

**Javaslat**  
**a 2016. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól**  
**szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására**

Ózd, 2017. május 18.

Előterjesztő: Polgármester

Készítette: Belső Ellenőrzési Csoportvezető

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) foglalja magába.

A Bkr. 48. §-a tartalmazza a jelentés szükséges elemeit és emellett figyelembe vételre került a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

A polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Belső Ellenőrzési Csoport a 2016. évi ellenőrzési munkatervet a Bkr-nek megfelelően munkaerő-kapacitás felmérés és kockázatelemzés alapján állította össze. A kockázatelemzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalra és Ózd Város Önkormányzatának költségvetési szerveire is. A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervet Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 269/2015.(XI.25.) határozatával fogadta el.

A 2016. évi belső ellenőrzési munkatervet a Belső Ellenőrzési Csoport teljesítette. Soron kívül egy ellenőrzés lefolytatására került sor az év folyamán.

A belső ellenőrzés segítette az önkormányzati költségvetési szervek szabályszerű, hatékony és eredményes működését a független, tárgyilagos ellenőrzési tevékenységgel. Az ellenőrzések során tapasztalat, hogy az intézményeknél a belső kontrollrendszeren belül a folyamatba épített ellenőrzések is hozzájárultak a szabályszerű gazdálkodás biztosításához.

A belső ellenőrzés 2016. évben is betöltötte a tényfeltáró, tanácsadó szerepét.

## Tartalomjegyzék

<b><u>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</u></b> .....	<b>1</b>
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése....	1
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése .....	1
I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosságok gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása .....	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	4
I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.....	4
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.....	5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek .....	5
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása .....	5
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	5
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása .....	5
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	6
<b><u>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzési tapasztalatok alapján</u></b> .....	<b>6</b>
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	6
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	10
<b><u>III. Az intézkedési tervek megvalósítása</u></b> .....	<b>53</b>

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2016. évi munkaterv az önkormányzat igényeit és a költségvetési szervek tevékenységét figyelembe véve kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra.

A 2016. évi ellenőrzési tevékenységre is hatással voltak a folyamatosnak mondható jogszabályi változások, ami az ellenőrzés részéről is rendszeres jogszabálykövetést igényelt.

### I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### **I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A belső ellenőrök vizsgálatukat éves munkaterv alapján, rendszerszemléletű megközelítéssel, bizonyosságot adó, tanácsadó tevékenység formájában végezték. A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv teljesítése megtörtént. Az ellenőrzések végrehajtásánál fontos törekvés volt a vizsgált időszakok folytonosságának biztosítása, továbbá az, hogy a kockázatelemzés alapján a legkockázatosabb tevékenységek ellenőrzésére kerüljön sor. Az ellenőrzések eredményeként célként fogalmazódott meg, hogy az ellenőrzött szerv vezetése reális képet kapjon a költségvetési intézményi gazdálkodás területeinek szabályszerűségéről.

Az alábbi táblázat szemlélteti a végrehajtott ellenőrzések számát a vizsgálat típusa szerint:

Vizsgálat típusa	2016.
Pénzügyi ellenőrzés	-
Szabályszerűségi ellenőrzés	-
Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	6
Rendszerellenőrzés	7
Informatikai rendszerek ellenőrzése	-
Teljesítmény ellenőrzés	-
<b>Összes ellenőrzés száma</b>	<b>13</b>
ebből soron kívüli ellenőrzés	1
<b>Soron kívüli ellenőrzés aránya</b>	<b>8%</b>

#### 1.) Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:

- Ózd Város Önkormányzata civil szervezetek támogatása
- Nemzetiségi Önkormányzatok
- Ózd Város Önkormányzata Startprogram Iroda

- Ózd Városi Rendészet
- Ózdinvest Kft.- soron kívüli ellenőrzés

## 2. Rendszerellenőrzés:

- Ózdi Városüzemeltető Intézmény
- Ózdi Béke Telepi Óvodák
- Ózdi Városkerti Óvodák
- Városközponti Napköziotthonos Óvoda
- Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda
- Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda
- Ózdi Művelődési Intézmények

Az Ózd Kistérség Többcélú Társulása keretében 2016. évben Ózd Város Önkormányzata és költségvetési szervei, valamint 14 község belső ellenőrzésére került sor. Megállapodás keretében 4 önkormányzat és intézményei ellenőrzését végezte a Belső Ellenőrzési Csoport.

## 2016. évben végrehajtott ellenőrzések Ózd Város Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél, gazdasági társaságainál:

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya, módszere	Az ellenőrzés célja
1.	Civil szervezetek	Ózd Város Önkormányzata által 2015-ben civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának, felhasználásának ellenőrzése. Módszer: szűrőpróbaszerű	Ózd Város Önkormányzat által 2015. évben civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolása szabályszerűségének megállapítása.
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	2015. évi pénzforgalmának ellenőrzése Módszere: szűrőpróbaszerű	A pénzforgalom szabályszerűségének ellenőrzése.
3.	Ózd Város Önkormányzata Startprogram Iroda	2015. évi gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata.
4.	Ózd Városi Rendészet	1. Beruházások, felújítások lebonyolítása, nyilvántartása. 2. Vagyonkimutatás. 3. Gépjárművek üzemeltetése. Módszere: tételes, mintavétel	A felhalmozási kiadások esetén a lebonyolítás szabályszerűségének, vagyonkimutatások vizsgálata. A gépjárművek üzemeltetésénél a belső szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése.

