

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: a költségvetési szervek vezetői nyilatkozata, minősítése a belső kontrollok működéséről

Készítette: dr. Tuzson Tünde jegyző

Előterjesztő: Pandur Gábor polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdése alapján a Miske Község Önkormányzata Képviselő-testület irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőinek a 2019. évre vonatkozó, a költségvetési szervek belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó nyilatkozatokat az irányító szervnek meg kellett küldenie.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján megtett, az éves költségvetési beszámolóval együtt elkészített nyilatkozatok alapján a Miske Község Önkormányzatának Képviselő-testület irányítása alá tartozó, nyilatkozatot tevő költségvetési szerv vezetője gondoskodott a belső kontroll rendszer működéséről.

A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A Miskei Közös Önkormányzati Hivatalban a 2019-es év közben változás történt a szerv vezetője személyében, a távozó jegyző a Bkr. 11. § (4) bekezdése alapján köteles a Bkr. 1. mellékletét az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek átadni, aki azt a saját nyilatkozatához mellékel.

Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői által tett nyilatkozatok tartalma a hatályos jogszabálynak megfelelt.

Fentiekre tekintettel jelen előterjesztés mellékletében beterjesztem a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének nyilatkozatát a belső kontrollrendszer működéséről.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és annak elfogadására.

DRÁGSZÉL KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

.../2020. (...) HATÁROZATA

a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője nyilatkozatának elfogadása a belső kontrollrendszer működéséről.

Drágszél Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének nyilatkozatát a belső kontrollrendszer 2019. évi működéséről az előterjesztés melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Pandur Gábor polgármester

Drágszél, 2020. április 24



Pandur Gábor

Pandur Gábor

polgármester

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott dr. Serfőző Csaba, a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban :Hivatal) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. január 01. és 2019. október 12. időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

A Hivatal hatályos szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik. Írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal mind Miske Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában: Alapító Okirat, Szervezeti És Működési Szabályzat (továbbiakban SzMSz), valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal hatályos SzMSz-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások az SzMSz függelékét képezik, melyeket aktualizálni kell, hogy a hivatal szervezeti struktúrájával összhangban legyenek.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 17. § (4) bekezdése előírja a belső ellenőrzési

kézikönyv legalább kétévente történő felülvizsgálatát, mely kötelezettségnek eleget téve a belső ellenőrzési kézikönyv tartalma áttekintésre került.

A belső ellenőrzési tevékenységet továbbra is Rogács Zsolt Viktor belső ellenőr látja el szerződés alapján.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. Kockázatelemzés végzés után meghatároztuk a kockázatkezelési rendszer egyes elemeit, kijelöltük az egyes kockázatok kezelésének felosztását, azonban a dokumentálásban elmaradások tapasztalhatók. A megfelelő dokumentációs rendszer kialakítása a következő évek feladata.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységeket jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége a szervezeten belül kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

Kiépítése különösen fontos az alábbiak vonatkozásában: 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 elszámolása kontrollja vonatkozásában.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt.

A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak.

A jövőre vonatkozóan kockázati szempontból rangsoroljuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját, évről-évre a kockázatos területek kerülnek előtérbe.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy az információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez. A Hivatalnál az elektronikus levelezőrendszer biztosítja a gyors, pontos információ átadást. Ez a rendszer a Hivatal valamennyi dolgozója számára elérhető és használata kötelező.

Eleget tettünk az Információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 37. §. és 1. mellékletében meghatározott rendelkezésnek, miszerint az általános közzétételi lista meghatározott adatokkal összeállítása és megjelenítése, elektronikus felületen megkezdődött. Miske Község Önkormányzata a www.miske.hu honlapon teszi közzé a kötelező információkat, lakossági tájékoztatókat, híreket és eseményekről szóló beszámolókat.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatal monitoring tevékenysége egyrészt azáltal valósult meg, hogy a megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzési jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

A beszámolás évében gondoskodtam a külső, illetve a belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

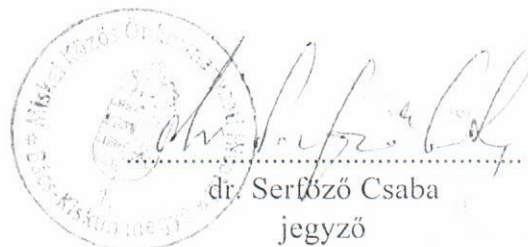
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Miske, 2019. október 12.

P. H.



dr. Sertőző Csaba
jegyző

NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Rittgasser Richárd jegyző, a .Miskei Közös Önkormányzati H költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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 csoportvezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Miske, 2020. január 29.




.....
aláírás