

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. április 25. napján tartandó soros, nyílt ülésére

Tárgy: Összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzés tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek keretében a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a belső ellenőr.

A Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor, Tótkomlós Város Önkormányzatának megbízott belső ellenőre elkészítette éves jelentését az önkormányzatnál és az intézményeiben 2023. évben végzett terv szerinti belső ellenőrzések tapasztalatairól, melyet előterjesztésemhez mellékelek. Ebben javaslatokat, intézkedéseket nem fogalmazott meg.

Az előterjesztéshez mellékelem továbbá a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlós Város Önkormányzata, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, valamint a Tótkomlói Ligeti Óvoda vezetőinek 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint tett nyilatkozatát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és hozza meg döntését.

„A” HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy Tótkomlós Város 2023. évi belső ellenőrzésről szóló összefoglaló jelentését elfogadja.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester

dr. Kormányos László jegyző

Határidő: azonnal

„B” HATÁROZATI JAVASLAT

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy Tótkomlós Város Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzéséről szóló összefoglaló jelentését nem fogadja el. A képviselő-testület a jelentéssel kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszi:

.....

A képviselő-testület felkéri Zsura Zoltán János polgármester és dr. Kormányos László jegyzőt az ügyben szükséges további intézkedések megtételére.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester
dr. Kormányos László jegyző
Határidő: 2024. május 31.

Tótkomlós, 2024. április 19.



Zsura Zoltán János
polgármester

Az előterjesztést készítette: Hudák Csilla pénzügyi osztályvezető
Az előterjesztést ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

Éves Összefoglaló jelentés

Tótkomlós Város 2023. évi Belső ellenőrzéséről

A függetlenített belső ellenőrzés feladata, hogy tevékenységével segítse a szervezetet a vezetői döntések megalapozásában, a belső tartalékok feltárásában, az eszközök hatékony felhasználásában, a hiányosságok és szabálytalanságok megelőzésében, a káros következmények elhárításában, csökkentésében, a vagyoni pénzügyi helyzet megfelelő számbavételében és megállapításában.

Tótkomlós Város belső ellenőrzését 2023. évben az önkormányzat által megbízott belső ellenőr végezte, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A független belső ellenőrzés feladatai kiterjedtek: a közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételének, a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok, valamint a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ – Bölcsőde konyha működésének, gazdálkodásának, leltározási és selejtezési folyamatainak ellenőrzésére.

Ellenőrzések tárgyköre és célja: annak megállapítása, hogy közérdekű, és a közérdekből nyilvános adatok közzétételével kapcsolatosan a feladatok szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A nyilvános, közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották-e. az állami támogatások nyilvántartásait a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e, azok az elszámolást hitelt érdemlően alátámasztják-e. a Bölcsőde konyha működésének, gazdálkodásának, leltározási és selejtezési folyamatai a jogszabályokban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelel-e.

Az ellenőrzések jogszabályi alapjai: az ellenőrzések az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegritásra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, az állami és a hivatali szervek elektronikus biztonságáról szóló 2013. évi L. törvény, Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet, 37/2014 (VI.30) EMMI rendelet a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról, a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II. 17.) Korm.rendelet előírásai szerint történtek.

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.

A költségvetési szerv vezetője kialakította **kontrollkörnyezetét**, melyben a felelősségi és hatásköri viszonyok feladatok elkülönülnek egymástól. Elkészítette és aktualizálta a költségvetési szerv szabályzatait, **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, amely - a fejezetet irányító szervek kivételével - a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának mellékletét képezi. A kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végzett, melynek során felmérte és megállapította a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat.

A szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** alakított ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Belső szabályzataiban szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, a fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz) valamint a beszámolási eljárásokat.

A kialakított **információs és kommunikációs** rendszerek biztosították, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Olyan **monitoring rendszert** működtetett, melyben igyekeztek lehetővé tenni a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A költségvetési szerv vezetője nyilatkozatot írt alá melyben részletezte, hogy előírásoknak megfelelően az általa vezetett költségvetési szervnél gondoskodott a **belső kontroll rendszerek** szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzések módszere: belső szabályzatok, közzététellel kapcsolatos dokumentumok, közzététel helye, állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok, bölcsődei étkeztetéssel kapcsolatos dokumentumok, információk, gyűjtése, feldolgozása, értékelése. A meglévő szabályzatok, gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a bizonylatok, dokumentációk helyszínen történő tartalmi ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltak teljesítésre kerültek.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.