5.	Ózdi Városüzemeltető Intézmény	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata.
6.	Ózdi Béke Telepi Óvodák	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata
7.	Ózdi Városkerti Óvodák	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata
8.	Városközponti Napköziotthonos Óvoda	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata
9.	Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata
10.	Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata
11.	Ózdi Művelődési Intézmények	2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése. Módszere: szűrőpróbaszerű	Szabályszerűség teljesülésének vizsgálata
12.	Ózdi Polgármesteri Hivatal	2015. évi pénzforgalom szabályszerűségének vizsgálata. Módszere: mintavétel	A belső szabályzatok és jogszabályi előírások érvényesülésének vizsgálata a pénzforgalmi folyamatokban.
13.	ÓZDINVEST Kft.	<p>1. A nem lakáscélú ingatlanok vagyonkezelésének ellenőrzése</p> <p>2. A lakás és nem lakáscélú ingatlanok bérbeadásához kapcsolódó tartozások behajtásának ellenőrzése</p> <p>3. A temetkezési Divízió tevékenység ellátásának vizsgálata</p> <p>4. A Vendéglátási Divízióon belül egyes tevékenységek eredményre gyakorolt hatásának és gazdaságosságának vizsgálata.</p> <p>5. A Kaszinó épület további működésének vizsgálata</p> <p>6. Az ÓZDINVEST Kft. követeléseinek, kötelezettségeinek vizsgálata</p> <p>7. A Kft. humán erőforrásának vizsgálata</p> <p>Módszere: szűrőpróba jellegű</p>	<p>Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Kft. között megkötött vagyonkezelési szerződés megszűnésekor a felek egymással történő pontos elszámolása.</p> <p>Ózd Város Önkormányzata tulajdonában lévő lakás és nem lakás célú ingatlanok bérbeadásból keletkezett kintlévőség állomány behajtása érdekében tett intézkedések eredményességének javítása.</p> <p>Az ÓZDINVEST Kft. gazdálkodását érintő, átszervezés keretében megoldható tevékenységek értékelése.</p>

2016. évben a munkaterv szerinti ütemezésben került sor az ellenőrzésekre, amelyekre összesen a tervezett 146 revizori nap került felhasználásra. A tartalékidő revizori napjai terhére (összesen 21 revizori nap) egy ellenőrzést végzett a Belső Ellenőrzési Csoport.

Az ellenőrzésekre felhasznált revizori napok tevékenységek és ellenőrzési típusok szerinti megoszlását az 2-3. melléklet tartalmazza.

### **I.1.2. Ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az elvégzett ellenőrzések kapcsán nem állapított meg az ellenőrzés olyan szabálytalanságot, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó intézkedést indokolt volna.

### **I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

#### **I.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága**

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportja 2 fővel (1 fő belső ellenőrzési vezető, 1 fő belső ellenőr) látta el a belső ellenőri feladatokat (1. melléklet).

Külső szakértő igénybevétele nem vált szükségessé a 2016. évi belső ellenőrzések lefolytatása során.

A Belső Ellenőrzési Csoport dolgozói a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogosultsággal rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban regisztráltak, így az ellenőrzéshez szükséges engedéllyel rendelkeznek.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendeletben foglalt kétévenkénti továbbképzést (ÁBPE II.) 2016. évben egy belső ellenőrnek kellett teljesíteni, amely kötelezettségének eleget tett.

Az elmúlt évben is biztosított volt a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése. Egy fő ellenőr részt vett a regisztrált mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén is, amely a belső ellenőrzési munkához elengedhetetlen pénzügyi, számviteli területen nyújt segítséget a jogszabályok változásának követésében, illetőleg gyakorlati kérdésekben. Az ellenőrök

szakmai ismereteik további bővítését szakirodalom tanulmányozásával, elektronikus szakmai konzultációval, valamint a Belső Ellenőrök Társasága szakmai konferenciáján való részvétellel oldották meg.

### **I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A Bkr. 19. §-nak megfelelően az Ózdi Polgármesteri Hivatal Jegyzője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét azzal, hogy a Belső Ellenőrzési Csoport közvetlenül jegyzői irányítás alatt áll. A belső ellenőrök nem vettek részt a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységekben.

### **I.2.3. Összeférhetlenségi esetek**

2016. évben a belső ellenőrök és az ellenőrzött szervek tekintetében összeférhetlenség nem állt fenn.

### **I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrzési tevékenység során az ellenőrzési munkát az ellenőrzöttek nem akadályozták, együttműködtek az ellenőrrel, biztosították a dokumentumokhoz való hozzáférést. A Bkr. 25. §-ban felsorolt jogok mindegyikét érvényesíteni tudta a belső ellenőrzés.

### **I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A Belső Ellenőrzési Csoport számára az ellenőrzési munkához szükséges tárgyi feltétel – műszaki, technikai ellátottság – rendelkezésre állt, az internet hozzáférés, információ ellátottság is biztosított volt. A vizsgálatok lefolytatását akadályozó tényező nem merült fel.

### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is vezette az elvégzett belső ellenőrzések nyilvántartását, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű tárolásáról.



### I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2016. évben nem került sor írásbeli felkérés alapján végzett tanácsadó tevékenységre. A szóbeli megkeresésekkor az aktuális témák gyakorlatban történő alkalmazásának megbeszélése, illetve a szabályok értelmezése volt. E tevékenység jellegéből adódóan írásbeli feljegyzés nem készült.

