

# ELŐTERJESZTÉS

*56/2019. (V.30.) sz. előterjesztés*

## Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. május 30-i rendes ülésére

**Tárgy:** Javaslat a 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentés tudomásul vételére

**Készítette:** Balsai Judit pénzügyi osztályvezető

**Egyeztetve:** dr. Udvarhelyi István jegyző  
Pál József gazdasági főosztályvezető

**Ellenőrizte:** dr. Papp Judit aljegyző

**Tárgyalja:** Pénzügyi és Vagyonhasznosítási Bizottság

Az előterjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.  
A határozati javaslat elfogadásához **egyszerű** szavazattöbbség szükséges.



## ELŐTERJESZTÉS

**Tárgy:** Javaslát a 2018. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentés tudomásul vételére

### Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011 (XII.31.) kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) szerint:

*„10. § (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.”*

továbbá

*„ 49. § (3a) A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”*

A 2018. évben a belső ellenőri feladatokat a H.O.M. Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft. látta el Önkormányzatunknál, az összefoglaló jelentését az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Fentiekre tekintettel jelen előterjesztés 1. sz. mellékletében beterveztem a 2018. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól készült összefoglaló jelentést, illetve a Budakalász Város Jegyzőjének nyilatkozatát a belső kontrollrendszer működéséről.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és annak elfogadására.

### HATÁROZATI JAVASLAT:

Budakalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzatnál 2018. évben elvégzett belső ellenőrzésekről szóló összefoglaló jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Budakalász, 2019. május 2.

Rogán László  
polgármester

# H.O.M.-AUDIT

## Könyvvizsgáló, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft

Magyar Könyvvizsgálói Kamara tag, tagszám: 001281.

Költségvetési minősítési szám: 002256

adósz.: 12333950-2-41/HU12333950;

cg.: 01-09-669092;

---

### ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

#### BUDAKALÁSZ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALÁBAN 2018. ÉVBEN ELVÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEK TAPASZTALATAIRÓL

##### I. Általános információk

**Megbízó:** Budakalász Város Önkormányzata

**Ellenőrzött szervezetek:** Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, konkrét ellenőrzési feladat kapcsán kijelölt intézmények, szervezetek.

**Ellenőrzések típusai:** szabályszerűségi ellenőrzés, pénzügyi ellenőrzés, teljesítmény ellenőrzés.

**Ellenőrzések tárgyköre és célja:** Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a gazdálkodás az elmúlt időszakban a jogszabályokkal és a rendelkezésre álló pénzügyi forrásokkal összhangban történt-e, továbbá megfelelő-e a működéssel kapcsolatos bizonylatolási rendszer és érvényesülnek-e a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok előírásai.

**Ellenőrzések módszere:** Belső szabályzatok, gazdálkodással kapcsolatos információk, dokumentációk gyűjtése, feldolgozása, értékelése, a Polgármesteri Hivatal, valamint a kijelölt intézmények vezetőivel és munkatársaival a meglévő gazdasági programok, továbbá kockázatelemzés alapján a helyszínen történő tartalmi ellenőrzése, a szakmai felelősökkel interjúk készítése, a hatékonyabb gazdálkodás érdekében javaslatok kidolgozása, külső szervek által végzett ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések nyomon követése. A kiválasztott dokumentumok tételes helyszíni ellenőrzése, interjúzás.

##### Ellenőrzött időszak:

- Az Önkormányzat 2017. évi költségvetési pénzmaradványának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban a 2018. december 31-i állapot,
- az Önkormányzat 2017. évi költségvetési bevételek - kiadások forrás szerinti vizsgálata, elemzése 2018. február 28-i állapot,
- a helyi adó kintlévőség behajtásának gyakorlata, eredményessége 2017. év, 2018. szept. 30-i állapot,
- az Önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezésének, végrehajtásának ellenőrzése az intézményeknél a rendelkezésre álló erőforrás gazdálkodás alapján 2018. szept. 30-i állapot.

**Ellenőrzést végezték:** Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető  
Bartha Gyula belső ellenőr

---

Székhely/levelezési cím: 1028 Budapest Attila utca 14.

tel: 1-398-7260; 1-275-8860; mobil: 06-30-9406-132;

e-mail: [h.o.m.audit@homaudit.t-online.hu](mailto:h.o.m.audit@homaudit.t-online.hu),

web lap: [www.homaudit.hu](http://www.homaudit.hu)

**Információt adtak:** Dr. Udvarhelyi István jegyző  
Balsai Judit – pénzügyi vezető  
Pál József – irodavezető  
Paskai-Rudolf Éva adó ügyintéző

**Az ellenőrzések jogszabályi alapjai:** Az ellenőrzéseket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (tov.: Art.), a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.13.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében, valamint a gazdálkodással kapcsolatos más szabályzataiban és aktuális költségvetési rendeleteiben meghatározott előírásoknak megfelelően végezték.

**Az ellenőrzések lebonyolítása:** A H.O.M.-AUDIT Kft-t a Budakalász Város Önkormányzata bízta meg a feladat elvégzésével. A szerződés részletesen meghatározta a belső ellenőrzési feladatok rendjét, módszerét, valamint a 2017. évben a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Képviselő testület által elfogadott 2018. évi belső ellenőrzési terv tartalmát és időütemezését.

Előzetes egyeztetések után a Vállalkozó munkatársai felvették a közvetlen kapcsolatot az Önkormányzat vezetőivel és a kijelölt témafelelősökkel. Ezeken a megbeszéléseken kerültek megtárgyalásra az együttműködés szakmai feltételei, az információ szolgáltatás módja, az ellenőrzéssel kapcsolatos sajátos helyi igények, valamint az éves ellenőrzési program részfeladatokra történő lebontásának, véglegesítésének és elfogadásának intézményi feladatai.

A konkrét vizsgálat tárgyáért közvetlenül felelős önkormányzati vezetők az ellenőrzések lezárását és a jogszabályok által előírt egyeztetéseket követően minden esetben aláírták a teljességi nyilatkozatot, továbbá a belső ellenőrzésért felelős jegyző elfogadta a jelentéshez csatolt megismerési záradékot és igazolta az ellenőrzési feladatok időarányos elvégzését. Az együttműködést végig az jellemezte, hogy az Önkormányzat jegyzője és kijelölt munkatársai az ellenőrzéseket végző szakemberek számára minden szükséges információt átadtak, a helyszíni egyeztetés során a megfelelő kiegészítéseket és a kért szóbeli tájékoztatást biztosították.

**Kockázatelemzés:** Az Áht. aktuális előírásai, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium belső kontroll rendszer kialakítására és működtetésére, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó módszertani útmutatói alapján minden egyes vizsgálat előtt gyorsértékeléseket végeztünk annak megállapítására, hogy az Önkormányzat gazdálkodása mennyire kockázatos és a kockázatok esetleges bekövetkezése milyen mértékű kárt okozna a működésben.

Az Önkormányzat vezetőivel és munkatársaival folytatott interjúk során, a vizsgált kockázati tényezők alapján azt állapítottuk meg, hogy Budakalász Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatalában, valamint az önállóan működő intézményeknél a **gazdálkodási folyamatok kockázata alacsony**. Ehhez az is hozzájárult,

hogy 2018. évben a gazdálkodást érintő kulcspozíciókban – alapvetően a jegyző, a gazdasági vezető és a pénzügyi osztályvezető személyében – változás nem következett be. A vezetők és beosztottak felkészültsége és elkötelezettsége, a szervezeti struktúra és az alapvető folyamatok szabályozottsága rövid és hosszabb távon egyaránt garanciát jelent arra, hogy a nem tervezhető kockázatokat elkerüljék, jelentős kár az Önkormányzatot váratlanul ne érje.

## II. Az ellenőrzések tapasztalatai

Az éves (és éves összefoglaló) ellenőrzési jelentések elkészítésének elsődleges célja segíteni a költségvetési szerv vezetőjét abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások hasznosítását. Ezen összefoglaló jelentés készítésénél a hatályos jogszabályok mellett felhasználtuk a **Nemzetgazdasági Minisztérium által 2018. szeptemberében készített útmutató** ajánlásait is.

A Bkr. 49. § (1) szerint: Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. (3) bek.: Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a **tárgyévet követő év február 15-ig**. (3a) bek.: A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Budakalász Város képviselő-testülete által 2017. december 14-én (184/2017. határozat) elfogadott és a belső ellenőrök által maradéktalanul teljesített éves ellenőrzési program végrehajtásáról készített ellenőrzési jelentéseket értékeltük és a jogszabályban előírt egyeztetéseket, illetve az indokolt módosításokat követően átadtuk a település jegyzőjének. A jegyző az aktualizált jelentéseket minden esetben elfogadta, majd a szerződésteljesítéseket a Megbízó igazolta.

A Bkr. előírásai szerint a településre is érvényes Belső ellenőrzési kézikönyv, Belső kontroll kézikönyv, továbbá éves és stratégiai ellenőrzési terv is készült, melyeket az Önkormányzat az Áht., a Bkr. és az Mötv. előírásai szerint fogadott el és évente értékeli a programok megvalósulását.

Az elfogadott terv szerint bizonyosságot adó ellenőrzési feladatok felsorolását és a legfontosabb megállapításokat az éves terv szerinti bontásban ismertetjük. A programban szereplő tanácsadás a tárgyévben nem volt, soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

## **1. feladat: Budakalász Város Önkormányzatánál a 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzése**

### **Megállapítások:**

Az ellenőrzés megállapítása szerint Budakalász Város Önkormányzatánál a Polgármesteri Hivatal Pénzügyosztályán az Áhsz. jogszabályhelyeiben leírtak szerint vezetik a maradvány kimutatást, s ezen belül a kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradványokat is.

A „2017. évi feladattal terhelt maradvány” táblázat 98 db. tételt tartalmaz 2.232.097.270,- Ft értékben. Ez az összeg megegyezik a MÁK részére határidőre beadott adatszolgáltatásban szereplő adattal.

A véletlenszerű mintavétel alapján kiválasztott 6 db. tétel ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a dokumentációk alapján helyes a „kötelezettséggel terhelt maradvány” minősítés.

Összességében az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról: megfelelő.

A 2019. évtől bevezetésre kerülő ASP rendszer használata érdekében javasoljuk:

- a kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány táblázat fejléc tartalma az ASP specifikáció szerinti átdolgozását.

## **2. feladat: az Önkormányzat 2017. évi költségvetési bevételek - kiadások forrás szerinti vizsgálata, elemzése.**

### **Megállapítások:**

Budakalász Város Önkormányzatánál a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi osztályán az Áhsz. jogszabály helyeiben leírtak szerint készítik el a költségvetést, vezetnek a bevételek – kiadások változásait, majd a zárszámadás során azok lezárását.

A költségvetési bevételek - az irányító szervei támogatások nélkül – az eredeti költségvetéshez viszonyítva 140 %-ra, az utolsó (4. sz.) módosításhoz képest 96 %-ra teljesült. A változások okait a zárszámadási előterjesztés helyesen, részletesen bemutatta.

A költségvetési kiadások - az irányító szervei támogatások nélkül – az eredeti költségvetéshez viszonyítva 85 %-ra, az utolsó (4. sz.) módosításhoz képest 59 %-ra teljesült. A változások okait a zárszámadási előterjesztés helyesen, részletesen bemutatta.

A kiadások elmaradása mind a működési, mind a felhalmozási kiadásoknál tapasztalható.

### **Okai:**

- A működési kiadások esetében a takarékos gazdálkodás,
- a felhalmozási kiadások esetében a tervezett beruházások egy részének megvalósulása/befejezése áthúzódik a következő évre.

Az ellenőrzés összeségében megállapította, hogy Budakalász Város Önkormányzata a 2017. évi költségvetését eredményesen hajtotta végre, takarékosan gazdálkodott.

### **3. feladat: Budakalász Város Önkormányzatánál a helyi adó kintlévőség behajtásának gyakorlatáról, eredményességéről.**

#### **Megállapítások:**

Az ellenőrzés megállapítása szerint Budakalász Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalánál a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik az adók megállapítását, kivetését, azok behajtásának ellenőrzését és az elmaradások rendezésének intézését.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy Budakalász Város Önkormányzata tárgyévi költségvetési rendeletének bevételi oldala nem tartalmaz hátralék bevételt, így a bevétel növelés hátralék csökkentéssel nem követhető nyomon rendeleti szinten.

#### **Javasoljuk:**

- hogy az előző évi költségvetés III. néves zárási – helyi adó bevételi hátralék értékének - behajtási eredmények figyelembevételével határozzanak meg viszonzszámot, mellyel az adónemenkénti hátralék összeget beszorozva a következő évi tervezett adónem értékét megemelik.

### **4. feladat: az Önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezésének, végrehajtásának ellenőrzése az intézményeknél a rendelkezésre álló erőforrás gazdálkodás alapján.**

#### **Megállapítások:**

A 2018. év költségvetésének tervezése, végrehajtásának könyvelése a vonatkozó előírások figyelembevételével történt.

A 2018. I. - III. név során a költségvetés csak egyszer, a 11/2018. (VI.29.) számú rendelettel került módosításra az 2018. év I. féléves zárása előtt. A III. néves zárás előtt nem volt II. költségvetési rendelet módosítás, ezért vannak a MÁK III. néves költségvetési jelentésében olyan teljesítési tételek, melynek nincs költségvetési rendeleti előzménye, valamint olyanok, melyek teljesítése jelentősen elmarad, vagy túllépi az időarányost. Ennek elmaradásának másik oka az, hogy az időarányos költségvetési előirányzatok többsége nem az időarányos teljesítést mutatják.

*Az Áht. 35.§ (4) bek.: A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzatmódosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.*

#### **Javasoljuk:**

- Az önkormányzat az Áht 35. §. (4) bekezdés értelmében az - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, december 31-i hatállyal módosítsa a költségvetési rendeletét.

### III. Belső ellenőrzéshez kapcsolódó egyéb feladatok

- **Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 17. § (1) szerint: "A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi." A feladatot teljesítettük, a 2018. január 1-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet a település jegyzőjének átadtuk. 2018. év során nem volt olyan jogszabályi változás, amely indokolta volna a Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálását.
- Belső ellenőrzési stratégiai terv elkészítése: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1) bek. előírja, hogy "A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre," A feladatot teljesítettük, a 2018. január 1-től hatályos, aktualizált „Budakalász Város Önkormányzatának belső ellenőrzési stratégiai tervet a 2018-2019. évekre” tárgyú dokumentumot a település jegyzőjének átadtuk. 2018. év során nem volt olyan jogszabályi változás, amely indokolta volna a Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálását.
- **2019. évi belső ellenőrzési terv:** A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) szerint: „A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.” A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CXXXIX. törvény 119. § (5) szerint „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.” A feladatot teljesítettük, a 2019. évi belső ellenőrzési terv javaslatot a település jegyzőjének átadtuk.

