

Iktatószám: DOR-5068-1/2025

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírottak Dr. Tittmann János (polgármester), és Kecskésné Patos Szilvia (jegyző) Dorog Város Önkormányzata költségvetési szerv vezetői jogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általunk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtunk

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általunk vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékeljük:

a) Kontrollkörnyezet:

- Gondoskodtunk a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatba adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, a 2024. október 1. napjától hatályos képviselő testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatban előírt tevékenység jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról.
- Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2024. (VII.24.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ), mely meghatározza az egyes szerveinek feladatait, továbbá az önként vállalt

önkormányzati feladatokat. Az SZMSZ 2. sz. mellékletében került rögzítésre a képviselő-testület által polgármesterre átruházott hatáskörök köre. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 39. § (3) bekezdése értelmében a vagyonyilatkozatot a szervezeti és működési szabályzatban erre kijelölt bizottság tartja nyilván és ellenőrzi. A feladatot az SZMSZ 3. § (2) bekezdése szerint a Pénzügyi, Városfejlesztési Bizottság kapta meg. A vagyonyilatkozat tételi kötelezettségnek az előírás szerint a 2024. évben eleget tett mindenki.

- Dorog Város Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) világos szervezeti struktúrában működik, amelyben egyértelműen meghatározottak a bizottsági működés szabályai és a képviselő-testület működése.
- A belső kontroll rendszerben a személyi változások lekövetése érdekében folyamatos a folyamatgazdák és kockázatkezelési feladatokat ellátó személyek kijelölése, illetve a megbízásuk visszavonása.
- Az ellenőrzési nyomvonal táblázatos formában rögzíti a költségvetési szerv működési folyamatait, ennek a naprakészen tartása is folyamatos.
- A hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait tartalmazó Dorogi Polgármesteri Hivatal Köztisztviselői Etikai Kódexét a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 231. § (1) bekezdése szerint a Képviselő-testület a 170/2015. (XI.27.) számú határozatával fogadta el.
- Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta az önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 3/2013. (II.22.) önkormányzati rendeletet.
- Az Önkormányzat rendelkezik jóváhagyott számviteli politikával, az eszközök és források értékelési szabályzatával, számlarenddel, bizonylati renddel.
- A pénzkezelési szabályzat tartalmazta a pénzforgalom lebonyolításának rendjét, a pénzkezelés felelősségi szabályait.
- Az Önkormányzat rendelkezik az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, mely rögzítette többek között a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározásának módját, a leltározás gyakoriságának szabályozását.
- Indikátorrendszer kialakítása szükséges lenne a mutatószámok meghatározása érdekében, melyekkel külön-külön és egymással összefüggésben is mérni lehet a gazdaságosságot, a hatékonyságot és az eredményességet.
- Komplex szabályzatrendszer kialakítása keretében az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 13. § (2) bekezdésében elvárt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket rendező belső szabályzatok elkészültek. A belső szabályzatok a folyamatosan változó jogszabályi környezetnek történő megfelelés érdekében folyamatosan frissítésre kerülnek. Az Önkormányzat rendelkezik:
 - = beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel,
 - = a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályzatával
 - = az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről külön szabályzattal,
 - = a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait szabályzat,
 - = gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével,
 - = a vezetékes és mobil telefonok használatáról szóló szabályzattal,
 - = közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével.

A szabályzatok megismerésére vonatkozóan minden esetben megismerési nyilatkozat aláírása történik meg, mellyel a megismerés tényének igazolása mellett az átvétel is igazlásra kerül.

- A kontrollkörnyezet részeként a 2022. május 13. napjától a 6/2022. (V.13.) számú ajándékok, és egyéb juttatások elfogadásának szabályzata, melynek megalkotása hozzájárul a kockázatok csökkentéséhez.
- Szervezeti integritást sértő esemény nem történt, így annak vizsgálatára sem volt szükség a Belső Kontroll Szabályzat részeként kidolgozott Szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések szerint.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázatelemzési rendszert működtetni, mely keretén belül megállapításra kerültek a hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok. Továbbá meghatározottak az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztására objektív kockázatelemzési módszer került alkalmazásra.

- Az integrált kockázatkezelésre vonatkozó szabályozása a Belső Kontroll Szabályzat részeként került kidolgozásra, annak 14. pontjától kezdődően a 21. pontig bezárólag található meg benne.
- Az Önkormányzat független könyvvizsgálót bízott meg a 2024. évben is.
- Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt felelős működése folyamatos. A kockázatkezelési feladatok ellátására kijelölt személyek a Belső Kontroll Szabályzatban előírt feladataikat ellájták.
- Az Önkormányzat esetében meghatározásra kerültek a kockázati univerzumok, melynek felülvizsgálata évente megtörténik. Mivel tűréshatár feletti feletti kockázat nem került azonosításra, így a kockázatkezelés szabályai szerinti további folyamat lépésinek alkalmazása nem vált szükségessé.
- A szervezeti integritást sértő esemény minősített esetére vonatkozóan nem indult vizsgálat, így kiemelt kockázat feltárására és kezelése sem történt.
- A belső ellenőrzés évente megtörténik.