## II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### **II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb megállapítások, javaslatok**

#### **A) Pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzések**

##### **❖ Ózd Város Önkormányzata által 2015-ben civil szervezeteknek juttatott támogatások elszámolásának, felhasználásának ellenőrzése.**

Ózd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2015. évi költségvetésben az alapítványok, karitatív és egyéb civil szervezetek támogatására 4.000 EFt-ot tervezett. A 74/2015.(IV.23.) számú határozatban döntöttek a keret szétosztásáról.

Civil szervezetek 2015. évben támogatást kaptak még a képviselői keretektől, általános tartalékból, sporttartalékból, kulturális tartalékból, városimage és testvérvárosi kapcsolatokra szánt keretből is, amely terhére összesen 9.054 EFt került kiutalásra.

A Belső Ellenőrzési Csoport az ellenőrzés időpontjáig benyújtott támogatások elszámolásait (133 db) áttekintette.

Össességében megállapítás, hogy a támogatási szerződések aláírására a testületi döntéseket követően került sor, az egyesületek nagy többsége szabályosan, határidőben elszámolt. A támogatások 2015. évben is Ózd városában működő civil szervezetek széles körének működését, rendezvényeinek, programjainak megvalósítását segítették.

##### **❖ Nemzetiségi Önkormányzatok 2015. évi pénzforgalmának ellenőrzése**

A Nemzetiségi Önkormányzatoknál 2015. évben a pénzügyi, számviteli munka minősége megfelelő volt, a pénzkezelés szabályainak áttekintését javasolta az ellenőrzés, amely folyamatban volt a vizsgálat ideje alatt. Az államháztartási szervekre vonatkozó számviteli és adózási szabályokat betartották. A pénzforgalom bizonylatai az alapfeladatokhoz kapcsolódóak voltak.

❖ Ózd Város Önkormányzata Startprogram Iroda 2015. évi gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése

A Startprogram Iroda, mint az Ózd Város Önkormányzata belső szervezeti egysége 2015. év folyamán kezdte meg működését. A szervezeti egység belső szabályzatai a szervezeti egységre elkészültek. Ózd Város Önkormányzatának Beszerzési Szabályzatában nincs külön nevesítve a Startprogram Iroda beszerzéseinek eljárás rendje, ezért indokolt lenne a szabályzat módosítása. Az írásos kötelezettségvállalás szabályai betartásra kerültek. A pénzügyi folyamatok során a gazdálkodási jogkörök bizonylatolásánál a jogszabályi előírások nem érvényesültek, mivel a dátum feltüntetése sok esetben elmaradt, vagy a kifizetés utániak voltak. Az utalványlapokhoz a kontírozó lapok csatolása elmaradt, azok kinyomtatása az ellenőrzés ideje alatt elkezdődött. A vizsgált időszakban a gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó feladatok körében a belső kontrollok kiterjesztése szükséges. A közfoglalkoztatásban termelt készletek hasznosítása egyrészt adomány, másrészt piaci áron történő értékesítés volt 2015. évben. A vezetett kimutatásokban a készletek mennyisége nyomon követhető volt.

❖ Ózd Városi Rendészetnél a beruházások, felújítások lebonyolítása, nyilvántartása, a vagyonkimutatás, a gépjárművek üzemeltetésének vizsgálata

A 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, többek között a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet. A rendészet Beszerzési szabályzattal nem rendelkezik. Új gépkocsi beszerzése valósult meg 2015. évben, amelyhez kapcsolódó dokumentumok megfeleltek a számviteli törvény előírásainak.

Az ellenőrzés a 2015. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat egyezőségét vizsgálta a tárgyi eszközök sorokon. A mérleg tárgyi eszköz sorai a tárgyi eszköz 2015. december 31-i nyilvántartásával, valamint a főkönyvben szereplő nettó adatokkal egyezik.

Vizsgálta az ellenőrzés a rendészet tulajdonában lévő gépkocsik üzemeltetéséhez kapcsolódó dokumentumokat. A használatban lévő szolgálati gépkocsik üzemben tartását felügyeleti utasítás szabályozza, amelynek áttekintése indokolt, mivel régi, hatálytalan rendeletekre vonatkozó hivatkozásokat is tartalmaz. A rendészet által használt gépjárművek 2015. évi menetokmányai, üzemanyag elszámolásával kapcsolatosan az esetleges túlfogyasztások kivizsgálásának dokumentálását javasolta az ellenőrzés a jövőben.

❖ Ózdi Polgármesteri Hivatal 2015. évi pénzforgalom szabályszerűségének vizsgálata.

Az Ózdi Polgármesteri Hivatal 2015. évi pénzmozgásai a tevékenység ellátásával összefüggőek voltak, dokumentálásuk megfelelt a számviteli törvény alapelveinek. A pénzkezelési szabályzat előírásai betartásra kerültek.

❖ ÓZDINVEST Kft. céll ellenőrzése

Ózd Város Önkormányzata és az ÓZDINVEST Kft. által kötött vagyonkezelési szerződés megszűnésekor elszámolást kell végezni. A vagyonkezelésbe vett ingatlanokon végzett felújítási, beruházási munkák dokumentációjának ellenőrzése valósult meg, a megállapítások az elszámolást alátámasztják, segítik. A lakás és nem lakáscélú ingatlanok bérbeadásához kapcsolódó tartozások behajtására tett intézkedések vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a jogszabályi kereteknek megfelelően intézkedések történnek a kintlévőségek behajtására, amelyek újabb költséget generálnak, a vevőkör fizetési hajlandósága nem mutat javuló tendenciát.