### Rendelkezésre álló humán erőforrás értékelése:

Budakalász Város Önkormányzatánál megbízási szerződés alapján 2018. évben külső vállalkozó végezte a belső ellenőrzési feladatokat (H.O.M. Audit Kft.). A Megbízott szervezetnél foglalkoztatott szakértők (1 fő belső ellenőrzési vezető és 1 fő belső ellenőr) egyaránt megfeleltek az Áht 70. §-ában és a Bkr. 24. §-ában előírt követelményeknek, a Nemzetgazdasági Minisztérium által regisztrált államháztartási belső ellenőrök. A 28/2011. (VIII. 3.) számú NGM rendelet által előírt továbbképzéseken és vizsgákon rendszeresen részt vesznek. Ez a létszám minden esetben elegendőnek bizonyult a vállalt feladatok ellátására, további külső szakértők bevonására a tárgyévben nem volt szükség.



Az év során összesen 4 db ellenőrzési feladatot teljesítettünk, 62 szakértői nap ráfordítással. E szerint az ellenőrzési tervben előírt valamennyi feladatot teljesítettük, soron kívüli feladat, terven felüli feladat nem volt. Ellenőrzéshez kapcsolódó kiegészítő feladatokra (éves terv) ezen felül összesen 8 szakértői nap került felhasználásra.

#### **IV. Javaslat intézkedési terv készítésére és megvalósítására**

A hivatkozott Bkr. 48-49. §-ai előírják a költségvetési szervek vezetői számára, hogy az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készítsen. Kérjük szíves intézkedésüket a **2018.** évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési terv elkészítésére, majd az annak **időarányos teljesítéséről** készült jelentésnek a belső ellenőrzési vezetőnek történő átadására.

A Bkr. 48. § c. pontja szerint szükséges bemutatni a belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatait. Továbbá itt kell beszámolni az esetleges lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedésekről, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontroll rendszerének működése szempontjából. A beszámoló szempontjából kiemelt jelentőségű a belső kontroll rendszer megfelelő működtetése az önkormányzatoknál. Az Möt. 119. § (3) pontja szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Áht. 69. § 2. pontja kimondja, hogy a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a **Bkr. 1. melléklete** meghatározza azokat a követelményeket, amelyek szerint a beszámoló keretében a **település jegyzőjének nyilatkoznia kell** arról, hogy a költségvetési szervnél gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működéséről.

Ellenőrzéseink során az a tapasztalatunk alakult ki, hogy Budakalász Város Önkormányzatánál a belső kontrollrendszer a szervezet minden szintjén érvényesül, Belső kontroll kézikönyvük alkalmas a megfelelő kontroll-környezet kialakítására és működtetésére.

**A jelentés lezárásának időpontja:** 2018. december 03.

Melléklet: 1 darab (NGM statisztika: ellenőri létszám és feladatok)

Budakalász, 2018. december 3.

Készítette:



H.O.M. - AÜNT KFT.  
1028 Bp., Asztaló u. 14.  
Tel: 96-406-225-134  
MÉNYKÉP: 001281  
adószám: 1239990-2-41

Hegedűs Miklós  
belső ellenőrzési vezető

## Budakalász Város Önkormányzata 2018

## ÖSSZEVONT ADAT

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	4,0	<b>2,0</b>	70,0	<b>70,0</b>	70,0	<b>70,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
<b>I. Hivatal összesen</b>							2,0		62,0	<b>62,0</b>	62,0	<b>62,0</b>				
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	2,0	<b>2,0</b>	8,0	<b>8,0</b>	8,0	<b>8,0</b>	0,0	<b>0,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
1. Irányított szerveknél							2,0	<b>2,0</b>	0,0		0,0	<b>0,0</b>				
2. Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>									0,0		0,0	<b>0,0</b>				
3. Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>									0,0		0,0	<b>0,0</b>				
4. Egyéb tevékenység									8,0		8,0					

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.

