12. melléklet Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló 11/2018. (V. 31.) önkormányzati rendeletéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat

NYILATKOZAT

Alulírott **Dr. Csősz Péter, a Nyírábrány Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője** (a továbbiakban: Hivatal) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos, és hatékony működéséről (részben),
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal mind Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában: alapító okirat, SZMSZ és ennek részeként a szervezeti felépítés, valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok (pl. Gazdasági program, Helyi Esélyegyenlőségi Program, belső ellenőrzési terv).

A szervezeti struktúra az SZMSZ-ben világosan rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok a munkaköri leírásokban egyértelműen szabályozva vannak. A munkaköri leírások aktualizálására a szükséges esetekben sor került. A szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A beszámolás évében – 2018-ban – rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok így különösen:

- a Számviteli törvény által előírt szabályzatok a számviteli politika, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, pénzkezelési szabályzat), melyeket a Magyar Államkincstár is vizsgált és az ellenőrzési jelentésben leírt hiányosságok kiküszöbölésére intézkedési terv készül. A Szabályzatok aktualizálása folyamatban van;
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény (továbbiakban: Kttv.) által előírt szabályzatok (egységes közszolgálati szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat),
- a közbeszerzési törvény által előírt szabályokat (a vonatkozó előírásokat a Beszerzési Szabályzat tartalmazza),
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat,
- informatikai biztonsági szabályzat, mely megfelel az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény előírásainak;
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat a beszámolás évében is rendelkezésre állt,
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (tűzvédelmi szabályzat, munkavédelmi szabályzat).

Belső szabályzatban részben rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a tervezéssel gazdálkodással – így különösen a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások (Hivatal kiadmányozási rendjének szabályozása);
- felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata;
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje (Hivatali és saját gépjármű használat szabályozása);
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről a Hivatalban).

A Hivatal ellenőrzési nyomvonala, belső ellenőrzési kézikönyve a 2018. évben elkészült, aktualizálása, a kockázatok és a kockázati tűréshatár szervezeti szinten történő felmérése az önkormányzati feladatok átstrukturálódásának figyelembe vételével megtörtént.

A Kttv.-nek, valamint a közszolgálati egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. (VI. 30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer kialakításra került. A Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékeinek érvényre juttatása, valamint a közérdek egyéni érdekkel szemben történő előtérbe kerülése biztosított volt.

A jogszabályváltozások rendkívüli gyakorisága miatt szükséges mind az önkormányzati, mind a hivatali szabályzatok folyamatos felülvizsgálata és ennek megfelelő módosítása, kiegészítése.

A szabályzatok esetleges hiányosságai azonban – az információk megfelelő áramlása következtében – nem kockáztatják az önkormányzati céloknak és a jogszabályoknak megfelelő feladatellátást.

Mindezek mellett a belső ellenőrzési vizsgálatok alkalmával tovább folytatódott a kontrollkörnyezet hiányosságainak feltárása, a vizsgált területeken történő értékelése. Ezen ellenőrzések alapján megállapítható volt, hogy a beszerzéssel, a beruházások számviteli elszámolásával kapcsolatosan a szabályzatok rendelkezésre állnak.

A jogszabályban meghatározott kötelező továbbképzési kötelezettségnek a köztisztviselők eleget tettek (közszolgálati egyetemi e-learning képzések és vizsgák), a kompetenciák felmérése, a 2017. december 31-ig kitűzött teljesítmény követelmények 2018. év januárjában történő értékelésével együtt megtörtént.

A kockázatelemzési, kockázatkezelési tevékenység továbbra is folyamatos tevékenységet igénylő feladat, a kockázatok kezelése a mindennapi feladatellátás, döntések sorozata során megvalósul. A kockázatok dokumentált azonosítása, szabályzatban történő rögzítése a 2018. évben megtörtént.

A belső ellenőrzési terv az egyes közszolgálati feladatok által javasolt ellenőrzési területek kockázatelemzése alapján került összeállításra.

Az önkormányzati feladatváltozás következtében a Hivatal által ellátott tevékenységek új folyamatok és részfolyamatok ellenőrzési nyomvonalba történő beépítését, az ellenőrzési nyomvonal aktualizálását tette szükségessé. Ezen aktualizálási feladat végrehajtása során a kockázati tényezők feltárása, a kockázati események nyomon követése megtörtént.

Kontrolltevékenység

A FEUVE működése a szabályozottság szintjén többnyire biztosított a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben meghatározott területeken: költségvetés tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi célú szempontú megalapozottsága, a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzése, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolásának kontrollja vonatkozásában.