A temetkezési és a Vendéglátási Divízió tevékenységeinek a 2016. I. félévi eredményre gyakorolt hatása is vizsgálatra került a Kft. kimutatásai alapján. Az adatokból megállapítható volt, hogy a vendéglátáshoz kapcsolódó tevékenységek (kollégium, kávézó, vendégház, kaszinó, arlói ház) bevételei nem fedezték a hozzá tartozó kiadásokat.

A Kaszinó épület további működése során a kiadások várhatóan továbbra is meghaladják a bevételeket, így egyéb pénzügyi forrásokra lesz szükség.

A Kft. követelése, kötelezettségei analitikákkal pontosan alátámasztottak, a szállítói kötelezettségre adott önkormányzati támogatás felhasználása cél szerinti volt.

## **B) Rendszerellenőrzések**

❖ Ózdi Városüzemeltető Intézmény 2015. évi gazdálkodása átfogó ellenőrzése

A szervezeti változások az intézményi szabályzatok felülvizsgálata, áttekintése és új szabályzatok elkészítése szükséges az Ózdi Városüzemeltetési Intézmény szervezetére vonatkozóan.

Az ellenőrzés a 2015. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat egyezőségét vizsgálta. A beszámoló pénzforgalmi adatai (módosított előirányzat, kötelezettségvállalás, teljesítés) a bevételeknél és a kiadásoknál a főkönyvi kivonat soraival egyező volt. A beszámoló eredménykimutatásának, mérlegének adatai egyeztek a főkönyvi kivonat soraival. A mérleg sorai leltárral alátámasztottak.

A pénzforgalmat szűrőpróbaszerűen vizsgálta az ellenőrzés, amellyel kapcsolatos megállapítás, hogy a dokumentálás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Vizsgálta az ellenőrzés az intézmény 11 közalkalmazottja besorolásának helyességét, akik az előző ellenőrzések óta új dolgozók. A fizetési osztályok és fokozatok megállapítása a 1992. XXXIII. törvény szerinti. A munkaidő nyilvántartások is szabályszerűek voltak.

A 2015. évi selejtezési eljárások lefolytatása során érvényesültek a selejtezésre vonatkozó előírások. A vizsgált folyamatok megfelelően működtek az intézménynél.

❖ Ózdi Béke Telepi Óvodák, Ózdi Városkerti Óvodák, Városközponti Napköziotthonos Óvoda, Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda, Petőfi Úti-Csépányi Összevont Óvoda 2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése.

Az óvodákra vonatkozóan a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 50. §-a szerinti, valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdése szerinti szabályzatok a vizsgált időszakra vonatkozóan rendelkezésre álltak, jól szabályozták a gazdálkodási folyamatokat.

Az ellenőrzés a 2015. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat egyezőségét vizsgálta. A beszámoló pénzforgalmi adatai (módosított előirányzat, kötelezettségvállalás, teljesítés) a bevételeknél és a kiadásoknál a főkönyvi kivonat soraival egyező volt. A beszámoló eredménykimutatásának, mérlegének adatai egyeztek a főkönyvi kivonat soraival.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az intézmények 2015. év banki és készpénzes pénzforgalmának dokumentumait, amelyek megfeleltek a számviteli törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény előírásainak. Vizsgálta az ellenőrzés az intézményegységeknél dolgozó közalkalmazottak besorolásának helyességét, előfordult, hogy az ellenőrzési csoport javaslatot tett a felülvizsgálás elvégzésére.

Az intézményeknél végzett leltározási és selejtezési eljárások lefolytatására vonatkozó előírások az intézményeknél betartásra kerültek, egy intézmény leltározásával kapcsolatban tett az ellenőrzés észrevételt.

A belső kontrollrendszer elemei többnyire megfelelően működtek 2015. évben.

❖ Ózdi Művelődési Intézményeknél a 2015. évi gazdálkodás átfogó ellenőrzése

A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályozottság aktualizálása az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt, az elmúlt évek szervezeti változásainak megfelelően. Az ellenőrzés a 2015. évi beszámoló és a főkönyvi kivonat egyezőségét vizsgálta, amelynél egyezőséget állapított meg. A 2015. évi pénzforgalom szűrőpróbaszerű ellenőrzése történt meg. A dokumentálás megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a kiadások a tevékenységgel összefüggőek voltak. Vizsgálta az ellenőrzés az előző évek revíziói óta az intézmény új közalkalmazottai besorolásának helyességét a közalkalmazotti

törvénynek megfelelően. Két dolgozó besorolásának felülvizsgálatára tett javaslatot az ellenőrzés. Az intézmény vagyon hasznosítása, leltározása a belső szabályozásnak megfelelő volt 2015-ben.

## **II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

### **❖ Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet elengedhetetlen részét képezi a belső szabályzatok elkészítése, amely a költségvetési szerv tevékenységének kereteit határozza meg a jogszabályokban megfogalmazott követelményekkel összhangban. A vizsgált szervezeteknél a jogszabályokban előírt szabályzatok többsége elkészítésre került. A törvényi és szervezeti változások miatt több szervnél nem kerültek aktualizálásra a szabályzatok. Előfordult, hogy a szabályzat nem tükrözte a helyi, intézményi sajátosságokat.

A működési folyamatok meghatározására és dokumentálására szolgáló ellenőrzési nyomvonalak rendelkezésre álltak. A feladat-, és felelősségi körök a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban egyértelműen meghatározottak az intézményeknél.

