



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3197, Fax.: 231-3199
tahonr@ujpest.hu

JEGYZŐJE

www.tuv.com
ID 9105075801
Management System
ISO 9001:2008
valid until: 2016.06.26.

Tárgy:	Jegyzői nyilatkozat a 2016. évi belső kontrollrendszerrel
Ügyintéző:	Szücsné Fábián Éva
Telefonszám/mellék:	231-3260
Ügyirat száma:	2574/2017
Hivatkozási szám:	
Melléklet:	

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § alapján.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 1. számú mellékletében szereplő a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozat kitöltésével a költségvetési szerv vezetője beszámol a felelősségi körébe tartozó munka elvégzéséről, annak módjáról. E nyilatkozattételi kötelezettségemnek 2016. évben az alábbiakban tesztek eleget:

NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Tahon Róbert, a Budapest, Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Jegyzője 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 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 értékelní 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) Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat? (Ávr. 5. §)	Igen
2) Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1))	Igen 2016. évben a szabályzat módosítása megtörtént
3) A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt (Bkr. 6. § (1))	Igen
4) Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok? Így különösen:	
<ul style="list-style-type: none"> • 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. §) 	Igen
<ul style="list-style-type: none"> • a Kttv. által előírt szabályzatok (közszolgálati szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat (Kttv. 75. § és 177. §); 	Igen Közszolgálati szabályzat
<ul style="list-style-type: none"> • adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat (Info tv. 24. §) 	Igen
<ul style="list-style-type: none"> • a Kbt. által előírt szabályzat (Kbt. 27.§) 	Igen
<ul style="list-style-type: none"> • a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat; 	Igen A 2016. január 1-jétől hatályos iratkezelési szabályzatot a Budapest Főváros Levéltára, valamint a Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatukkal jóváhagyták

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat (Info tv. 30. § és 35. §);</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján)</i> 	Igen
5) Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht 10. § (5); Bkr. 6. § (2))		
<i>Különösen az alábbiak tekintetében: (Ávr. 13. § (2))</i>		
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>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;</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>gépjárművek igénybevételének és használatának rendje</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>vezetékes és rádiótelefonok használata;</i> 	Igen
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.</i> 	Igen
6) Amennyiben a szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat nem határozták meg a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban, akkor azokat kialakították és írásban rögzítették a szervezeti egységek ügyrendjeiben? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))		
7) A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek? – (Bkr. 6. § (3))		Igen. A 31/8/2015. jegyzői utasítás. A nyomvonal átdolgozása 2017. évi feladat

<p>8) A költségvetési szerv vezetője szabályozta *a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét (Bkr. 6. § (4)) *2016. október 1-jétől a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4., 4.a.))</p>	<p>Igen. A 31/38/2015. jegyzői utasítás. A jogszabályi változások révén új szabályzat 2017. évben kerül kiadásra</p>
<p>9) Rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)</p>	<p>Igen,31/2/2015. jegyzői utasítás. A BEK legalább kétévenkénti felülvizsgálata 2017. évben esedékes, amely megtörtént- 31/1/2017. jegyzői utasítás került kiadásra</p>
<p>10) A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták? (Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja)</p>	<p>Igen</p>
<p>11) Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer? (Kttv. 130. § és a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítmény-értékelésről szóló 10/2013. (VI.30.) KIM rendelet; Kjt 40. § (2) – (12))</p>	<p>Igen</p>
<p>12) Biztosított volt, hogy a Polgármesteri Hivatal 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))</p>	<p>Igen</p>
<p>A kontrollkörnyezet során felsorolt dokumentumok megismerése és elérhetősége biztosított. A szabályzatok a Polgármesteri Hivatal belső hálóján mindenki számára elérhető, továbbá a szabályzatok megismerései záradékkal ellátottak. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges humán, eszközök és információ erőforrások rendelkezésre álltak. A Képviselő-testület 2016. évre vonatkozóan a 252/2015. (XII.17.) önkormányzati határozattal megállapította a köztisztviselőkkel szembeni teljesítéskövetelmények alapjául szolgáló célokat. 2015. február 1-jén lépett hatályba a Polgármesteri Hivatal Hivatásetikai kódexe, melyet a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete a 7/2015. (I.29.) határozatával hagyott jóvá. Az Állami Számvevőszék Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzéséről a 16231. számú ellenőrzési jelentést készítette el. A jelentésre az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, melyben minden ellenőrzési javaslatra felelőst és határidőt állapított meg. A kontrollkörnyezetre vonatkozó megállapítások megvalósítása, azaz az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése, a kockázati térkép elkészítése 2017. évi feladatként jelentkezik. Az ÁSZ vizsgálat megállapításainak, javaslatainak megvalósulását a belső ellenőr 2017. évi ellenőrzési terve tartalmazza, amelyet a Képviselőtestület a 230/2015. (XI.26.) számú önkormányzati határozatával jóváhagyott.</p>	

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

1) A jegyző, mint a Polgármesteri Hivatal vezetője működtetett integrált kockázatkezelési rendszert. E rendszer olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetében a kockázati kitettség mérséklése (Bkr. 7. § (1))	Igen
2) Megtörtént a Polgármesteri Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))	Igen
3) Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját? (Bkr. 7. § (2))	Igen
<p><i>A Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek köre rögzítésre került.</i></p> <p><i>A Polgármesteri Hivatalnál a vagyonyilatkozatra kötelezettek e kötelezettségüknek eleget tettek.</i></p> <p><i>Az Állami Számvevőszék a 16231. számú ellenőrzési jelentésében a nem önkormányzati képviselő bizottságok tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségét is tartalmazó önkormányzati SZMSZ tervezet elkészítését és Képviselő-testület elé terjesztését javasolta. Ezen javaslat teljesült, tekintettel arra, hogy a Képviselő-testület a 25/2016.(XII.16.) önkormányzati rendeletet elfogadta. E rendelet elfogadásával szabályozásra került a nem önkormányzati képviselő bizottsági tagok vagyonyilatkozat-tételi kötelezettsége.</i></p>	

3. Kontrolltevékenységek

1) A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése? (Bkr. 8. § (2))	Igen
2) Biztosított volt a kontroll tevékenység a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumait is)? (Bkr. 8. § (2) a))	Igen
3) Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr.8.§ (2)b))	Igen
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))	Igen

5) Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))	Igen
6) Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a),c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? (Bkr. 8. § (3))	Igen
7) A Jegyző biztosította a Polgármesteri Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások? (Bkr. 8§ (4))	Igen

4. Információs és kommunikációs rendszer:

1) A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyekhez (Bkr. 9. §)	Igen
2) A Polgármesteri Hivatal eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének? (Info tv. 27. § (1), 32-34.§)	Igen. A közérdekű adatok közzététele, frissítése folyamatosan jelentkező feladat
3) A Jegyző eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek?	Igen
4) A Polgármesteri Hivatal vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak?	Igen

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

1) A Jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert? (Bkr. 10.§)	Igen
2) Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? (Bkr. 10. §)	Igen
3) Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? (Bkr. 10§)	Igen

4) A Jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Áht. 70. § (1); Bkr. 15 § (1))	Igen
5) A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19.§)	Igen. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző alá tartozik
6) A Jegyző biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges Pl. emberi, eszközök, költségvetés, információ forrásokat? (Bkr. 15. § (1))	Igen

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

Az általam vezetett *Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője* eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettsége 2016. évben merült fel, és azt teljesítette a belső kontrollok témakörében: Igen- nem

2016. évben a *Polgármesteri Hivatal Jegyzője* a továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

Kelt: Budapest, 2017. február 15.

P.H.

.....
Dr. Tahon Róbert
Jegyző

A nyilatkozatban szereplő jogszabályi hivatkozások:

- Áht. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Ávr.: Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet
- Számv. tv.: A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Kttv.: A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Kjt: A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény
- Kbt.:A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény
- Info tv.: Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény
- Bkr.: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet