



	aláírás	dátum
Érintett osztályvezető		
Pénzügyi osztályvezető		
Szervezés		
Jegyző		
Alpolgármester		
Polgármester		

Előterjesztés száma:/2023.

Előterjesztő: Dr. Fetter Ádám Polgármester

Előterjesztést készítette: Wohlné Scheller Ildikó Pénzügyi Osztály

Melléletek: a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerinti polgármesteri és intézményvezetői nyilatkozatok

ELŐTERJESZTÉS **a Képviselő-testület 2023. április 20-i ülésére**

Tárgy: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti vezetői nyilatkozatok elfogadása

Előzmények: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 69. § alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatban a költségvetési szerv vezetője beszámol a felelősségi körébe tartozó munka elvégzéséről, annak módjáról. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

Az irányadó jogszabályok szerint:

„Áht. 69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

(2) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.”

„Bkr. 3. § A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

a) kontrollkörnyezet,

b) integrált kockázatkezelési rendszer,

c) kontrolltevékenységek,

d) információs és kommunikációs rendszer, és

e) nyomon követési rendszer (monitoring)

kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.”

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.”

„(2a) * A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

„ (4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.”

Tényállás: A nyilatkozat aláírása nem egyszerű formai aktus, hanem tartalmi kérdés. A költségvetési szerv vezetője arról nyilatkozik, hogy a megfelelő kontrollkörnyezetet kialakították, a szervezeti stratégiának megfelelően határozták meg az éves célokat, a célok megvalósítása érdekében kialakításra kerültek a szükséges folyamatok, a célokat veszélyeztető kockázatokat felmérték és kezelték, a folyamatokra megfelelő kontrollokat alakítottak ki, biztosították a szervezeten belüli (és a szükséges külső) információáramlást, valamint minden folyamatra vonatkozóan biztosították a nyomon követhetőséget, felülvizsgálatot, visszacsatolást.

Jelen előterjesztés mellékletében, a vezetői nyilatkozatban bemutatásra kerül a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, és a nyomon követési rendszer (monitoring).

Szakmai vélemény: Pilisvörösvár Város Önkormányzatának polgármestere és az önkormányzati intézmények (Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal, Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár, Pilisvörösvári Szakrendelő, Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda, Művészetek Háza – Kulturális Központ és Városi Könyvtár, Pilisvörösvári Típegő Bölcsőde), mint költségvetési szervek vezetői nyilatkozatot tettek arra vonatkozóan, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak:

- 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 beszámolatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztek, a tevékenységet folyamatosan értékelték.

A megtett polgármesteri és intézményvezetői nyilatkozatok és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a GESZ és a Polgármesteri Hivatal tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

Ennek megfelelően a polgármester és az önkormányzati intézmények vezetői a mellékelt nyilatkozatokat tették a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melyeknek elfogadását javaslom.

A Képviselő-testület döntését egyszerű többséggel hozhatja meg.

Pilisvörösvár, 2023. április 19.

Dr. Fetter Ádám
polgármester

Határozati javaslat:

Pilisvörösvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének/2023. (IV. 20.) Kt. sz. határozata az önkormányzat és a költségvetési szervei belső kontrollrendszeréről szóló polgármesteri, és vezetői nyilatkozatok elfogadásáról

Pilisvörösvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a polgármester, és az önkormányzati intézmények vezetői által benyújtott belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatokat, amelyeknek tartalmát az abban foglaltak alapján az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. §-a alapján elfogadja.

Pilisvörösvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete, úgy dönt, hogy a Bkr. alapján a polgármester, és az alábbi önkormányzati költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló vezetői nyilatkozatokat jelen előterjesztés melléklete szerint elfogadja:

- Pilisvörösvár Város Önkormányzata,
- Pilisvörösvári Polgármesteri Hivatal,
- Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvár,
- Pilisvörösvári Szakrendelő,
- Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Óvoda,
- Művészetek Háza – Kulturális Központ és Városi Könyvtár,
- Pilisvörösvári Típegő Bölcsőde.

Felelős: Jegyző, intézményvezetők

Határidő: folyamatos