### **❖ Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása biztosított volt a kockázati tényezők meghatározása, kockázati események elemzése, kockázatok rangsorolása. Az intézmények a tevékenységükben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat felmérték, a 2015. évi kockázatkezelés folyamán kockázatelemzési dokumentum készült, amely meghatározta a magas, közepes, illetve alacsony kockázatú folyamatokat. A 2016. évi belső ellenőrzési munkaterv a kockázatértékelés alapján készült.

### **❖ Kontrolltevékenységek kialakítása**

A vizsgált időszakokban a kontrolltevékenységek részeként az intézményeknél biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések dokumentumai),

- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve pénzügyi ellenjegyzése során,

- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás),

- biztosított volt az intézmények belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása, és a tevékenységi eljárások szabályozása (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás).

#### ❖ Információs és kommunikációs rendszer

Az intézményeknél kialakítottak és működnek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyekhez.

A szervezetek többségénél kialakításra kerültek azon információs rendszerek és csatornák, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az egyes szervezeti egységekhez, célszemélyekhez.

Belső iktatási rendszert mindegyik intézmény alkalmaz.

#### ❖ Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A tevékenységi köröknek megfelelően az operatív, napi feladatok folyamatos és eseti nyomon követése az ellenőrzötteknél megvalósult.

**A belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatok:**

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez<sup>140</sup>

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Pappné Szalka Magdolna az Ózdi Művelődési Intézmények költségvetési szerv vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2016. 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 vagyonkezelésébe, 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: Az intézményben az alapító okirat, SZMSZ, jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezésre állnak

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az intézmény egészére vonatkozóan a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került egy átfogó kockázatkezelési rendszer a „Belső kontroll rendszer” dokumentum részeként.

**Kontrolltevékenységek:** A pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában, teljes körűen biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

**Információs és kommunikációs rendszer:** Rendelkezésre állnak olyan, dokumentumok, szabályzatok, melyek biztosítják az információáramlást, a kommunikációt, a bizalmas információkra vonatkozó szabályokat.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** A kialakított monitoring rendszer biztosítja az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

**igen-nem**

Kelt: Ózd, 2017. 05. 10.



[Handwritten signature]  
.....  
.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
.....  
aláírás



## NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Almási Csaba**, az **Ózdi Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2016. évben/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 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:** A kontrollkörnyezet kialakításra került, a szervezeti struktúra átlátható, a felelősségi és hatásköri viszonyok megfelelően szabályozottak. Az etikai elvárások meghatározásra kerültek.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** A kockázat fogalma, a kockázatkezelés rendje, valamint a kockázatkezelés folyamata szabályozásra került. A kockázatkezelési szabályzatban foglaltakat az önkormányzat és a polgármesteri hivatal a döntés előkészítés és a végrehajtás során folyamatosan érvényesíti.

**Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenység kialakítása és működtetése, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított.

**Információs és kommunikációs rendszer:** Az információs és kommunikációs rendszerek működnek, az egyes feladatok kommunikációja illetve az azokhoz való hozzáférés az önkormányzat honlapján illetve a belső kommunikációs felületen megtalálható. A belső kapcsolattartás formáit a Szervezeti és Működési Szabályzat meghatározza. A közzétételi kötelezettség rendje szabályozott.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** A tevékenységi köröknek megfelelően a feladatok nyomon követése folyamatos.

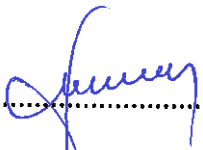
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

**Kelt: 2017. május 10.**



.....  
  
 aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
 aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez<sup>108</sup>**NYILATKOZAT**

- A) Alulírott **Talján Róbert**, az **Ózd Városi Rendészet** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2016** évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
  - a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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: szervezetünk működése során a rendszer gyengeségeinek figyelemmel kísérése, illetve a problémák megelőzése, annak észlelése és korrigálása.

Kockázatkezelési rendszer: *kockázatkezelési szabályzatban rögzítettek szerinti.*

Kontrolltevékenységek: *nyomvonal szerinti ellenőrzés*

Információs és kommunikációs rendszer: SZMSZ és a kapcsolódó szabályzatok szerinti

Nyomon követési rendszer (monitoring): *Belső ellenőrzési tevékenységgel és a FEUVE szabályainak teljesülése.*

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.

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

igen – nem

Kelt: 2017. március 1.

  
.....  
aláírás



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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## Ózdi Városüzemeltető Intézmény

3600 Ózd, Zrínyi út 5.

Levelezési cím: 3600 Ózd, Zrínyi út 5.

Tel.: 48/471-422 E-mail: titkarsag@ovi-vfo-ozd.hu

Törzskönyvi azonosító szám: 352057

Ügyiratszám: 9-38...../2017.

Ügyintéző: Jónásné Szakács Márta

### NYILATKOZAT

- A) Alulírott Nagy Zsuzsanna, az Ózdi Városüzemeltető Intézmény igazgatója jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016.08.16-2016.12.31-ig terjedő 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 vagyonekezelésébe, 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

*Jul*

folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

## 1. Kontrollkörnyezet

- 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat. [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]
- 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat. [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]
- 1.3. A költségvetési szerv szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. [Bkr. 6. § (1)]
- 1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
  - a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
  - a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];
  - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
  - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];
  - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).
- 1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]
  - tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
  - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
  - belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;

7/1

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

1.6. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. (Bkr. 6. § (3))

1.7. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. [Bkr. 6. § (4)]

1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]

1.9. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. [Bkr. 6. § (5)]

- A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.

- A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.

- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

## 2. Kockázatkezelési rendszer

2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert. [Bkr. 7. § (1)]

2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. [Bkr. 7. § (2)]

2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. [Bkr. 7. § (2)]

## 3. Kontrolltevékenységek

3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. [Bkr. 8. § (2)]

- 3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is). [Bkr. 8. § (2) a)]
- 3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. [Bkr. 8. § (2) b)]
- 3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. [Bkr. 8. § (2)c)]
- 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. [Bkr. 8. § (2) d)]
- 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése. [Bkr. 8. § (3)]
- 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:
- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
  - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
  - c) beszámolási eljárások.

[Bkr. 8. § (4)]

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

- 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. [Bkr. 9.]
- 4.2. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- Kialakították a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

- 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. [Bkr. 10. §]
- 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést. [Bkr. 10. §]



- 5.3. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]
- 5.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. [Bkr. 18 - 19. §]
- 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. [Bkr. 15. § (1)]

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

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

igen – nem

Kelt: Ózd, 2017. 05.10.



*Nagy Zsuzsanna*  
Nagy Zsuzsanna

igazgató

*nel*

## Ózdi Városüzemeltető Intézmény

3600 Ózd, Október 23. tér 1.

Tel.: 48/471-422 E-mail: titkarsag@ovi-vfo-ozd.hu

Törzskönyvi azonosító szám: 352057

Ügyiratszám: ...../2016.

Ügyintéző: Gecse Józsefné

### NYILATKOZAT

- A) Alulírott Pók Elemérné, az Ózdi Városüzemeltető Intézmény igazgatója jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016.01.01-2016.08.15-ig terjedő 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 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:

## 1. Kontrollkörnyezet

- 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat. [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]
- 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat. [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]
- 1.3. A költségvetési szerv szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. [Bkr. 6. § (1)]
- 1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
  - a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
  - a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];
  - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
  - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];
  - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).
- 1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]
  - tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
  - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
  - belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;

- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;
  - reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
  - gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
  - vezetékes és rádiótelefonok használata;
  - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- 1.6. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. (Bkr. 6. § (3))
- 1.7. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. [Bkr. 6. § (4)]
- 1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]
- 1.9. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. [Bkr. 6. § (5)]
- A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.
  - A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.
  - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.
- 2. Kockázatkezelési rendszer**
- 2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert. [Bkr. 7. § (1)]
- 2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. [Bkr. 7. § (2)]
- 2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. [Bkr. 7. § (2)]
- 3. Kontrolltevékenységek**
- 3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. [Bkr. 8. § (2)]

- 3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is). [Bkr. 8. § (2) a)]
- 3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. [Bkr. 8. § (2) b)]
- 3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. [Bkr. 8. § (2)c)]
- 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. [Bkr. 8. § (2) d)]
- 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése. [Bkr. 8. § (3)]
- 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:
- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
  - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
  - c) beszámolási eljárások.
- [Bkr. 8. § (4)]

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

- 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. [Bkr. 9.]
- 4.2. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- Kialakították a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

- 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. [Bkr. 10. §]
- 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést. [Bkr. 10. §]

- 5.3. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]
- 5.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. [Bkr. 18 - 19. §]
- 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. [Bkr. 15. § (1)]

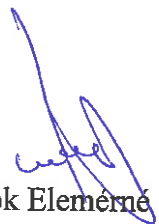

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen – nem

Kelt: Ózd, 2016. 08.15.



  
Pók Elemérné  
igazgató 

Ózdi Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda  
3600 Ózd, Tétény út 1.  
Törzskönyvi azonosító szám: 798659

---

NYILATKOZAT

- A) Alulírott Völcsék Mária, az Ózdi Sajóvárkonyi-Táblai Összevont Óvoda óvodavezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016.01.01-2016.12.31-ig terjedő 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 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

## 1. Kontrollkörnyezet

- 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat. [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]
- 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat. [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]
- 1.3. A költségvetési szerv szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. [Bkr. 6. § (1)]
- 1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
  - a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
  - a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];
  - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
  - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];
  - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).
- 1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]
  - tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
  - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
  - belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;



- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
  - gépjárművek igénybevétele és használatának rendje;
  - vezetékes és rádiótelefonok használata;
  - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- 1.6. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. (Bkr. 6. § (3))
- 1.7. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. [Bkr. 6. § (4)]
- 1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]
- 1.9. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. [Bkr. 6. § (5)]
- A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.
  - A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.
  - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

- 2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert. [Bkr. 7. § (1)]
- 2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. [Bkr. 7. § (2)]
- 2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. [Bkr. 7. § (2)]

## **3. Kontrolltevékenységek**

- 3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. [Bkr. 8. § (2)]
- 3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való

elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is). [Bkr. 8. § (2) a)]

- 3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. [Bkr. 8. § (2) b)]
- 3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. [Bkr. 8. § (2)c)]
- 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. [Bkr. 8. § (2) d)]
- 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése. [Bkr. 8. § (3)]
- 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:
  - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások,
  - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
  - c) beszámolási eljárások.

[Bkr. 8. § (4)]

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

- 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. [Bkr. 9.]
- 4.2. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
  - Kialakították a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

- 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. [Bkr. 10. §]
- 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést. [Bkr. 10. §]
- 5.3. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]

- 5.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. [Bkr. 18 - 19. §]
- 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. [Bkr. 15. § (1)]

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.

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

igen – nem

Kelt: Ózd, 2017. 05.10.



