

NYILATKOZAT

Alulírott **Maruzsa Valéria Veronika**, a Kéleshalom Községi Önkormányzat alpolgármestere jogi felelőssé

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és érté
- a költségvetési szerv vagyonának rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevé
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelm
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és s
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok el

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem el

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokur
Rém Község Önkormányzata által irányított intézmény hatályos alapító okirattal, továbbá az intézmény
A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, de hatályba léptetésük nem minden esetben történt még
Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK). A BEK használatának célja, h

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatelemzési tevékenység során folyamatosan felmérte és megállapította valamennyi költségveti

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket
A szervezeteken belül olyan kontrolltevékenységek kerültek kialakításra, amelyek biztosították a kocká:
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok (r
o a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettség
o a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú mega
o a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valami
o a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és
A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll r

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják,
A költségvetési szerveknél olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozás került kialakításra:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Monitoring rendszer került kialakításra, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok meg
A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtás

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átlá

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzé

igen-nem

Kelt: Kéleshalom, 2023.05.02..

P. H.

.....
Maruzsa Valéria Veronika

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

Kelt: Kéleshalom, 2022.05.02

P. H.

.....
Maruzsa Valéria Veronika

NYILATKOZAT

Alulírott **Pápay László Imre**, a Borotai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője jogi felelősségem tudatába

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek
- a költségvetési szerv vagyonának rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevé
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelm
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és s
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok el

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem el

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokur
Rém Község Önkormányzata által irányított intézmény hatályos alapító okirattal, továbbá az intézmény
A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént, de hatályba léptetésük nem minden esetben történt még
Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK). A BEK használatának célja, h

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatelemzési tevékenység során folyamatosan felmérte és megállapította valamennyi költségvet

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket
A szervezeteken belül olyan kontrolltevékenységek kerültek kialakításra, amelyek biztosították a kocká
A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok
o a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettség

- o a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú meg
 - o a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valami
 - o a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és
- A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll r

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják,

A költségvetési szerveknél olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozás került kialakításra

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Monitoring rendszer került kialakításra, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok meg

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtás

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átlá

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzé

igen-nem

Kelt: Kéleshalom, 2023.05.02..

P. H.

.....

Pápay László Imre

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

Kelt: Kéleshalom, 2022.05.02

P. H.

.....

Pápay László Imre

gem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségve

működéséről,
ékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
ékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

ényeinek érvényesítéséről,
; hitelességéről,

zabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közössé
érését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és é

egyet:

mentálása, feladat- és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.
működéséhez szükséges szakmai és pénzügyi gazdasági szabályzatokkal rendelkezik, melyek aktualizálás
; meg, így ezek pótlása szükséges annak érdekében, hogy azok biztosítsák a rendelkezésre álló források s
ogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenő

ési szerv a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatot, meghatározásra kerültek az egyes kocká

kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és
zatok kezelését, és hozzájárultak az alapító okiratokban megfogalmazott célok eléréséhez. Előbbieknek r
elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak v
zvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti vissz
lapozottsága,
nt
beszámolás)

endszer kiemelt elemét kell képezni, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan műkö

hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhe
a, amely magába foglalja a költségvetési szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontáli

valósításának nyomon követését. A folyamatok helyes működését ellenőriztem, hogy a tényleges tevéke
ával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentéseiben említett területeken a kockáza

ithatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2022. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket

ési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

n kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél

működéséről,
ékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
kénségek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

ényeinek érvényesítéséről,
; hitelességéről,

zabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi érdekeit segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és é

egyet:

mentálása, feladat- és felelősségi körök és a humánerőforrás kezelés határozza meg.
működéséhez szükséges szakmai és pénzügyi gazdasági szabályzatokkal rendelkezik, melyek aktualizálás
; meg, így ezek pótlása szükséges annak érdekében, hogy azok biztosítsák a rendelkezésre álló források s
ogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenő

ési szerv a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatot, meghatározásra kerültek az egyes kockáz

kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és
zatok kezelését, és hozzájárultak az alapító okiratokban megfogalmazott célok eléréséhez. Előbbieknél r
elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak v
z vállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti vissz

lapozottsága,
nt
beszámolás)

endszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő

hogya megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, amely magába foglalja a költségvetési szerven belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontáli

valósításának nyomon követését. A folyamatok helyes működését ellenőriztem, hogy a tényleges tevékenységekkel megvalósíthatók, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentéseiben említett területeken a kockázati

területen, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2022. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket

és kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

vezetési szervnél gondoskodtam

szabályoknak,
értékelné tudják az elért eredményeket. E tevék

sa a jogszabályi előírásoknak és azok változásainak megfelelően megtörtént. Az intézmény vezetője felel
szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
őrzés a tevékenységét. A BEK minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempont

átzatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja, átgondolásra került, hogy valamely esemény,

erősítik a szervezet integritását.
megfelelő a feladat végrehajtásáért való kijelölés, meghatalmazás, a jóváhagyás, az igazolás, az egyeztet
onatkozásában:
afizetetések dokumentumait is),

dó intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten font

ez, illetve személyhez.
s és vertikális kommunikáció alapvető szabályait, valamint tartalmazza az írásbeli és szóbeli kommunikáci

enyység, feladatellátás az előírásoknak megfelelően történt-e. A szervezetek célirányos működés gazdasá
atok csökkenthetőek.

