsége a bekövetkezésüknek és a szervezetekre gyakorolt negatív hatásuknak. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet, és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk. Kockázatkezelési kötelezettségünk teljesítése körében figyelemmel voltunk az ágazati útmutatókban foglaltakra.

#### **Kontrolltevékenységek:**

A jogszabály alapján 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 kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a.) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

- b.) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- c.) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- d.) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt. A jogszabályban megjelölt tevékenységek (a.) c.) és d.) pont) feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk. A központi költségvetési támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a kontrollrendszer súlyponti elemét képezték. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlása és teljesítése a kontroll tekintetében ugyanilyen fontos volt. Kontroll alatt voltak a céljelleggel nyújtott támogatások, különösen az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságnak folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására vonatkozóan.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A Hivatalban olyan információs és kommunikációs rendszert alakítottam ki, ami biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezeti egységhez, illetve személyhez. A rendszer elemét képezi a Hivatal tevékenységét irányító polgármester és a vezetői feladatokat ellátó jegyző által történő, a feladatok végrehajtásáért felelős kijelölése, a végrehajtási határidők és módok meghatározása, továbbá a hivatali szervezeti vezetők beszámoltatása. A Hivatalban dolgozók közötti információáramlást segíti az elektronikus levelezőrendszer, amit a Hivatal valamennyi dolgozója használ. Mind a Hivatal, mind az Önkormányzat tekintetében a működésben közérdeklődésre számot tartó információk megjelennek Csorvás Város honlapján. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és a különböző eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A Hivatal vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról és működtetéséről. Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés a Hivatal szervezeti egységeinek vezetését ellátók feladata, a független belső ellenőrzést pedig a feladattal megbízott vállalkozás (Orosha-Jó Bt. 5900 Orosháza, Táncsics utca 35.) látja el a Képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és végrehajtásával megszüntethetők, a kockázatok csökkenthetők.

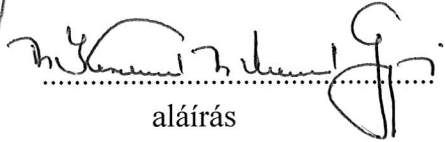
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

**igen**-nem

Kelt: Csorvás, 2023. április. 21



  
aláírás