*Völcsek Mária*

Völcsek Mária

óvodavezető

**Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda**  
3600 Ózd, Petőfi S. út 26-28.  
Törzskönyvi azonosító szám: 798648

---

**NYILATKOZAT**

- A) Alulírott Dr. Mustosné Jakab Judit, az Ózdi Petőfi Úti-Csépanyi Összevont Óvoda óvodavezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016.01.01-2016.12.31-ig terjedő 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 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

## 1. **Kontrollkörnyezet**

- 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat. [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]
- 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat. [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]
- 1.3. A költségvetési szerv szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. [Bkr. 6. § (1)]
- 1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
  - a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
  - a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];
  - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
  - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];
  - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).
- 1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]
  - tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
  - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
  - belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;

- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
  - gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
  - vezetékes és rádiótelefonok használata;
  - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- 1.6. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. [Bkr. 6. § (3)]
- 1.7. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. [Bkr. 6. § (4)]
- 1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]
- 1.9. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. [Bkr. 6. § (5)]
- A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.
  - A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.
  - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

- 2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert. [Bkr. 7. § (1)]
- 2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. [Bkr. 7. § (2)]
- 2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. [Bkr. 7. § (2)]

## **3. Kontrolltevékenységek**

- 3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. [Bkr. 8. § (2)]
- 3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való

elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is). [Bkr. 8. § (2) a)]

- 3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. [Bkr. 8. § (2) b)]
- 3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. [Bkr. 8. § (2)c)]
- 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. [Bkr. 8. § (2) d)]
- 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése. [Bkr. 8. § (3)]
- 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

[Bkr. 8. § (4)]

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

- 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. [Bkr. 9.]
- 4.2. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
  - Kialakították a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

- 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. [Bkr. 10. §]
- 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést. [Bkr. 10. §]
- 5.3. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]

- 5.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. [Bkr. 18 - 19. §]
- 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. [Bkr. 15. § (1)]

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.

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

igen – nem

Kelt: Ózd, 2017. 05.10.



*Dr. Mustosné Jakab Judit*  
Dr. Mustosné Jakab Judit

óvodavezető



**Ózdi Városközponti Óvodák**  
3600 Ózd, Katona József út 7.  
Törzskönyvi azonosító szám: 637312

---

**NYILATKOZAT**

- A) Alulírott Juhász Tamásné, az Ózdi Városközponti Óvodák óvodavezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016.01.01-2016.12.31-ig terjedő 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 vagyonkezelésébe, 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 kitzűzött 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:

1. **Kontrollkörnyezet**
  - 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat. [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]
  - 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat. [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]
  - 1.3. A költségvetési szerv szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. [Bkr. 6. § (1)]
  - 1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
    - a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
    - a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];
    - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
    - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];
    - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).
  - 1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]
    - tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
    - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
    - belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
    - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;

- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
  - gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje;
  - vezetékes és rádiótelefonok használata;
  - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- 1.6. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. (Bkr. 6. § (3))
- 1.7. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. [Bkr. 6. § (4)]
- 1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]
- 1.9. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. [Bkr. 6. § (5)]
- A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.
  - A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.
  - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

- 2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert. [Bkr. 7. § (1)]
- 2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. [Bkr. 7. § (2)]
- 2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. [Bkr. 7. § (2)]

## **3. Kontrolltevékenységek**

- 3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. [Bkr. 8. § (2)]
- 3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való

elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is). [Bkr. 8. § (2) a)]

- 3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. [Bkr. 8. § (2) b)]
- 3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. [Bkr. 8. § (2)c)]
- 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja. [Bkr. 8. § (2) d)]
- 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése. [Bkr. 8. § (3)]
- 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

[Bkr. 8. § (4)]

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

- 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. [Bkr. 9.]
- 4.2. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
  - Kialakították a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

- 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. [Bkr. 10. §]
- 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést. [Bkr. 10. §]
- 5.3. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]

- 5.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. [Bkr. 18 - 19. §]
- 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. [Bkr. 15. § (1)]

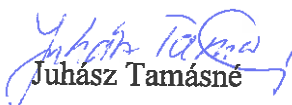
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen – nem

Kelt: Ózd, 2017. 05.10.



  
Juhász Tamásné

óvodavezető

**Ózdi Béke Telepi Óvodák**  
3600 Ózd, Újváros tér 2.  
Törzskönyvi azonosító szám: 637301

---

**NYILATKOZAT**

- A) Alulírott Binder-Pap Gabriella, az Ózdi Béke Telepi Óvodák óvodavezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016.01.01-2016.12.31-ig terjedő 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 vagyonekezelésébe, 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 kitzűzött 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:

## 1. Kontrollkörnyezet

- 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat. [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]
- 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat. [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]
- 1.3. A költségvetési szerv szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. [Bkr. 6. § (1)]
- 1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
  - a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
  - a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];
  - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
  - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];
  - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).
- 1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]
  - tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
  - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
  - belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;

- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

1.6. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. (Bkr. 6. § (3))

1.7. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. [Bkr. 6. § (4)]

1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]

1.9. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. [Bkr. 6. § (5)]

- A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.

- A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.

- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

## 2. Kockázatkezelési rendszer

2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert. [Bkr. 7. § (1)]

2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. [Bkr. 7. § (2)]

2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. [Bkr. 7. § (2)]

## 3. Kontrolltevékenységek

3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. [Bkr. 8. § (2)]

3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való



elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is). [Bkr. 8. § (2) a)]

- 3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. [Bkr. 8. § (2) b)]
- 3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. [Bkr. 8. § (2)c)]
- 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. [Bkr. 8. § (2) d)]
- 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése. [Bkr. 8. § (3)]
- 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:
  - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
  - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
  - c) beszámolási eljárások.

[Bkr. 8. § (4)]

#### 4. **Információs és kommunikációs rendszer**

- 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. [Bkr. 9.]
- 4.2. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
  - Kialakították a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.

#### 5. **Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

- 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. [Bkr. 10. §]
- 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést. [Bkr. 10. §]
- 5.3. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]

- 5.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. [Bkr. 18 - 19. §]
- 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. [Bkr. 15. § (1)]

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.

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

igen – nem

Kelt: Ózd, 2017. 05.10.



*Binder-Pap Gabriella*  
Binder-Pap Gabriella

óvodavezető

**Ózdi Városkerti Óvodák**  
3600 Ózd, Mogyorósvölgy 2/A.  
Törzskönyvi azonosító szám: 637291

---

**NYILATKOZAT**

- A) Alulírott Kisbellér Klára, az Ózdi Városkerti Óvodák óvodavezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016.01.01-2016.12.31-ig terjedő 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 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

## 1. Kontrollkörnyezet

- 1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat. [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]
- 1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat. [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]
- 1.3. A költségvetési szerv szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt. [Bkr. 6. § (1)]
- 1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok.
  - a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §];
  - a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §];
  - a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
  - adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §];
  - fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).
- 1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]
  - tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;
  - beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
  - belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
  - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;

- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
  - gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
  - vezetékes és rádiótelefonok használata;
  - közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.
- 1.6. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek. (Bkr. 6. § (3))
- 1.7. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. [Bkr. 6. § (4)]
- 1.8. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]
- 1.9. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. [Bkr. 6. § (5)]
- A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.
  - A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.
  - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

- 2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert. [Bkr. 7. § (1)]
- 2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása. [Bkr. 7. § (2)]
- 2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. [Bkr. 7. § (2)]

## **3. Kontrolltevékenységek**

- 3.1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. [Bkr. 8. § (2)]
- 3.2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való

elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is). [Bkr. 8. § (2) a)]

- 3.3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. [Bkr. 8. § (2) b)]
- 3.4. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. [Bkr. 8. § (2)c)]
- 3.5. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja. [Bkr. 8. § (2) d)]
- 3.6. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése. [Bkr. 8. § (3)]
- 3.7. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

[Bkr. 8. § (4)]

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

- 4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez. [Bkr. 9.]
- 4.2. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
  - Kialakították a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.

#### **5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)**

- 5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. [Bkr. 10. §]
- 5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést. [Bkr. 10. §]
- 5.3. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]

- 5.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét. [Bkr. 18 - 19. §]
- 5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat. [Bkr. 15. § (1)]

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.

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

igen – nem

Kelt: Ózd, 2017. 05.10.



*Kisbellér Klára*

Kisbellér Klára

óvodavezető

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

A belső ellenőrzési vezető 2016. évben is elkészítette a Bkr. 47. §-a által előírt nyilvántartást, melyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, a vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtása nyomonkövethetővé válik.

Az intézkedési tervek megvalósulásának adatait a 4. melléklet tartalmazza. A táblázat nem tartalmazza azokat a 2016. évi ellenőrzésekre tett intézkedéseket, amelyek végrehajtási ideje még nem járt le 2016. december 31-ig.

2016. évben a korábbi évek ellenőrzéseire készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok megvalósulásának hatása az intézményeknél a napi munkában megjelentek.



Ellenőrzési kapacitás  
meghatározása

1. melléklet

Önkormányzat neve Ózd 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	
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.+III.)</b>	2,0	2,0	0,0	0,0	146,0	146,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	146,0	146,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>I. Ózd Város Önkormányzata</b>	2,0	2,0			42,0	42,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	42,0	42,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>II. Irányított, felügyelt szervek összesen</b>	2,0	2,0	0,0	0,0	90,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	90,0	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1. Ózdi Polgármesteri Hivatal	2,0	2			20,0	20,0								20,0	20,0									
2. Ózdi Városi Rendészet	2,0	2,0			10,0	10,0								10,0	10,0									
3. Ózdi Városüzemeltető Intézmény	2,0	2,0			20,0	20,0								20,0	20,0									
4. Ózdi Óvodák	2,0	2,0			20,0	20,0								20,0	20,0									
5. Ózdi Művelődési Intézmények	2,0	2,0			20,0	20,0								20,0	20,0									
<b>III. Nemzetiségi önkormányzatok</b>	2,0	2,0			14,0	14,0								14,0	14,0									





## Intézkedések megvalósítása

## 4. melléklet

	Ózd Város Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyevi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	
					db	%
	<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>83,33</b>	
1.	Ózd Város Önkormányzata Startprogram Iroda		2	2	100,00	
	<b>II. Irányított szervezetek összesen</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>75,00</b>	
1.	Ózdi Köznevelési Intézmények G.	1		1	100,00	
2.	Ózdi Városterületi Óvodák	1		1	100,00	
3.	Sajóvárkonyi Táblai Összevont Óvoda	1		1	100,00	
4.	Ózdi Művelődési Intézmények	1		0	0,00	

**Határozati javaslat**  
**Ózd Város Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**...../2017.(V. 18.) határozata**  
**a 2016. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló**  
**éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

A Képviselő-testület a 2016. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megvitatta és az abban foglaltakat elfogadja.