



## ETYEK NAGYKÖZSÉG JEGYZŐJE

H-2091 Etyek, Körpince köz 4.

Telefon: 06-22/353-633; 06-22/353-698;

E-mail: [jegyzo@etyek.hu](mailto:jegyzo@etyek.hu)

### ELŐTERJESZTÉS

**Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének  
2022. május 31-i rendkívüli ülésére**

**A Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési  
szervek 2021. évi belső kontrollrendszerének működéséről tett vezetői nyilatkozatok  
jóváhagyására**

**Előterjesztő:** Zólyomi Tamás polgármester

**Törvényességi szempontból ellenőriztem.**

**Észrevételem nincs / van.**

Etyek, 2022. május 26.

  
Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet  
jegyző

**Előterjesztést készítő személy neve:** dr. Batka Brigitta belső ellenőr,

dr. Szilávik Melinda jogi referens

**Pénzügyi ellenjegyző:** Sávai Rita Pénzügyi Csoport vezetője

**Előterjesztés mellékleteinek felsorolása:**

- Vezetői nyilatkozatok

**Előterjesztést tárgyaló bizottságok felsorolása:**

- Pénzügyi és Stratégiai Bizottság

**Előterjesztés nyilvános vagy zárt ülésen való tárgyalása:** nyílt

**Előterjesztésről való döntés formája:** egyszerű többség

**Előterjesztés készítéséhez felhasznált jogszabályok felsorolása:**

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (2a) bekezdése alapján a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A hivatkozott jogszabály előírja, hogy:

*„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.*

(2) A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szervnek. A fejezetet irányító szerv vezetője a tárgyévet követő év április 30-áig megküldi az államháztartásért felelős miniszternek az általa vezetett költségvetési szervre vonatkozó nyilatkozatot és az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó nyilatkozatok másolatát. A nyilatkozat elektronikus aláírással ellátva elektronikusan is megküldhető.

(2a) 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.

(3) Ha a megtett nyilatkozat és a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között ellentmondás áll fenn, a költségvetési szerv vezetője az ellentmondás okairól – az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül – írásban beszámol az irányító szerv vezetőjének. Az irányító szerv vezetője – ha a beszámolást nem tartja elfogadhatónak – a költségvetési szerv vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi belső kontrollrendszeireinek működéséről tett vezetői nyilatkozatokat hagyja jóvá!

Etyek, 2022. május 26.

  
**Zólyomi Tamás**  
polgármester

## Határozati javaslat

### Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének \_\_\_/2022. (V.31.) határozata

#### **A Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi belső kontrollrendszerének működéséről tett vezetői nyilatkozatok jóváhagyására**

Etyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső kontrollrendszerének működéséről tett 2021. évi vezetői nyilatkozatait, valamint a gazdasági vezetőnek az önkormányzat, és a költségvetési szervek 2021. évi tevékenységéről szóló monitoring jelentését – a határozat melléklete szerint – jóváhagyja.

A határozat mellékletei:

1. Etyeki Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer működéséről tett 2021. évi vezetői nyilatkozat, valamint a monitoring stratégia alapján a Polgármesteri Hivatal 2021. évi tevékenységéről készült monitoring jelentés;
2. Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda belső kontrollrendszer működéséről tett 2021. évi vezetői nyilatkozat, valamint a monitoring stratégia alapján a Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda 2021. évi tevékenységéről készült monitoring jelentés;
3. Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény belső kontrollrendszer működéséről tett 2021. évi vezetői nyilatkozat, valamint a monitoring stratégia alapján a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény 2021. évi tevékenységéről készült monitoring jelentés;
4. Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház belső kontrollrendszer működéséről tett 2021. évi vezetői nyilatkozat, valamint a monitoring stratégia alapján a Magyar-Kút Könyvtár és Művelődési Ház Alapszolgáltató Intézmény 2021. évi tevékenységéről készült monitoring jelentés;
5. A monitoring stratégia alapján Etyek Nagyközség Önkormányzat 2021. évi tevékenységéről készült monitoring jelentés.

