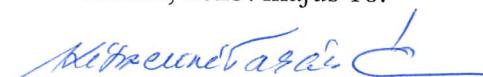




Ádánd Község Polgármesterétől

Az előterjesztés törvényességi
szempontból megfelelő
Ádánd, 2023. május 18.


Kétszeriné dr. Takács Éva
jegyző

8 . n a p i r e n d i p o n t

ELŐTERJESZTÉS

Ádánd Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. május 25-i soros, nyilvános ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása

Előterjesztő: Szatmári Kornélia polgármester

Előterjesztést készítette: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző

A határozathozatalhoz az Mötv. 47. § (2) bekezdése alapján **egyszerű szótöbbség** szükséges.

A határozathozatal az Mötv. 48.§ (1) bekezdése alapján **nyílt** szavazással történik.

Az előterjesztés nyílt ülésen tárgyalandó.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és döntést hozni szíveskedjen.

.../2023. (...) Kt. határozat

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „Belső ellenőrzésről éves összefoglaló jelentés megtárgyalása, jóváhagyása” tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozta:

Ádánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évre vonatkozó összefoglaló éves ellenőrzési jelentéseket elfogadja.

Felelős: Kétszeriné dr. Takács Éva jegyző

Határidő: intézkedést nem igényel

Ádánd, 2023. május 18.



Szatmári Kornélia
polgármester

2022. évi éves belső ellenőri jelentés Ádánd Község Önkormányzata részére

Ádánd Község Önkormányzata esetén a belső ellenőrzés külső szolgáltató igénybevételevel történt, Megbízási szerződés keretében.

A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzés alapján – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 48.§ előírásait figyelembe véve – a következő összefoglalást teszem:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

A 2022. évi belső ellenőrzési program alapján kettő ellenőrzés volt tervezve az Önkormányzat (óvoda és konyha költségvetési szerveknél), szintén kettő pedig az Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: KÖH) részére.

Az első belső ellenőrzés mind az Önkormányzat egységeinél, mind a KÖH-nél a szervezeti integritást érintő események bejelentésének és panaszkezelési eljárások szabályozottságának ellenőrzése volt. Megállapítások:

a.) Ádándi Konyha esetén:

A szabályzat rögzíti, hogy az intézmény vezetője minősíti a bejelentést. A szervezet kis mérete miatt intézkedés vagy vizsgálat szükségessége esetén az önkormányzat értesítésével egyidejűleg a Jegyzőt kérik fel annak lebonyolítására.

Megjegyezzük, hogy a bemutatott folyamatleírás a fentiek miatt módosításra szorul.

A vizsgált időszakban integritás sértő esemény, panasz vagy közérdekű bejelentés nem történt az intézményben

A szervezet a „Panaszkezelési szabályzat”-tal rendelkezik. Ez 2021. szeptember 1-jétől hatályos.

Ez tartalmaz ún. Megismerési nyilatkozatot, melyben a szabályzat kiadásakor az intézmény dolgozói aláírásukkal igazolták, hogy az abban foglaltakat megismerték.

A szabályozás nem tartalmazza a közérdekű bejelentések kezelését, emiatt javaslom a szabályzat módosítását.

A panaszok bejelentésére vonatkozó lehetőségek nincsenek a konyhában nyilvánosságra hozva. Javaslom ennek valamilyen formában való közzétételét.

További hiányossággént rögzítjük a vizsgált folyamatok ellenőrzési nyomvonalának hiányát.

javaslatok:

- a szabályozások felülvizsgálata, szükséges elemek pótlása

- a kijelölések és munkaköri leírások összhangba hozása
- a bejelentő rendszer közzététele

b.) Kippkopp Óvoda és Bölcsőde esetén:

Az ellenőrzött szervezet bemutatta „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje”-t, mely 2022. január 12-től hatályos.

Ez tartalmaz ún. Megismerési nyilatkozatot, melyben a szabályzat kiadásakor az intézmény dolgozói aláírásukkal igazolták, hogy az abban foglaltakat megismerték.

A szabályzat rögzíti, hogy az intézmény vezetője minősíti a bejelentést. A szervezetben intézkedés vagy vizsgálat szükségessége esetén ún. Felelős végzi annak lebonyolítását, aki általában a vezető.

Megjegyezzük, hogy a bemutatott folyamatleírás a fentiek miatt módosításra szorul.

A szervezet a „Panaszkezelési szabályzat”-tal rendelkezik. Ez 2022. január 15-től hatályos.

Ez tartalmaz ún. Megismerési nyilatkozatot, melyben a szabályzat kiadásakor az intézmény dolgozói aláírásukkal igazolták, hogy az abban foglaltakat megismerték.

A szabályozás nem tartalmazza a közérdekű bejelentések kezelését, emiatt javaslom a szabályzat módosítását.

A panaszok bejelentésére vonatkozó lehetőségek nincsenek az óvodában nyilvánoságra hozva. Viszont a szabályzat elfogadásakor a Szülők óvodai szervezet azt látta, s ezt aláírással igazolták is.

Javasolom a bejelentő csatornák valamilyen formában való közzétételét.

További hiányosságként rögzítjük a vizsgált folyamatok ellenőrzési nyomvonalának hiányát.

Javaslatok:

- a szabályozások felülvizsgálata, szükséges elemek pótlása
- a kijelölések és munkaköri leírások összhangba hozása
- a bejelentő rendszer közzététele

c.) KÖH esetén:

Az Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal A szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályzatát 2020. december 1. napjával adta ki, s kiterjesztette azt az alapító önkormányzatokra és a nemzetiségi önkormányzatra is.

A bemutatott szabályzat 2. pontjában rögzítik a szervezeti integritást sértő események kezelésével kapcsolatos feladat ellátásban részt vevőket.

Ugyancsak a jegyző felelősségi körébe utalja a szervezeti integritást sértő eseménykezelés felelőssének kijelölését (2.1 pont). A felelős kijelölése folyamatban van.

A szabályzatban rögzítettek ellenőrzési nyomvonallal nem rendelkeznek.

A vizsgált időszakban integritás sértő esemény, panasz vagy közérdekű bejelentés nem történt az intézményben.

A Hivatal bemutatta a szabályzatát „a közérdekű bejelentések és panaszok kezeléséről”, mely 2019. november 1-jétől hatályos.

A bejelentések fogadására Ádánd Község honlapján elérési lehetőség lett kialakítva a <https://adand.hu/kozerdeku-bejelentes/> elérési útvonalon.

A második belső ellenőrzés mind az Önkormányzat egységeinél, mind a KÖH-nél az ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése volt. Megállapítások:

a.) Ádándi Konyha esetén:

A 2021. évben a szervezetnél két olyan ellenőrzés volt, melyre Intézkedési terv készült.

- 1.) az Állami Számvevőszék EL-3418-290/2021. iktatószámú jelentése alapján 2021. november 22-én készült Intézkedési terv 8 pontjából 3 pontra azonnal adtak tájékoztatást az ÁSZ felé.

Egy eset (1. pont) nem igényel tényleges intézkedést, mert a tárgyév 2021., melyre a szervezet elkészítette a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelő Nyilatkozatot.

A gazdálkodással összefüggésben meghiányolt szabályzatokat az Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette, a Bkr. által előírt szabályzatok pótlását a konyha vezetése elvégezte.

- 2.) a 2021. évben a szervezetet érintő belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv bemutatásra került, az abban foglalt határidők jelen ellenőrzés idején még nem jártak le, így a végrehajtás még nem ellenőrizhető.

d.) Kippkopp Óvoda és Bölcsőde esetén:

A 2021. évben a szervezetnél két olyan ellenőrzés volt, melyre Intézkedési terv készült.

- 1.) az Állami Számvevőszék EL-3418-289/2021. iktatószámú jelentése alapján 2021. november 22-én készült Intézkedési terv 6 pontjából 1 pontra azonnal adtak tájékoztatást az ÁSZ felé.

Egy eset (1. pont) nem igényel tényleges intézkedést, mert a tárgyév 2021., melyre a szervezet elkészítette a Bkr. 1. számú mellékletének megfelelő Nyilatkozatot.