<sup>6</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

<sup>7</sup> Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>8</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap									
Helyi önkormányzat (I.+II.)	2,0	2,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	12,0	4,0	62,0	62,0	74,0	62,0		
I. Polgármesteri hivatal összesen	2,0	2,0	0,0	0,0	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,0	12,0	4,0	62,0	62,0	74,0	62,0			
aa) Hivatal	2,0	2,0			30,0	30,0	0,0											2,0	2,0			32,0	32,0											4,0	4,0	0,0	4,0	62,0	62,0	62,0	62,0			
ab) Irányított szervezetnél	0,0																	0,0				0,0												0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>	0,0						0,0																											0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>																																		0,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0			
c) Terven felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																																		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0			

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előre láthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni. Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

<sup>4</sup> Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

<sup>5</sup> Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

<sup>6</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

<sup>7</sup> Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

<sup>8</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzék az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrészhatár alá csökkent

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőri nap és külső ellenőri nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a fehér színű cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

Önkormányzat neve: Budakalász Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap <sup>5</sup>		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
	0,0	4,0	62,0	62,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	4,0	70,0	70,0	70,0	74,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	4,0	62,0	62,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	8,0	0,0	4,0	70,0	70,0	70,0	74,0
aa) <b>Hivatal</b>	0,0	4,0	62,0	62,0													8,0	8,0	0,0	4,0	70,0	70,0	70,0	74,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

<sup>1</sup> 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

<sup>2</sup> Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

<sup>3</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>4</sup> Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

<sup>5</sup> Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

A 2017. évi költségvetési pénzmaradvány ellenőrzése					2018. évi költségvetési tervezésnek, végrehajtásának ellenőrzése az intézményekről a rendelkezésre álló erőforrás gazdálkodás alapján					A helyi adó kintlévőség behajtásának gyakorlata, eredményessége					a költségvetési bevételek - kiadások forrás szerinti vizsgálata, elemzése				
Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár	Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súlyszám	Ponthatár
1	Belső kontrollok értékelése	2	5	10	1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	15	1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10	1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	1	4	4	2.	Változás / átszervezés	2	4	8	2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12	3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4	Kölcsonnalás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsonnalás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsonnalás más rendszerekkel	3	3	9	4.	Kölcsonnalás más rendszerekkel	3	3	9
5	Bevételeknek /költségeknek	2	6	12	5.	Bevételeknek /költségeknek	2	6	12	5.	Bevételeknek /költségeknek	3	6	18	5.	Bevételeknek /költségeknek	2	6	12
6	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6	6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	6
7	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	6
8	Vezetőségi adataival	3	3	9	8.	Vezetőségi adataival	2	3	6	8.	Vezetőségi adataival	3	3	9	8.	Vezetőségi adataival	3	3	9
9	Penziójú szabályterületek valószínűsége	2	4	8	9.	Penziójú szabályterületek valószínűsége	2	4	8	9.	Penziójú szabályterületek valószínűsége	2	4	8	9.	Penziójú szabályterületek valószínűsége	2	4	8
10	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6	10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9	10.	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3	10.	Szabályozottság és szabályosság	1	3	3
11	Munkaadóknak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkaadóknak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkaadóknak képzettsége és tapasztalata	2	3	6	11.	Munkaadóknak képzettsége és tapasztalata	3	3	9
12	Erőforrások rendelkezésre állása összesen	1	4	4	12.	Erőforrások rendelkezésre állása összesen	2	4	8	12.	Erőforrások rendelkezésre állása összesen	1	4	4	12.	Erőforrások rendelkezésre állása összesen	2	4	8
				90					99					97					100

# NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Udvarhelyi István Gergely, a Budakalászi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018. 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 vagyongazdálkodásában, 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:**

Valamennyi költségvetési szervnek rendelkezésre állt a hatályos, egységes szervezetbe foglalt alapító okirata. A Budakalászi Polgármesteri Hivatal hatályos szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik. A stratégiai és operatív célrendszere, illetve a szervezeti felépítés valamennyi dolgozó számára megismerhető volt a 3/2015. Polgármesteri-Jegyzői Együttes utasításból.