**Felelős:** polgármester

**Határidő:** 2020. május 31.

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

**NYILATKOZAT**

Alulírott Mecsériné dr. Szilágyi Erzsébet, az Etyeki Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Gondoskodtam:

- 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

| <b>1. Kontrollkörnyezet</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szervezetbe foglalt alapítói okirat? [Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. §]                                                                                                                                                                                                                                   | IGEN |
| 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat? [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]                                                                                                                                                                                                                                        | IGEN |
| 1.3. A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt? [Bkr. 6. § (1)]<br>[A kormányzati stratégiai irányításról szóló 38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 11. §, amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott] | IGEN |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?<br/>         Így különösen:<br/>         §§a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];<br/>         §§a Kttv. által előírt szabályzatok (közszolgálati szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat) [Kttv. 75. § (5) és 177. § (4)];<br/>         §§a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];<br/>         §§a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;<br/>         §§adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];<br/>         §§a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];<br/>         §§fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).</p> | <p>IGEN, a teljes szabályzati rendszer felülvizsgálatra került 2020. évben.</p> |
| <p>1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések?<br/>         [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]<br/>         Különösen az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsoroltak.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>IGEN</p>                                                                     |
| <p>1.6. Amennyiben a szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat nem határozták meg a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban, akkor azokat kialakították és írásban rögzítették a szervezeti egységek ügyrendjeiben? [Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5)]</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>SZMSZ-ben meghatározottak a szervezeti egységekre vonatkozó szabályok</p>    |
| <p>1.7. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek? [Bkr. 6. § (3)]</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>IGEN</p>                                                                     |
| <p>1.8. Rendelkezésre állt legalább két éven belül felülvizsgált belső ellenőrzési kézikönyv? [Bkr. 17. §]</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>IGEN</p>                                                                     |
| <p>1.9. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták?<br/>         [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja, Munkatörvénykönyve (Mt.) 212. § (2) bekezdés]</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>IGEN</p>                                                                     |
| <p>1.10. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer?<br/>         [Kttv. 130. § és a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendelet; Kjt. 40. § (2) – (12)]</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>IGEN</p>                                                                     |
| <p>1.11. Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására? [Bkr. 6. § (5)]</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>IGEN</p>                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.12. Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | IGEN                              |
| 1.13. A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat?<br>a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,<br>b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,<br>c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,<br>d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,<br>e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,<br>f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,<br>g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és<br>h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat. | IGEN                              |
| 1.14. Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, integrált kockázatkezelés eljárásrendje?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | IGEN                              |
| 1.15. Kijelölésre került az Intr. 5. §-ban meghatározott integritás tanácsadó (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | NEM, nem tartozunk a hatálya alá. |
| Egyéb megjegyzés:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                   |

|                                                                                                                                                                |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>2. Integrált kockázatkezelési rendszer</b>                                                                                                                  |      |
| 2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett integrált kockázatkezelési rendszert? [Bkr. 7. § (1)]                                                          | IGEN |
| 2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? [Bkr. 7. § (2)]                              | IGEN |
| 2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját? [Bkr. 7. § (2)] | IGEN |
| Egyéb megjegyzés:                                                                                                                                              |      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>3. Kontrolltevékenységek</b>                                                                                                                                                                                                                                               |      |
| 3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése? [Bkr. 8. § (2)]                                                                                | IGEN |
| 3.2. Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is)? [Bkr. 8. § (2) a)] | IGEN |
| 3.3. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? [Bkr. 8. § (2) b)]                                                                                                                                  | IGEN |
| 3.4. Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? [Bkr. 8. § (2) c)]                                                                                                                                                  | IGEN |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)? [Bkr. 8. § (2) d)]                                                                                                                                                                                           | IGEN |
| 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? [Bkr. 8. § (3)]                                                                                                                                                                                             | IGEN |
| 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:<br>a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,<br>b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,<br>c) beszámolási eljárások?<br>[Bkr. 8. § (4)] | IGEN |
| Egyéb megjegyzés:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>4. Információ és kommunikáció</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |
| 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? [Bkr. 9. §]                                                                                                                                                                 | IGEN |
| 4.2. A költségvetési szerv eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatói kötelezettségének? [Infotv. 27. § (1), 32-34. §]                                                                                                                                                                                                                                         | IGEN |
| 4.3. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?                                                                                                                                             | IGEN |
| 4.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította az Intr. 10. §-ban foglaltak megvalósítását (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?                                                                                                                                                                                                                                       | IGEN |
| 4.5. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak?<br>[1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján] | IGEN |
| Egyéb megjegyzés:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -    |

|                                                                                                                                                                                                 |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)</b>                                                                                                                                                 |      |
| 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? [Bkr. 10. §] | IGEN |
| 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? [Bkr. 10. §]                                                                                             | IGEN |
| 5.3. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? [Bkr. 10. §]                                                                                                  | IGEN |

|                                                                                                                                                                                       |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 5.4. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)] | IGEN |
| 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? [Bkr. 18 - 19. §]                                                      | IGEN |
| 5.6. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? [Bkr. 15. § (1)]                                                                | IGEN |
| Egyéb megjegyzés                                                                                                                                                                      |      |

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Igazolom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a tárgyévra vonatkozó továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

A gazdasági vezető továbbképzési kötelezettségének a belső kontroll témakörében a 2021/2022. évben tesz eleget.

