

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott dr. Rittgasser Richárd jegyző, a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. január 1-31. közötti időszakban 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 vagyongazdálkodásába, 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 értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

*Kontrollkörnyezet:*

*Integrált kockázatkezelési rendszer:*

*Kontrolltevékenységek:*

*Információs és kommunikációs rendszer:*

*Nyomon követési rendszer (monitoring):*

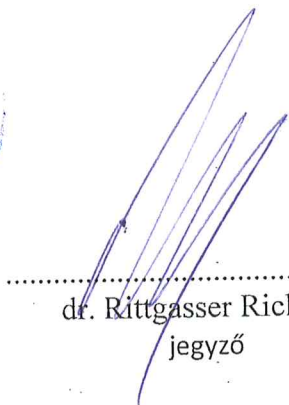
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Miske, 2021. január 31.



  
.....  
dr. Rittgasser Richárd  
jegyző

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott dr. Tuzson Tünde, a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. február 01. és 2020. december 31. közötti időszakban 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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:

A kontrollkörnyezet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök és a humán erőforrás kezelés határozza meg.

A Hivatal hatályos szervezeti és működési szabályzattal rendelkezik. Írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal mind Miske Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában: Alapító Okirat, Szervezeti És Működési Szabályzat (továbbiakban: SzMSZ), valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal hatályos SzMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások az SzMSZ függelékét képezik a Hivatal szervezeti struktúrájával összhangban kialakítva.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 17. § (4) bekezdése előírja a belső ellenőrzési

kézikönyv legalább kétévente történő felülvizsgálatát, mely kötelezettségnek eleget téve a belső ellenőrzési kézikönyv tartalma áttekintése megtörtént, a jogszabályváltozásokat, hiányosságokat feltárva új belső ellenőrzési kézikönyv került elfogadásra.

A belső ellenőrzési tevékenységet továbbra is Rogács Zsolt Viktor belső ellenőr látja el szerződés alapján.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került az integrált kockázatkezelési rendszer. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. Kockázatelemzés végzés után meghatároztuk a kockázatkezelési rendszer egyes elemeit, kijelöltük az egyes kockázatok kezelésének felelősét. A megfelelő dokumentációs rendszer optimális kialakítása a működés tapasztalatait figyelembe időszakosan felülvizsgálatot igényel.

#### Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységeket jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetőjének kötelessége a szervezeten belül kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

Kiépítése különösen fontos az alábbiak vonatkozásában: 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.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt.

A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak.

A jövőre vonatkozóan kockázati szempontból rangsoroljuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját, évről-évre a kockázatos területek kerülnek előtérbe.

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket működtetni, melyek biztosítják, hogy az információk megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez. A Hivatalnál az elektronikus levelezőrendszer biztosítja a gyors, pontos információ átadást. Ez a rendszer a Hivatal valamennyi dolgozója számára elérhető és használata kötelező.

Az Információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII törvény 37. §. és 1. mellékletében meghatározott rendelkezéseknek megfelelően az általános közzétételi lista meghatározott adatokkal történő összeállítás és megjelenítése elektronikus felületen folyamatos gondozás alatt áll. A Miskei Közös Önkormányzati Hivatal a [www.miske.hu](http://www.miske.hu) honlapon teszi közzé a kötelező információkat, lakossági tájékoztatókat, híreket és eseményekről szóló beszámolókat a települési és a nemzetiségi önkormányzatok, valamint a Miskei Óvoda vonatkozásában.

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 által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzési jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

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

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló 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

2020. évben nem volt esedékes továbbképzési kötelezettség a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Miske, 2021. április 19.

P. H.



dr. Tuzson Tünde

dr. Tuzson Tünde  
jegyző

## VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Vuitsné Enisz Piroska, a Miskei Óvoda intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2020-as 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 vagyongazdálkodásába, 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:*

*Integrált kockázatkezelési rendszer:*

*Kontrolltevékenységek:*

*Információs és kommunikációs rendszer:*

*Nyomon követési rendszer (monitoring):*

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.

Kelt: Miske, 2021. április 8.



*Vuitsné Enisz Piroska*

Vuitsné Enisz Piroska  
óvodavezető