A Hivatal vezetői és illetékes munkatársai az ellenőrzést végző szakember számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

2023. év

A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár, Tótkomlói Ligeti Óvoda, Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, Tótkomlói Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 30.§ (6) bekezdésében, valamint a 35. § (3) bekezdésében, a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 1. §. (1) bekezdés a pontjában, 2.§ (2) bekezdés b) pontjában és a 3. §. (1) bekezdésében, valamint a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi munkákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet 2. § (1)-(3) bekezdéseiben, és a 3. § (2) bekezdésében, továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltakra figyelemmel a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal elkészítette módosításokkal egységes szerkezetben 2020.09.11-től hatályos „A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről” szóló szabályzatát (továbbiakban: szabályzat), melynek hatálya kiterjed:

- Tótkomlós Város Önkormányzatára
- a Tótkomlói Polgármesteri Hivatalra
- a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központra
- a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtárra
- a Tótkomlói Ligeti Óvodára
- a Tótkomlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra
- a Tótkomlói Cigány Nemzetiségi Önkormányzatra

Az Önkormányzat a törvény 33. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezően közzéteendő közérdekű adatok egy részét internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen hozzáférhetővé tette a <http://www.totkomlos.hu> oldalon. A 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet - a közzétételi listákon szereplő adatokat a 2. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor megjelenő oldalon az adatközlő a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó „Közérdekű adatok” hivatkozást feltüntette. A közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szabályzat 3.7 pontjában meghatározott feladatokat. A 2011. évi CXII. törvény 37/A. § (2) bekezdésében meghatározottakat a közadatkereső rendszerbe részben töltötték fel. Az Info. tv. 33.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján a 37. § -ban foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat által fenntartott Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, a Tótkomlói Ligeti Óvoda és a

Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár intézmények adatait a totkomlos.hu honlapon a főoldalon a „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás alatt töltötte fel. A 2011. évi CXII. törvény 33. § (4) bekezdésében foglaltak alapján „A köznevelési intézmény és a szakképző intézmény az e törvény szerinti elektronikus közzétételi kötelezettségének az ágazati jogszabályokban meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével eleget tesz.” A 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet - a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról – 23. §-ban foglaltak szerinti adatokat a főoldalon „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás alatt töltötte fel. A 2011. évi CXII. törvény 26. § (1), valamint a 33. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az 1. számú melléklet által előírt adatokat külön listában részletezve feltöltötték a www.totkomlos.hu honlapra.

A 239/2009. (X. 20.) Korm. rendelet - a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről - 12.§ (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a jegyző az általa vezetett nyilvántartás valamennyi adatát Főoldal – Turizmus – Szálláshelyek menüpont alatt közzétette a honlapon.

A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ állami támogatások elszámolását alátámasztó dokumentumok vezetésével kapcsolatos belső kontrollrendszer ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

A Tótkomlói Szociális Központ (továbbiakban: Intézmény) részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8/A. §-a alapján kiadott 2/E/2021. számú, a Magyar Államkincstár által jóváhagyott, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt utolsó Alapító Okirat dátuma 2021.07.15. Tótkomlós Város Önkormányzata a 2021.évi XC törvény - Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről- 2. számú melléklet 21.1.3. pontja alapján jogosult a települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására. Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában (továbbiakban: Szmsz) foglaltaknak megfelelően az Intézmény pénzügyi, gazdasági feladatait a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal – mint gazdálkodó költségvetési szerv – látja el pénzügyi-gazdasági szervezetével, melynek megfelelően az ellenőrzött időszakban az állami támogatások igénylését és elszámolását a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) dolgozói végezték az Intézményvezető által megadott adatok alapján. „A Monitoring rendszer működtetésének általános előírásai” szabályzat hatálya kiterjed az Intézményre. A szabályzat részletesen tartalmazza a belső monitoring és a szakmai monitoring rendszer kialakításának, működtetésének, dokumentációjának előírásait. Az Intézmény „Ellenőrzési nyomvonal”-a, mely 2020. augusztus 11-től hatályos részletesen tartalmazza a vezetőkre és a dolgozókra vonatkozóan az alábbiakat:

- munkafolyamat, tevékenység
- feladat elvégzéséért felelős megnevezése
- feladat elvégzésének határideje
- folyamatba épített ellenőrzés
 - feladat elvégzéséért felelős vezető
 - feladat elvégzésének határideje
 - dokumentáció

- utólagos vezetői ellenőrzés
 - feladat elvégzéséért felelős vezető
 - feladat elvégzésének határideje
 - dokumentáció

Az ellenőrzési nyomvonalban az intézményvezető, bölcsőde vezető, valamint az intézményegység vezetői feladatai között szerepelnek az alábbi nyilvántartásokkal és ellenőrzésekkel kapcsolatos feladatok:

- tervezi, irányítja, ellenőrzi az intézmény valamennyi területét (jelentések, adatszolgáltatások, beszámolók, igénylések,
- a szociális szolgáltatásoknál adminisztráció ellenőrzése,
- tájékoztató a fenntartó felé,
- a gondozók adminisztrációjának ellenőrzése,
- az intézményvezetővel folyamatos kapcsolattartás, a bölcsőde működésével folyamatos tájékoztatás,
- Tevadmin (KENYSZI) adatszolgáltatás jelentése, ellenőrzése,

A jogszabályokban meghatározott dokumentumok vezetésére, nyilvántartására és az adatkezelésre vonatkozó szabályokat az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata részletesen tartalmazza. A 2021.évi XC törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről jogszabályban foglaltaknak megfelelően az ellátottak szárnának meghatározása elszámolásánál a jogszabály előírásait alkalmazták a különböző ellátási formákra. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött ellátotti dokumentáció a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően tartalmazta az alábbiakban felsorolt dokumentumokat. Minden ellátási forma esetén a kötelező KENYSZI nyilvántartás mellett készültek részletező és összesítő kimutatások. Az állami támogatások igényléséhez, felülvizsgálatához és elszámolásához a részletező és összesítő nyilvántartások adatai a KENYSZI nyilvántartással történő egyeztetés után e-mailban és aláírva személyesen is átadásra kerültek a Hivatal részére, ahol azok az EBR rendszerben rögzítésre kerültek.

A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ – Bölcsőde konyha ellenőrzése

Ellenőrzött költségvetési szerv: Tótkomlós Város Önkormányzata, Tótkomlói Polgármesteri Hivatal, Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2022-2023. év

A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ (továbbiakban: Intézmény) – Bölcsőde Konyha (továbbiakban: Konyha) rendelkezett a működéshez szükséges dokumentumokkal. A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat a Konyhán az SZMSZ 2. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő személyek látták el. A dolgozók feladatait a munkaköri leírások munkafolyamatok felsorolásában részletesen meghatározták. Az Intézmény „Ellenőrzési nyomvonal”-a, mely 2020. augusztus 11-től hatályos részletesen tartalmazza a vezetőkre és a dolgozókra vonatkozó feladatokat. A konyhai dolgozók munkaköre indokolja a munkaruhák beszerzését és használatát melyek részletes szabályait a Munkaruházati Szabályzat tartalmazza. A szabályzatot minden évben aktualizálták a jogszabályi és a helyi változásoknak megfelelően. A munkaruhákról folyamatos nyilvántartást vezetnek.

A 2012. évi I. törvény 134.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a dolgozók munkaidő nyilvántartását dolgozónként egyedi nyomtatvány „jelenléti íven” vezették.

A 103. § (1) bekezdésben meghatározott munkaközi szünettel kapcsolatos szabályokat szabályzatban nem határoztak meg.

A Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ Beszerzések Lebonyolításának Szabályzata rendelkezik a közbeszerzési törvény hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításának szabályairól. A beszerzések a szabályzatban foglaltaknak megfelelően, illetve a költséghatékony beszerzést figyelembe véve történtek. A Bölcsőde vezetője havi élelmiszerbeszerzés céljából 150.000.- Ft összeg ellátmányt vett fel az Intézmény pénztárából. Az ellátmányból vásárolt alapanyagok számláinak számát, összegét felvezette a „Rovatelszámoló ív”-re, mely az önkormányzat felé történő elszámolás mellékletét képezte. Tótkomlós Város Önkormányzata Pénzkezelési Szabályzatának hatálya, mely módosításokkal egységes szerkezetben 2022.10.01-től hatályos, kiterjed a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központra. A szabályzat 1. számú függeléke a „Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ Pénztáron Kívüli Pénzkezelési Szabályzat”, melynek hatálya kiterjed az Intézményre és a hozzá tartozó kormányzati funkciókra.