Kelt: Etyek, 2022. május 26.



*Mecseriné dr. Szilágyi Erzsébet*  
Mecseriné dr. Szilágyi Erzsébet

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Gregolits Melinda, a Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontroll rendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásában, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, 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,
- a költségvetési szerv számviteli rendjéről,
- 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 kontrollkörnyezet keretében meghatároztam az általam vezetett költségvetési szervezet felső szintű vezetésének az egész szervezetre kiható viselkedését, a vezetők és alkalmazottak viszonyát a belső kontrollokhoz. Világos szervezeti struktúra került felépítésre, melyet az Önkormányzat, ill. a Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvoda költségvetési szerv szabályzati rendszere hűen tükröz. A rendelkezésünkre álló erőforrások szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kerülnek felhasználásra.

A jogszabályi változásoknak megfelelően módosításra kerültek a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a kapcsolódó Áhsz.-ben előírt pénzügyi-számviteli, és egyéb, az Ávr. – ben előírt kötelezően készítendő szabályzatok.

### Kockázatkezelési rendszer:

Elkészítettem a költségvetési szerv kockázatkezelési szabályzatát a Nemzetgazdasági Miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatóban meghatározott tartalommal. Az útmutató segítségével felmértem az általam vezetett költségvetési szervezet céljaira ható külső és belső (pénzügyi és nem pénzügyi) kockázatokat, negatív hatásokat, azok elemzését, értékelését, ill. kezelését. A költségvetési szerv vezetése 2021. évben kockázatkezelési rendszert működtetett.

### Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv minden tevékenységére vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Különösen a költségvetési gazdálkodás

során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése terén. Megtörténtek a pénzgazdálkodásra jogosító kijelölések az egyes pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozóan az arra jogosult által.

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

Olyan információs rendszert működtettünk a Nefelejcs Német Nemzetiségi Óvodában, mely képes volt a külső és belső információkat oly módon rögzíteni, értékelni és továbbítani, hogy a felhasználók megfelelő időben releváns és megbízható információkat kapjanak feladataik végrehajtásához.

Az információ áramlás a kialakított belső levelezőrendszer segítségével megbízhatóan és hatékonyan működik szervezetünknel, továbbá az információ áramlás biztosított a folyamatos vezetői értekezletek, egyeztetések által is.

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

A monitoring keretében meghatároztam a belső kontrollok ún. „felügyeletét”, minőségi megfelelőségük folyamatos, rendszeres vagy eseti nyomon követését (melyhez hozzátartozik a felelősségi körök meghatározása, funkciók különválasztása, műveleti és számviteli kontrollok meghatározása, az eszközök megőrzésével kapcsolatos kontrollok, a vezetés napi rutinján kívüli kontrolltevékenységek.)

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

igen – nem

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:  
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az Etyeki Polgármesteri Hivatal látja el.

Kelt: Etyek, 2022. május 2.



*Gregolits Melinda*  
Gregolits Melinda  
intézményvezető

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Illés – Tóth Anna, a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontroll rendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, 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,
- a költségvetési szerv számviteli rendjéről,
- 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 kontrollkörnyezet keretében meghatároztam az általam vezetett költségvetési szervezet felső szintű vezetésének az egész szervezetre kiható viselkedését, a vezetők és alkalmazottak viszonyát a belső kontrollokhoz. Világos szervezeti struktúra került felépítésre, melyet az Önkormányzat, ill. a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény költségvetési szerv szabályzati rendszere hűen tükröz. A rendelkezésünkre álló erőforrások szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kerülnek felhasználásra.

A jogszabályi változásoknak megfelelően módosításra kerültek a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a kapcsolódó- Áhsz.-ben előírt pénzügyi-számviteli, és egyéb, az Ávr. – ben előírt kötelezően készítendő szabályzatok.

### Kockázatkezelési rendszer:

Elkészítettem a költségvetési szerv kockázatkezelési szabályzatát a Nemzetgazdasági Miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatóban meghatározott tartalommal. Az útmutató segítségével felmértem az általam vezetett költségvetési szervezet céljaira ható külső és belső (pénzügyi és nem pénzügyi) kockázatokat, negatív hatásokat, azok elemzését, értékelését, ill. kezelését. A költségvetési szerv vezetése 2021. évben kockázatkezelési rendszert működtetett.

### Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv minden tevékenységére vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Különösen a költségvetési gazdálkodás

során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése terén. Megtörténtek a pénzgazdálkodásra jogosító kijelölések az egyes pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozóan az arra jogosult által.

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

Olyan információs rendszert működtettünk a Segítő Kéz Szociális Alapszolgáltató Intézmény -ben, mely képes volt a külső és belső információkat oly módon rögzíteni, értékelni és továbbítani, hogy a felhasználók megfelelő időben releváns és megbízható információkat kapjanak feladataik végrehajtásához.

Az információ áramlás a kialakított belső levelezőrendszer segítségével megbízhatóan és hatékonyan működik szervezetünknel, továbbá az információ áramlás biztosított a folyamatos vezetői értekezletek, egyeztetések által is.

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

A monitoring keretében meghatároztam a belső kontrollok ún. „felügyeletét”, minőségi megfelelésük folyamatos, rendszeres vagy eseti nyomon követését (melyhez hozzátartozik a felelősségi körök meghatározása, funkciók különválasztása, műveleti és számviteli kontrollok meghatározása, az eszközök megőrzésével kapcsolatos kontrollok, a vezetés napi rutinján kívüli kontrolltevékenységek.)

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

igen – nem

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:  
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az Etyeki Polgármesteri Hivatal látja el.

Kelt: 2012. 05. 26.



[Handwritten Signature]  
aláírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Juhász Károly, a Magyar-kút Könyvtár és Művelődési Ház költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontroll rendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, 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,
- a költségvetési szerv számviteli rendjéről,
- 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 kontrollkörnyezet keretében meghatároztam az általam vezetett költségvetési szervezet felső szintű vezetésének az egész szervezetre kiható viselkedését, a vezetők és alkalmazottak viszonyát a belső kontrollrendszerhez. Világos szervezeti struktúra került felépítésre, melyet az Önkormányzat, ill. a Magyar-kút Könyvtár és Művelődési Ház költségvetési szerv szabályozati rendszere tükröz. A rendelkezésünkre álló erőforrások szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kerülnek felhasználásra.

A jogszabályi változásoknak megfelelően módosításra kerültek a költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a kapcsolódó Áhsz.-ben előírt pénzügyi-számviteli, és egyéb, az Ávr. – ben előírt kötelezően készítendő szabályzatok.

### Kockázatkezelési rendszer:

Elkészítettem a költségvetési szerv kockázatkezelési szabályzatát a Nemzetgazdasági Miniszter által kiadott Belső Kontroll Kézikönyv útmutatóban meghatározott tartalommal. Az útmutató segítségével felmértem az általam vezetett költségvetési szervezet céljaira ható külső és belső (pénzügyi és nem pénzügyi) kockázatokat, negatív hatásokat, azok elemzését, értékelését, ill. kezelését. A költségvetési szerv vezetése 2021. évben kockázatkezelési rendszert működtetett.

### Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv minden tevékenységére vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Különösen a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi

szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése terén. Megtörténtek a pénzgazdálkodásra jogosító kijelölések az egyes pénzgazdálkodási jogkörökre vonatkozóan az arra jogosult által.

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

Olyan információs rendszert működtettünk a Magyar-kút Könyvtár és Művelődési Ház - ban, mely képes volt a külső és belső információkat oly módon rögzíteni, értékelni és továbbítani, hogy a felhasználók megfelelő időben releváns és megbízható információkat kapjanak feladataik végrehajtásához.

Az információ áramlás a kialakított belső levelezőrendszer segítségével megbízhatóan és hatékonyan működik szervezetünknel, továbbá az információ áramlás biztosított a folyamatos vezetői értekezletek, egyeztetések által is.

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

A monitoring keretében meghatároztam a belső kontrollok ún. „felügyeletét”, minőségi megfelelőségük folyamatos, rendszeres vagy eseti nyomon követését (melyhez hozzátartozik a felelősségi körök meghatározása, funkciók különválasztása, műveleti és számviteli kontrollok meghatározása, az eszközök megőrzésével kapcsolatos kontrollok, a vezetés napi rutinján kívüli kontrolltevékenységek.)

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.

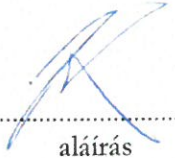
A) Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen – nem

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:  
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdálkodási feladatait az Etyeki Polgármesteri Hivatal látja el.

Kelt: 2022. Etyek, május 25.



  
aláírás  
intézményvezető