.

gondoskodtam

égi szabályoknak,
rtékelni tudják az elért eredményeket. E tevék

sa a jogszabályi előírásoknak és azok változásainak megfelelően megtörtént. Az intézmény vezetője felel
szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
őrzés a tevékenységét. A BEK minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempont

ázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja, átgondolásra került, hogy valamely esemény,

erősítik a szervezet integritását.
megfelelő a feladat végrehajtásáért való kijelölés, meghatalmazás, a jóváhagyás, az igazolás, az egyeztet
onatkozásában:
afizetetések dokumentumait is),

dó intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten font

sz, illetve személyhez.

s és vertikális kommunikáció alapvető szabályait, valamint tartalmazza az írásbeli és szóbeli kommunikáci

nyosság, feladatellátás az előírásoknak megfelelően történt-e. A szervezetek célirányos működés gazdasági
erőforrások csökkenthetőek.

.

ős az intézmény hatékony szakmai, gazdasági irányításáért. Az intézményben valamennyi dolgozó rendelkezéséről irányadó. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen frissíteni kell. A kézikönyv megalkotásának tevékenység, vagy annak elmulasztása milyen negatív illetve pozitív hatással lehet az adott szervezet céljainak megvalósulására, az eszközök rendelkezésre állására, a feladatkörök szétválasztására, valamint a

osak.

ciós módszereket. Az iratkezelés minden szervezetnél az előírásoknak megfelelően kell megvalósulnia.

gosságát, hatékonyságát és eredményességét mindig szem előtt kell tartani.

ős az intézmény hatékony szakmai, gazdasági irányításáért. Az intézményben valamennyi dolgozó rendelkezéséről irányadó. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felülvizsgálják, és az intézmény tevékenység, vagy annak elmulasztása milyen negatív illetve pozitív hatással lehet az adott szervezet céljaira, és a hozzáférisi jogosultság, az eszközök rendelkezésre állása, a feladatkörök szétválasztása, valamint a

osak.

ciós módszereket. Az iratkezelés minden szervezetnél az előírásoknak megfelelő.

gosságát, hatékonyságát és eredményességét mindig szem előtt kell tartani.

Elkezdett munkaköri leírással, melynek megfelelően végezték munkájukat. A szervezeti célok teljesítéséhez felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell v
jainak elérésére. Meghatározásra kerültek az elfogadható kockázati szintek, a kritikus tényezők kezelésé
folyamat- és rendszerbiztonság. A költségvetési szervek vezetőinek kötelessége és felelőssége az általa

Elkészített munkaköri leírással, melynek megfelelően végezték munkájukat. A szervezeti célok teljesítéséhez felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell vinni a munkaköri leírások elérésére. Meghatározásra kerültek az elfogadható kockázati szintek, a kritikus tényezők kezelésére vonatkozóan. A költségvetési szervek vezetőinek kötelessége és felelőssége az általa irányított folyamat- és rendszerbiztonság.

z szükséges erőforrások (humánerőforrás, pénzeszközök, egyéb eszközök) a költségvetési szerv rendelkezésére álljanak. A BEK felülvizsgálatára és módosítására 2021. január hónapban sor került, így a jogszabályi változásokra kockázatkezelő javaslatok kerültek kidolgozásra a Kockázatkezelési szabályzatban. A költségvetési szerv működésének ellenőrzése az irányított, felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és a

z szükséges erőforrások (humánerőforrás, pénzeszközök, egyéb eszközök) a költségvetési szerv rendelkezésére álljanak. A BEK felülvizsgálatára és módosítására 2021. január hónapban sor került, így a jogszabályi változásokra kockázatkezelő javaslatok kerültek kidolgozásra a Kockázatkezelési szabályzatban. A költségvetési szerv működésének ellenőrzése az irányított, felügyelt szervezeti egység vagy folyamat, rendszer működésének ellenőrzése és a

zésére álltak.

zások szerinti aktualizálása is megtörtént.

ervek a szabályzat előírásainak megfelelően rendszeresen figyelték a felmerülő kockázatokat, valamint k

z előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

vezésére álltak.

zások szerinti aktualizálása is megtörtént.

ervek a szabályzat előírásainak megfelelően rendszeresen figyelték a felmerülő kockázatokat, valamint k

z előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése, vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

ezelték azokat. A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső

ezelték azokat. A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső

i ellenőrzési stratégiai tervét, illetve ez utóbbi alapján összeállította éves ellenőrzési tervét is.

i ellenőrzési stratégiai tervét, illetve ez utóbbi alapján összeállította éves ellenőrzési tervét is.