A térítési díjak összegét a Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 26/2021. (XI.26.), valamint az 5/2023. (III.31.) önkormányzati rendeletek mellékletében szereplő összegek alapján számolták ki.


A szabályzat 3. pontjában foglaltaknak megfelelően a térítési díjakat az ASP rendszerből kiállított számlák alapján az intézményegység vezető szedte be. A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött beszedett összeg nem haladta meg a 200.000.- Ft összeghatárt. A pénzbeszedés és a számlázás gyakorlata megfelelő a szabályzatban foglaltaknak. A térítési díjak havi összegének elszámolása, a „kimutatás a túlfizetésről és a hátralékról az étkezők nyilvántartása” elnevezésű nyomtatványon történt.

A nyersanyagok nyilvántartása, a raktárkészlet dokumentálása naprakész volt, a helyszínen szűrőpróbaszerűen ellenőrzött raktári készlet megegyezett az analitikus nyilvántartásban szereplő készlettel.

Az Intézményben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-a alapján előírt kis- és nagyértékű eszközök, forgóeszközök értékbeli és mennyiségi teljes körű leltárát 2020.01.31. fordulónappal végezték. A következő teljes körű leltár fordulónapja 2023.12.31. lesz.

A leltározást megelőzően, illetve az azt követő időszakban kis- és nagyértékű eszköz selejtezése nem történt. A fogyóeszközöket papír alapú analitikus nyilvántartásban vezették.

Tótkomlós, 2024. február 05.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

NYILATKOZAT

Alulírott Zsura Zoltán János, mint Tótkomlós Város Önkormányzatának vezetője felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. 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 vagyongazdálkodására, 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

Kelt: Tótkomlós, 2024. április 12.



Zsura Zoltán János
polgármester

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Kormányos László, mint a Tótkomlói Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően az általam vezetett költségvetési szervnél 2023. évben 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 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezetben belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

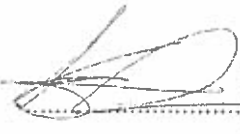
Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi 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.

Kelt: Tótkomlós, 2024. április 12.

P. H.


dr. Kormányos László
jegyző



NYILATKOZAT

Alulírott Kovácsné Csiszár Klára, mint a Tótkomlói Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. 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 vagyongazdálkodására, 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

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.

Kelt: Tótkomlós, 2024. április 12.



Kovácsné Csiszár Klára
intézményvezető

NYILATKOZAT

Alulírott Varga Nikoletta, mint a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. 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 vagyongazdálkodására, 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezeten belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi hatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi 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.

Kelt: Tótkomlós, 2024. április 12.



Varga Nikolett
intézményvezető

NYILATKOZAT

Alulírott Malyáné Lestyán Anna, mint a Tótkomlósi Ligeti Óvoda intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. 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 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: Gondoskodtam a költségvetési szerv kontrollrendszerének kialakításáról. A kialakított kontrollkörnyezetben világos volt a szervezeti struktúra, világosak és elkülönültek voltak a felelősségi és hatásköri viszonyok, meghatározottak voltak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén. Gondoskodtam a költségvetési szerv működésére irányadó szabályzatok elkészítéséről, az ellenőrzés nyomvonalának kialakításáról.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végeztem.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottam a szervezetben belül a kontrolltevékenységeket, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezeti célok eléréséhez. Az ennek megfelelően kialakított kontrolltevékenység megfelelő kontrollt biztosított a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, a gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása tekintetében.

Információs és kommunikációs rendszer: Kialakítottam a költségvetési szerv működéséhez szükséges információs és kommunikációs rendszereket, melyek biztosítják, hogy az információk a megfelelő időben és módon eljussanak

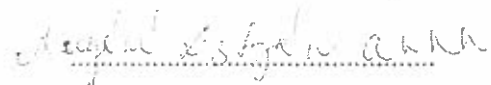
Nyomon követési rendszer (monitoring): A kis létszám ellenére folyamatosan nyomon követtem a szervezet tevékenységét, illetve a szervezeti célok megvalósulását.

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.

Kelt: Tótkomlós, 2024. április 12.

P. H.



Malyáné Lestyán Anna
intézményvezető