A gazdálkodással összefüggésben meghiányolt szabályzatokat az Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette, a Bkr. által előírt szabályzatok pótlását az óvoda vezetése elvégezte.

- 2.) a 2021. évben a szervezetet érintő belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv bemutatásra került, az abban foglalt határidők jelen ellenőrzés idején még nem jártak le, így a végrehajtás még nem ellenőrizhető.

e.) KÖH esetén:

A 2021. évben a szervezetnél egy olyan ellenőrzés volt, melyre Intézkedési terv készült.

A 2021. évben a szervezetet érintő belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési terv bemutatásra került, az abban foglalt határidők még nem jártak le, így a végrehajtás még nem ellenőrizhető.

A fentiek alapján a tervezett belső ellenőrzések elvégzésre kerültek, az ellenőrzési programban megállapított ellenőri napszámnak megfelelően. Rendkívüli ellenőrzés elrendelése nem történt a tárgyévben.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

A belső ellenőrzést hátráltató körülmény nem volt, a vizsgálatba bevont dolgozók maradéktalanul segítették a belső ellenőrzés végrehajtását.

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

A vizsgált időszakban tanácsadói tevékenység igénybe vételére nem került sor.

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

A vizsgálatok során tett – és adott ellenőrzés során ismertetett - javaslatok a kontrollrendszer javítását szolgálták.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma.

Az Állami Számvevőszék 2020. évben ellenőrizte az Önkormányzatok integritását, mely dokumentum bekérésen alapuló ellenőrzés volt.

Javaslom ezen ellenőrzés eredményét, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendeletben előírt és a költségvetési szervek vezetői által elkészítendő Nyilatkozatot ezen értékeléskor szíveskedjenek figyelembe venni.

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Az előző időszaki intézkedési tervek végrehajtásának felülvizsgálatát a második belső ellenőrzések keretében végeztük, megállapításaimat ott rögzítettem.

Székesfehérvár, 2023. május 15.

Gerlang Ferenc
Belső ellenőr

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott, **Kétszeriné dr. Takács Éva**, az **Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.09.01.-2022.12.31-ig** terjedő időszakban **Ádánd Község Önkormányzatánál** gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a köztisztviselők 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 értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

c) Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

d) Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2022. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (3) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: 2023. május 16.



P. H.

aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott, **Kétszeriné dr. Takács Éva**, az **Ádándi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.09.01.-2022.12.31-ig** terjedő időszakban az általam vezetett **Ádándi Közös Önkormányzati Hivatalnál** gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a köztisztviselők 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: részben megfelelő

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: részben megfelelő

c) Kontrolltevékenységek: részben megfelelő

d) Információs és kommunikációs rendszer: részben megfelelő

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): részben megfelelő

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2022. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (3) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: 2023. május 16.


P. H.
.....
aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott, **Firnicz Beáta**, az **Ádándi Konyha intézményvezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.01.01.-2022.12.31-ig** terjedő időszakban **Ádándi Konyhánál** gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a köztisztviselők 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** részben megfelelő
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** részben megfelelő
- c) **Kontrolltevékenységek:** részben megfelelő
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:** részben megfelelő
- e) **Nyomomonkövetési rendszer (monitoring):** részben megfelelő

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2022. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (3) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: 2023. május 16.

P. H.

Füredi István

ADÁNDI KONYHA

8653 Ádánd, Széchenyi u. 7.

Adószám: 1583678-2-14

Számla: 11743040-15396035-1005

aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségéről

A) Alulírott, **Ilon Szabina**, az **Ádándi Kippkopp Óvoda – és Bölcsőde** intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.01.01.-2022.12.31.-ig** terjedő időszakban **Ádándi Kippkopp Óvoda – és Bölcsődénél** gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint - a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a köztisztviselők 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) **Kontrollkörnyezet:** részben megfelelő
- b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** részben megfelelő
- c) **Kontrolltevékenységek:** részben megfelelő
- d) **Információs és kommunikációs rendszer:** részben megfelelő
- e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** részben megfelelő

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2022. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (3) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: 2023. május 16.



.....
aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.
.....

aláírás