Gondoskodtam a pénzügyi dokumentumok elkészítésének, a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésének (jóváhagyás, ellenjegyzés) és a gazdasági események elszámolása kontrolljának feladatköri elkülönítéséről. A folyamatba épített kontrolltevékenységek esetleges hiányosságainak a feltárása elsősorban a szervezeti egységek vezetőinek a vezetői ellenőrzés keretében ellátandó feladata.

A szabályzatok előírásainak betartása által biztosított volt, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek személyekhez delegáltak legyenek. A Hivatalban 2017-ben is biztosított volt a feladatellátás folyamatossága annak ellenére, hogy a Hivatal létszámához képest jelentősnek mondható s kilépők és az újonnan belépő kollégák száma.

Információs és kommunikációs rendszer

Az információs rendszerek keretében kialakítandó beszámolási rendszerek hatékony, megbízható és pontos működtetése érdekében szükséges intézkedéseket megtettem, a vezetőkkel való kapcsolattartás és beszámoltatás a rendszeres személyes konzultációk és a vezetői értekezleteken történő információáramlás által biztosított.

A Hivatal eleget tett az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben (továbbiakban: Info tv.) foglalt előírásoknak. Az állami és az önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény jelentős változásokat tartalmaz a korábbi jogszabályi előírásokhoz képest, a törvény által meghatározott információbiztonsági követelményeknek hivatalunk korábbi években is megfelelt. E jogszabályi előírásoknak történő maradéktalan megfelelés, a szükséges szabályzatok kidolgozása hosszabb időt igénylő feladat, amely 2017-es évben megtörtént egy külső cég megbízásával.

A vezetői információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához. A Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége a Hivatal szabályzataiban foglalt előírások alapján biztosított volt (például Hivatal Iratkezelési Szabályzata is tartalmaz e vonatkozásban előírásokat). Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A Hivatal monitoring tevékenysége egyrészt azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket is hajtott végre. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a működésükhöz szükséges források rendelkezésre álltak.

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek. A gyakran változó folyamatokba a kontrollpontok beépítése valamint a megfelelő monitoring rendszer kialakítása és fejlesztése hosszabb időt jelentő, folyamatos felülvizsgálatot és fejlesztést igénylő feladat. Azokon a területeken, ahol a kontrolltevékenység nem működik megfelelően, jellemzően nyomonkövetési hiányosságok is felmerülnek.

A beszámolás évében gondoskodtam a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

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

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

Nyírábrány, 2018. május 25.

Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

.....

Dr. Csősz Péter jegyző

13. melléklet Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló 11./2018. önkormányzati rendeletéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat

NYILATKOZAT

Alulírott **Tassonyiné Kedves Judit, a Nyírábrányi Csicsergő Óvoda** költségvetési szerv vezetője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről (részben),
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:
Célok, szervezeti felépítés: A Nyírábrányi Csicsergő Óvoda, mint intézmény céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Belső szabályzatok: A működéshez és gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal rendelkezünk. Feladat és felelősségi körök: az SZMSZ, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják. Humánerőforrás: Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás.

Integrált kockázatkezelési rendszer:
A kockázatok meghatározása és felmérése. A kockázatokat folyamat-áttekintéssel, interjúkészítéssel, kockázatelemzéssel határoztuk meg, illetve mértük fel. A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még hézagosan működik. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges. A kockázatok elemzése: az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztottuk alá. A kockázatok kezelése: a kockázati kitettség minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezeljük. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.

Kontrolltevékenységek:
Kontrollstratégiák és módszerek. Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE). Feladatkörök szétválasztása. Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megtörténik, amelynek aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell. A feladatvégzés folytonossága biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer:
Igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.
A Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatallal kötött együttműködési megállapodás tartalmazza az Intézménnyel kapcsolatos gazdálkodási és beszámolási feladatokat, felelősségi- és hatásköröket.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A négy szem elvének maradéktalan érvényesítésével javítható volna. A belső kontrollrendszer zavartalanul és zökkenőmentesen működik.

Belső ellenőrzés:
A jogszabályi előírások szerint működik. A belső ellenőrzést végző személy az
Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt, megbízási szerződés alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte el az ellenőrzési tevékenységét. A Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője gondoskodott a belső ellenőrzés függetlenségéről, a működéséhez szükséges forrás meglétéről.

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

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

Nyírábrány, 2018. május 25.

Nyírábrányi Csicsergő Óvoda 4204 Nyírábrány, Hajnal u. 3

.....
Tassonyiné Kedves Judit
intézményvezető

11. melléklet Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló 11/2018. önkormányzati rendeletéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat

NYILATKOZAT

Alulírott **Nagy Edit Anikó, a HONESTAS Nyírábrányi Idősek Otthona** költségvetési szerv volt vezetője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről (részben),
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:
Célok, szervezeti felépítés: A HONESTAS Nyírábrányi Idősek Otthona, mint intézmény céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Belső szabályzatok: A működéshez és gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal rendelkezünk. Feladat és felelősségi körök: az SZMSZ, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják. Humán-erőforrás: Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás.

Integrált kockázatkezelési rendszer:
A kockázatok meghatározása és felmérése. A kockázatokat folyamat-áttekintéssel, interjúkészítéssel, kockázatelemzéssel határoztuk meg, illetve mértük fel. A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még hézagosan működik. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges. A kockázatok elemzése: az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztottuk alá. A kockázatok kezelése: a kockázati kitettség minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezeljük. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.

Kontrolltevékenységek:
Kontrollstratégiák és módszerek. Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE). Feladatkörök szétválasztása. Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megtörténik, amelynek aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell. A feladatvégzés folytonossága biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer:
Igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.
A Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatallal kötött együttműködési megállapodás tartalmazza az Intézménnyel kapcsolatos gazdálkodási és beszámolási feladatokat, felelősségi- és hatásköröket.

Nyomon követési rendszer (monitoring):
A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A négy szem elvének maradéktalan érvényesítésével javítható volna. A belső kontrollrendszer zavartalanul és zökkenőmentesen működik.

Belső ellenőrzés:
A jogszabályi előírások szerint működik. A belső ellenőrzést végző személy az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt, megbízási szerződés alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte el az ellenőrzési tevékenységét. A Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője gondoskodott a belső ellenőrzés függetlenségéről, a működéséhez szükséges forrás meglétéről.

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

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

Nyírábrány, 2018. május 25.

NYÍRÁBRÁNYI IDŐSEK OTTHONA HONESTAS

Nagy Edit Anikó

Nagy Edit Anikó
volt intézményvezető

15.- melléklet Nyírábrány Nagyközség Önkormányzatának az önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló 11/2018. önkormányzati rendeletéhez

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat

NYILATKOZAT

Alulírott **Holló Enikő, a Nyírábrányi Önkormányzati Konyha** költségvetési szerv vezetője, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről (részben),
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Célok, szervezeti felépítés: A Nyírábrányi Önkormányzati Konyha, mint intézmény céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Belső szabályzatok: A működéshez és gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal rendelkezünk. Feladat és felelősségi körök: az SZMSZ, a munkaköri leírások megfelelően szabályozzák. A folyamatok meghatározása és dokumentálása: A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részletesen meghatározzák és dokumentálják. Humánerőforrás: Jogszabályi keretek között meghatározott erőforrás.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok meghatározása és felmérése. A kockázatokat folyamat-áttekintéssel, interjúkészítéssel, kockázatelemzéssel határoztuk meg, illetve mértük fel. A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még hézagosan működik. Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges. A kockázatok elemzése: az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztottuk alá. A kockázatok kezelése: a kockázati kitettség minimalizálásával, a dolgozói felelősség pontos meghatározásával kezeljük. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata.

Kontrolltevékenységek:

Kontrollstratégiák és módszerek. Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE). Feladatkörök szétválasztása. Belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban

megtörténik, amelynek aktualizálásáról folyamatosan gondoskodni kell. A feladatvégzés folytonossága biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer:

Igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

A Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatallal kötött együttműködési megállapodás tartalmazza az Intézménnyel kapcsolatos gazdálkodási és beszámolási feladatokat, felelősségi- és hatásköröket.

Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja. A négy szem elvének maradéktalan érvényesítésével javítható volna. A belső kontrollrendszer zavartalanul és zökkenőmentesen működik.

Belső ellenőrzés:

A jogszabályi előírások szerint működik. A belső ellenőrzést végző személy az Áht. 70. § (4) bekezdésében meghatározott engedéllyel rendelkezett, az előírásoknak maradéktalanul megfelelt, megbízási szerződés alapján, a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte el az ellenőrzési tevékenységét. A Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője gondoskodott a belső ellenőrzés függetlenségéről, a működéséhez szükséges forrás meglétéről.

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

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

Nyírábrány, 2018. május 25.

Nyírábrányi Önkormányzati Konyha

.....Holló Enikő.....

Holló Enikő
intézményvezető