

Előterjesztés

A belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozat

Előadó: Szabó Ervin polgármester

Az előterjesztést készítette: Berki Adrienn pénzügyi ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. (A nyilatkozat a kormányrendelet 1. sz. mellékletében található.)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ (1) bekezdés alapján 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 hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A belső kontroll a szervezet minden szintjén érvényesül és a szervezet minden tevékenységére kiterjed.

A Kormányrendelet 3. §-a nevesíti a belső kontrollrendszer elemeit:

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring).

A célok és szervezeti felépítés, a belső szabályzatok, a feladat- és hatáskörök, a folyamatok meghatározása és dokumentálása, a humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelt, hogy ezen dokumentumok elkészítésre, elfogadásra és a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek.

Az integrált kockázatkezelés keretében szabályozásra, illetve felülvizsgálatra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Azonosítottak és értékelték a felmerülő kockázatok, kialakításra került a megfelelő intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

A belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos fejlesztése érdekében önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a fenti tevékenységeket összefoglaló 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.

A megtett nyilatkozat és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a Répcelaki Közös Önkormányzati Hivatal tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

A Kormányrendelet 11.§ (4) bekezdése szerint, 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 mellékeli.

Ennek megfelelően Nick Község Önkormányzatának vonatkozásában tekintettel a Kormányrendelet 2.§ 15. c) pontjára a polgármester és a jegyző a mellékelt közös nyilatkozatot tette a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melynek elfogadását kérem a tisztelt képviselő-testülettől.

Répcelak, 2026. május 19.



.....
Szabó Ervin
polgármester



Határozati javaslat

Nick Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Nick Község Önkormányzata vonatkozásában a belső kontrollrendszer 2025. évi működéséről szóló nyilatkozatok tartalmát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Felelős: Szabó Ervin polgármester

Határidő: azonnal