Valamennyi – jogszabály által kötelezően előírt - szabályzat rendelkezésre állt, így különösen:

- a 17/2016. Jegyzői Utasítás a számviteli politikáról és annak kötelező mellékleteiként a 9, 16, 18, 19, 20/2016. Jegyzői Utasítások
- A 4/2017 Jegyzői Utasítás a Közzolgáltatási szabályzatról
- A 11/2016 Polgármesteri Jegyzői Együttes Utasítás a Közbeszerzési szabályzatról
- A 4/2016 Jegyzői Utasítás az adatkezelési szabályzatról

- Tűzvédelmi és munkavédelmi szabályzat

Rendezettek voltak továbbá belső szabályzatban a pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, így különösen:

- A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés rendjéről 20/2017. Jegyzői Utasítás
- Kbt értékhatár alatti beszerzések rendjéről szóló 3/2017. Jegyzői Utasítás
- a gépjárművek igénybevételének rendjéről, a mobil- és vezetékes telefonok használatáról szóló és a reprezentációs kiadások elszámolásának szabályairól szóló jegyzői utasítások.
- Rendelkezésre állt a rendszeres időközönként felülvizsgált belső ellenőri kézikönyv és kialakításra kerültek az ellenőrzési nyomvonalak.
- Valamennyi dolgozó rendelkezett írásban rögzített és aláírt munkaköri leírással, kialakításra került a jogszabályoknak megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer a köztisztviselők vonatkozásában.
- Szabályoztam a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a 14/2017. Jegyzői Utasításban kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. Meghatároztuk a kockázatkezelési rendszer egyes elemeit, kijelöltük az egyes kockázatok kezelésének felelőseit, azonban a dokumentálásban elmaradások tapasztalhatók. A megfelelő dokumentációs rendszer kialakítása a 2019. év feladata.

#### **Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek működése szabályozási szinten biztosított az előírt területeken: költségvetés tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi célú szempontú megalapozottsága, a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzése, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása kontrollja vonatkozásában. Gondoskodtam a pénzügyi dokumentumok elkészítésének, a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésének (jóváhagyás, ellenjegyzés) és a gazdasági események elszámolása kontrolljának feladatköri elkülönítéséről. A folyamatba épített kontrolltevékenységek esetleges hiányosságainak a feltárása elsősorban a szervezeti egységek vezetőinek a vezetői ellenőrzés keretében ellátandó feladata, másodsorban a megbízott belső ellenőr a hivatali ellenőrzések keretében mutat rá a kontrollok eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi hiányosságaira. A szabályzatok előírásainak betartása által biztosított volt, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységhez vagy személyekhez delegáltak legyenek.

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

A hivatali szervezetben kialakításra került és megfelelően biztosított volt az információáramlás a megfelelő személyek illetve a megfelelő szervezeti egységek számára. Eleget tettem a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségemnek a [www.budakalasz.hu](http://www.budakalasz.hu) honlapon. Az állami és az



önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény által meghatározott információbiztonsági követelményeknek hivatalunk korábbi években is megfelelt. E jogszabályi előírásoknak történő maradéktalan megfelelés, a szükséges szabályzatok kidolgozása hosszabb időt igénylő feladat, amely a beszámolás évében megkezdődött. A Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége a Hivatal szabályzataiban foglalt előírások alapján biztosított volt, az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak. A belső szabályzatok átdolgozása során továbbra is kiemelt szerepet kell, hogy kapjon az információk áramlásának, tárolásának, nyilvántartásának, nyomon követhetőségének és a kapcsolattartás módjának rögzítése.

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

A Hivatal monitoring tevékenysége egyrészt azáltal valósult meg, hogy a megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a működésükhöz szükséges források rendelkezésre álltak.

A beszámolás évében gondoskodtam a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. ) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

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:

igen-nem

Kelt: Budakalász, 2019. május 6.



*Udvarhelyi István*  
.....  
alíírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
alíírás