c) Kontrolltevékenységek:

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, ennek érdekében az alábbiak valósultak meg:

- A költségvetési szerv belső ellenőrt foglalkoztat, akinek tevékenységét a Polgármesteri Hivatal SzMSz-e rögzíti. A belső ellenőr számviteli, vagyonvédelmi és törvényességi szempontból egyaránt vizsgálja a hivatal tevékenységét, az esetleges szabálytalan eljárások és azok korrigálására folyamatosan felhívja a figyelmet.
- A gazdálkodás rendjét külön szabályzat rögzíti. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, a gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével a gazdálkodási szabályzat foglalkozik. A szabályzatban a kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás gyakorlásának módja, eljárási és dokumentációs részletszabályok, valamint a személyek kijelölés rendje is megtalálható.

- A súlyos szabálytalanságok megakadályozása érdekében a belső kontroll szabályzatban előírt „négy szem elvének” alkalmazása elengedhetetlen, vagyis a hivatalban - ahol az önkormányzat könyvelése és gazdálkodása folyik - minden pénzügyi kihatással járó döntés a kötelezettségvállalási jogkört gyakorló vezető a pénzügyi ellenjegyzést követően hozhat.
- Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során egyértelmű igény volt és került megvalósításra a feladatellátás kontrolljának, vagyis ellenőrzés módszerének és technikájának egyértelmű meghatározása.
- Az információhoz való hozzáférés jogosultsági szintek figyelembevételével rendezett, a teljes nyilvános információk a település honlapján megtalálhatók.
- A Polgármesteri Hivatal vezetői értekezleteken beszámolnak a fontosabb eseményekről.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

- A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszert kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyekhez,
- a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.
- A költségvetési szerv vezetője heti rendszerességgel vezetői értekezleten tájékoztatja a vezetőket az elmúlt időszak intézkedéseiről és a várható feladatokról.
- Vezetői utasítások keretében folyamatosan információt kapnak a dolgozók a belső levelezési listán a legaktuálisabb feladatokról. Az információk segítik a feladatellátáshoz szükséges információk időben történő megérkezését, elősegítve ezzel a szervezet célirányos, hatékony és eredményes működését.
- Az Egyedi Iratkezelési Szabályzat - melyet a Megyei Levéltár és a Kormányhivatal is jóváhagyott - rögzíti a szervezethez működése során keletkező iratok nyilvántartásával, iktatásával kapcsolatos feladatokat és a rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelölését. Ugyanezen szabályzat meghatározza az iktatási rendszer hozzáférési jogosultságait, szabályozza a nem nyilvános információk, a minősített adatok és a személyes adatok védelmét.
- Az egyedi adatkérések rendjének szabályzata tartalmazza a nem kötelezően közzéteendő adatok megismerésére irányuló eljárásrendet, a közérdekű adatok közzétételi szabályzata rögzíti az Önkormányzat honlapján szereplő közérdekű adatok megjelenését.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésének rendjét és feltételeit, a kivizsgálással kapcsolatos eljárásrendet, valamint a bejelentő védelmi rendszerre vonatkozó előírásokat a belső kontroll szabályzat vonatkozó része tartalmazza. Szervezeti integritást sértő esemény bejelentésére nem került sor 2024. évben.
- Az információs önrendelkezés jogáról és az információs szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 25/A. § (3) bekezdésében elvárt adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal rendelkezik az Önkormányzat, melynek felülvizsgálata a 2024. évben megtörtént.
- A Hivatal dolgozói az Önkormányzat költségvetését, a beszámolóját, az időközi költségvetési jelentéseket és mérlegjelentéseket, valamint a tartozás állományra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettséget az elvárásoknak megfelelően készítette el és határidőre juttatta el az információs rendszerbe.

- A 2024. éves költségvetést és a 2023. évi zárszámadást a Képviselő-testület határidőben elfogadta.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

- A költségvetési szervnél belső ellenőrzési rendszer működik, az ellenőr évente rendszeresen beszámol a gazdálkodás és a könyvvizetés törvényességéről.
- A nyomon követési rendszer felépítését a Belső Kontroll Szabályzat szabályozza.
- A szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer szabályait tartalmazza a Belső Kontroll Szabályzat.

Kijelentjük, 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.

B1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (Skultéti Andrea; pénzügyi, városfejlesztési osztályvezető-helyettes; pénzügyi, gazdálkodási és városfejlesztési feladatok, további részletek a munkaköri leírásban) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Csunderlik Tibor; pénzügyi, városfejlesztési osztályvezető; pénzügyi, gazdasági és városfejlesztési feladatok, további részletek a munkaköri leírásban) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Dorog, 2025. február 28.

.....
aláírás



P. H.



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás