



## DEMECSER VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

### KIVONAT

**Készült:** Demecser Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2020. július 14. napján megtartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

### DEMECSER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 60/2020.(VII.14.) számú határozata

#### **Költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatáról**

#### **Önkormányzati Képviselő-testület:**

Demecser Város Önkormányzati Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (1) bekezdése alapján összeállított vezetői nyilatkozatot – a határozat melléklete szerinti formában és tartalommal - elfogadja.

Megállapítja, hogy 2019. évben Varga Péter belső ellenőr, a Gyarmat-Tax Kft. végezte a belső ellenőrzési tevékenységet. A belső ellenőr megküldte éves ellenőrzési jelentését és éves összefoglaló ellenőrzési jelentését, melyet a Képviselő-testület a 2020. március 13-ai ülésén tudomásul vett.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** polgármester

**Rátkai Sándor**  
polgármester

**Bötykös Katalin**  
jegyző

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott, Bötykös Katalin jegyző a Demecseri Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. évben 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 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:**

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

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal mind Demecser Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában: alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban: SZMSZ), valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal 2019. évi hatályos SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat –és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások az SZMSZ függelékét képezik, melyek aktualizálásra kerültek. Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították, dokumentálták, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen.

A belső szabályzatok felülvizsgálata és átdolgozása folyamatos, de hatályba léptetése nem minden esetben történt még meg, így ezek pótlása szükséges.

Annak érdekében, hogy azok biztosítsák a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jelenlegi belső ellenőrzést ellátó cég képviselőjével kidolgozásra kerül a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Kockázatkezelési Szabályzatot készítettünk. A Hivatal hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti Kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása, a jogszabályi változásoknak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása folyamatos.

A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést kell hogy végezzen. A Hivatal vezetőjével egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és a munkaköri kockázatok értékelése.

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit.

Az értékelés során meghatároztuk a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve a szervezetekre gyakorolt hatásukat. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet.

Kockázati szempontból rangsoroltuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk.

A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési stratégiai és éves tervét.

### **Kontrolltevékenységek:**

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

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt, de ezen jogkörök szabályozottsága a szervezetben és személyekben történő változás miatt elavult, aktualizálása szükséges, melyet a belső ellenőrzés is alátámasztott. A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer kiemelt elemét kell, hogy képezzék.

A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak.

Megfelelő kontroll szükséges a céljelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság részére folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására.

A jövőre vonatkozóan a stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul, mely azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsoroltuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját - a kockázatelemzés eredménye alapján a kockázatos területekre összpontosítjuk.

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

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatásuk az illetékes szervezethez, személyhez.

A Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a Hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Demecser Város honlapján még nem kerültek teljes körűen közzétételre a jogszabály által előírt tartalmak, de a közzétett információk köre folyamatosan bővül, melyeket hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

A Közzétételi szabályzatot kell megalkotni. A Hivatal Iratkezelési Szabályzata részletesen szabályozza az iratkezelést, iktatási rendszert, de a szabályzat felülvizsgálatát követően az illetékes levéltár jóváhagyásáról, már több hónapja nem tájékoztatott.

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

A Hivatal vezetőjeként igyekeztem gondoskodni független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a vezető észrevételeim, tapasztalataim alapján feltárt hiányosságokat az érintett személyekkel történt megbeszélésekkel a jövőre nézve megszüntethetőkké váltak, illetve az adott területeken a kockázatok csökkenthetőek lesznek.

**Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó 2019. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.**

A költségvetési szerv vezetője igyekezett eleget tenni a tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

**Demecser, 2020. július 15. nap**

**P. H.**

.....  
**jegyző**