

**ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ
ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A 2025. ÉVRŐL**

Kisgyőr Község Önkormányzata és
irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Vezetői összefoglaló

Kisgyőr Község Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. részéről Takács Gyula külső erőforrás belső ellenőr végezte a 2025. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2025. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Kisgyőr Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 164/2024. (XII. 9) határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervét.

A 2025. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál.
- A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál.
- A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél.
- A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél.
- A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról – amennyiben készült – az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően, a Bkr. 46.§-a alapján beszámolót kér az ellenőrzött szervezettől. A belső ellenőrzések nyilvántartását a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Kisgyőr Község Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását szintén a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal végezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.

A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Kisgyőr, 2026. május 14.



dr. Czikházi-Mihály Tilda
jegyző

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	7
I/1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	7
I/1/a.	A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	7
I/1/b.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	8
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	8
I/2/a.	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	8
I/2/b.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	9
I/2/c.	Összeférhetetlenségi esetek	9
I/2/d.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	9
I/2/e.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I/2/f.	Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I/2/g.	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
I/3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	9
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II/1.1.	Az ellenőrzések során tett javaslatok	10
II/1.1.1.	Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről	10
II/1.1.2.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről	10
II/1.1.3.	Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről	11
II/1.1.4.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzésről	11
II/1.1.5.	Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a	

Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről	11
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	12
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	13
III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza	13
III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről	13
III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről	13
III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről	13
III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzésről	14
III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről	14
III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai	14
1. melléklet: Létszám és erőforrás	
2. melléklet: Ellenőrzések típusa	
3. melléklet: Tevékenységek	
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása	
5. melléklet: Hazai - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	
6. melléklet: EU-s - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása	

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

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

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2025. évi ellenőrzési tervben Kisgyőr Község Önkormányzata az Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozóan 5 vizsgálatot tervezett, és ebből 5 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Kisgyőr	Kisgyőr Község Önkormányzata	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál	3
Kisgyőr	Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál	3
Kisgyőr	Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Szabályszerűségi ellenőrzés / A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél	Szabályszerűségi ellenőrzés / A foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél	3
Kisgyőr	Kisgyőri Szociális Intézmény	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél	3
Kisgyőr	Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőr Község Roma	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	3

		Nemzetiségi Önkormányzatnál		
--	--	--------------------------------	--	--

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2025. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

Kisgyőr Község Önkormányzata vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzések kapcsán Kisgyőr Község Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési tevékenységet az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Bt. végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2025-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
15 nap	15 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Kisgyőr Község Önkormányzata és költségvetési szervei biztosították.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az önkormányzatoknál általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a gazdálkodási feladatokat érintően a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, Vezetői Irányítási Rendszer működtetésére.
- az utóellenőrzések során végre nem hajtott – korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben a

költségvetési gazdálkodást, illetve a közalkalmazottak jogállásáról és a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényekben foglaltak értelmezését és alkalmazását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik Kisgyőr Község Önkormányzata.
- Az előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok megfelelőek.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Kisgyőr Község Önkormányzatánál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.2. Belső ellenőrzési a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.

- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- az ellenőrzött szervezetnél a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumai megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak,
- a munkaügyi nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél által foglalkoztatottak kinevezései a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszer által előállított nyomtatványok formájában készültek el.
- A munkaköri leírások tartalma megfelel az előírásoknak.
- A távollétek nyilvántartása, a szabadságok kiadása és nyilvántartása megfelelően történik.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.4. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzéshez

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Kisgyőri Szociális Intézmény rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.5. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.
- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülésének ellenőrzése Kisgyőr Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.2. Belső ellenőrzési a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a foglalkoztatottak kinevezési, besorolási, alkalmazási dokumentumainak, illetve a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata a Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.4. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőri Szociális Intézménynél tárgyú ellenőrzéshez

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.5. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál tárgyú ellenőrzésről

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált költségvetési szervek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A költségvetési szervek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kér, amelyet, mint ellenőrzött szervezet teljesítünk.

A költségvetési támogatások összeállítására a 2026. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.

A hiányosságok konkrétan feltárára, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Kisgyőr, 2026. május 14.


Kékedi László Vilmos
polgármester




dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző



1	Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazgatási alkalmassági jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati foglalkoztatott).
2	Közszolgálati jogviszonyban álló, belső ellenőrzési munkanapjainak száma összesen. A BEK mintá 12. sz. iránmívája szerinti összes nettó munkaidő.
3	Külső szolgálati megbízás: ideiglenes Kapcsolás Kiegészítés specielis szakértelm vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljesítmény eldávása. Részmunakaidós megbízás esetén létszámmal, illetve fizetéssel kerül megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
4	Külső szolgálati munkanapjainak száma összesen. A BEK mintá 12. sz. iránmívája szerinti összes nettó munkaidő.
5	PI, illikérmé.
6	Beröletlen tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma: Részmunakaidós foglalkoztatás esetén tó számmal, illetve fizetéssel kerül megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
7	Tervbörletlen tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni. Ténybörletlen tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre. 7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőrzési dolgozója a szervezetenél. Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőrzési dolgozója a szervezetenél.

[illegible]

Intézkedések megvalósítása ¹				4. számú melléklet	
Helyi önkormányzat: Kisgyőr Község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány	
				db ⁵	
					%
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
I. Önkormányzati hivatal összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
1. Irányított költségvetési szerv neve] - Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve] - Kisgyőri Óvoda, Bölcsőde és Konyha	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve] - Kisgyőri Szociális Intézmény	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
4. Irányított költségvetési szerv neve] - Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!	#ZÉRÓOSZTÓ!
¹ Csak beszámolóshoz!					
² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.					
³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.					
⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.					
⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.					

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző, Kisgyőr Község Önkormányzata** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
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 szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
 5. a szervezet 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 értékelní 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 általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet:
- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
 - A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
 - A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.

- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
 - A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
 - A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
 - A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
 - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
- A szervezetenél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
 - Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.
- c) Kontrolltevékenységek:
- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
 - Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
 - Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
 - A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
 - Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
 - Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
 - Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
 - A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
 - A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
 - Vezetői információs rendszer működött.
 - A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
 - A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
 - Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
 - A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
 - A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
 - A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
 - A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

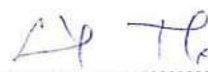
C2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

Kelt: Kisgyőr, 2026. február 20.




.....
dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző
Kisgyőr Község Önkormányzata

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Czikóházi-Mihály Tilda jegyző, a Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2025. év az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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 szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a szervezet 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.

- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
 - A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
 - A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
 - A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
 - A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
 - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
 - Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.
- c) Kontrolltevékenységek:
- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
 - Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
 - Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
 - A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
 - Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
 - Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
 - Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
 - A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
 - A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
 - Vezetői információs rendszer működött.
 - A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
 - A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
 - Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
 - A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
 - A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
 - A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
 - A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) 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 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.

Kelt: Kisgyőr, 2026. február 20.




.....
dr. Czikóházi-Mihály Tilda
jegyző
Kisgyőri Közös Önkormányzati Hivatal

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Juhász Zoltán Nándor intézményvezető, a Kisgyőri Szociális Intézmény** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
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 szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
 5. a szervezet 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.

- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
 - A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
 - A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
 - A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
 - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
 - Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.
- c) Kontrolltevékenységek:
- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
 - Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
 - Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
 - A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
 - Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közzétevése megbízható és folyamatos legyen.
 - Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
 - Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
 - A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
 - A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
 - Vezetői információs rendszer működött.
 - A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
 - A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
 - Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
 - A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
 - A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
 - A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
 - A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) 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 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.

Kelt: Kisgyőr, 2026. február 20.



Juhász Zoltán Nándor
intézményvezető
Kisgyőri Szociális Intézmény

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szondáné Török Zsuzsa intézményvezető, a Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde és Konyha** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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 szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a szervezet 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.

- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
 - A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
 - A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
 - A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
 - A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
 - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
 - Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.
- c) Kontrolltevékenységek:
- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
 - Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
 - Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
 - A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
 - Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
 - Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
 - Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
 - A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
 - A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
 - Vezetői információs rendszer működött.
 - A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
 - A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
 - Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
 - A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
 - A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
 - A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
 - A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) 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 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.

Kelt: Kisgyőr, 2026. február 20.



Szondáné Török Zsuzsa

Szondáné Török Zsuzsa

intézményvezető

Kisgyőri Óvoda és Bölcsőde és Konyha

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

- A) Alulírott **Kis Nándorné elnök, Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat** szervezet vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2025. évben az általam vezetett szervezetnél gondoskodtam
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 szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
 5. a szervezet 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 általam vezetett szervezetnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

- a) Kontrollkörnyezet:
- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
 - A szervezet rendelkezett belső szabályzatokkal.
 - A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.

- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
 - A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
 - A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
 - A szervezet működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
 - Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
- A szervezetnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
 - Megállapításra kerültek a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.
- c) Kontrolltevékenységek:
- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
 - Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
 - Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
 - A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
 - Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
 - Az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
 - Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
 - A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
 - A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
 - Vezetői információs rendszer működött.
 - A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
 - A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
 - Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
 - A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
 - A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
 - A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
 - A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 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 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) 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 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.

Kelt: Kisgyőr, 2026. február 20.



.....

Kis Nándorné

elnök

Kisgyőr Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás