Nagykörű Község Polgármestere
5065 Nagykörű, Május 1. út 1.
e-mail: jegyzo@nagykoru.hu

E L Ő T E R J E S Z T É S
Nagykörű Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. szeptember 8. napján tartandó ülésére
a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó vezetői nyilatkozatokról

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A jegyző ezt a hatáskört a Vincent Auditor Kft., mint belső ellenőre útján gyakorolja.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ (1) bekezdés szerint a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti **vezetői nyilatkozatban** értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.
A (2a) bekezdés szerint 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 egyidejűleg terjeszti a képviselő-testület elé. Ez május hónapban elmaradt.

Az önkormányzatnak 2 költségvetési szerve van: a Közös Önkormányzati Hivatal és a Bölcsőde, így a jegyzőnek és a bölcsődevezetőnek kell vezetői nyilatkozatot tennie.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és az előterjesztés mellékletét képező vezetői nyilatkozatok elfogadását!

…/2026.(IX.8.) határozat
a belső kontrollrendszerhez tartozó vezetői nyilatkozatok elfogadásáról

Nagykörű Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11.§ (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozatokat a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Erről értesülnek:

1. Képviselő-testület tagjai helyben,
2. Munkácsi György jegyző
3. Vincent Auditor Kft. belső ellenőr,
4. Jász-Nagykun-Szolnok Vármegyei Kormányhivatal

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Munkácsi György jegyző**, a Nagykörűi Közös Önkormányzati Hivatal (5065 Nagykörű, Május 1. út 1.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:
A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként - a külső körülményekre is tekintettel - alapvetően megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet.
A Nagykörűi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) hatályos alapító okirattal, valamint szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik. A munkaköri leírások egyértelműen szabályozzák a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat. A munkaköri leírások aktualizálása folyamatosan megtörténik. A Hivatal a gazdálkodás viteléhez szükséges szabályzatokkal nagyrészt rendelkezik, ezek felülvizsgálata folyamatosan zajlik. A

szabályzatok naprakészen tartása érdekében a folyamatos felülvizsgálat továbbra is fejlesztést igényel.
A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
Az intézményi szintű integrált kockázatkezelés rendjének kialakítása és dokumentálása további fejlesztést igényel. A Hivatal működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

c) Kontrolltevékenységek:
Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött.
A vezetői ellenőrzések különböző formában valósulnak meg, melynek módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.
A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

d) Információs és kommunikációs rendszer:
A Hivatalt érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az információk áramoltatásához megfelelő az alkalmazott információs technológia.
A Hivatalban a belső kommunikációt a rendszeres vezetői értekezletek, egyéb megbeszélések biztosítják annak érdekében, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Biztosított a működés során keletkező és érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és lekérdezhetősége.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Hivatal úgy gondoskodott, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását szerződéssel, külső vállalkozó végzi, akivel megfelelő az együttműködés. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt. A Hivatal gondoskodott a belső ellenőrzések nyomon követéséről, koordinációjáról, valamint a belső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a rendelkezésre állt.
A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Hivatal célkitűzéseinek megvalósítását.
A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.
Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.
A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

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

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 2025. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (**Munkácsi György, jegyző**) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 12.§ (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Nagykörű, 2026. szeptember 3.

.....
aláírás

Nagykörű, 2026. szeptember 3.

Marsi Szilvia
polgármester

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Varga Szilvia intézményvezető**, a Nagykörűi Bölcsőde (5065 Nagykörű, Május 1. út 2.) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:
A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként - a külső körülményekre is tekintettel - alapvetően megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet.
A Nagykörűi Bölcsőde hatályos alapító okirattal, valamint szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik. A munkaköri leírások egyértelműen szabályozzák a felelősségi, hatásköri viszonyokat és feladatokat. A munkaköri leírások aktualizálása folyamatosan megtörténik. A Bölcsőde a gazdálkodás viteléhez szükséges szabályzatokkal nagyrészt rendelkezik, ezek felülvizsgálata folyamatosan zajlik. A szabályzatok naprakészen tartása érdekében a folyamatos felülvizsgálat továbbra is fejlesztést igényel.
A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az intézményi szintű integrált kockázatkezelés rendjének kialakítása és dokumentálása további fejlesztést igényel. A Bölcsőde működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

c) Kontrolltevékenységek:
Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított. A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött.
A vezetői ellenőrzések különböző formában valósulnak meg, melynek módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.
A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a Bölcsőde jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

d) Információs és kommunikációs rendszer:
A Bölcsődét érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az információk áramoltatásához megfelelő az alkalmazott információs technológia.
A Bölcsődében a belső kommunikációt a rendszeres vezetői értekezletek, egyéb megbeszélések biztosítják annak érdekében, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Biztosított a működés során keletkező és érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és lekérdezhetősége.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Bölcsőde úgy gondoskodott, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátását szerződéssel, külső vállalkozó végzi, akivel megfelelő az együttműködés. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt. A Bölcsőde gondoskodott a belső ellenőrzések nyomon követéséről, koordinációjáról, valamint a belső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a rendelkezésre állt.
A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Hivatal célkitűzéseinek megvalósítását.
A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.
Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.
A külső jelentéstételi kötelezettségének a Bölcsőde eleget tesz.

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

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 2025. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (Varga Szilvia intézményvezető) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 12.§ (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Nagykörű, 2026. szeptember 3.

.....
aláírás