

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott (Szervezet vezetőjének neve): Vella Ferenc Zsolt, a (Szervezet neve): Ábrahámhegy Község Önkormányzata vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben/Időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

A **KONTROLLKÖRNYEZET** kialakítása a rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, mivel a jogszabályban előírt szabályzatokat a költségvetési szerv megalkotta, alkalmazza, illetve folyamatosan felülvizsgálja. A kontrollkörnyezet folyamatos fejlesztése érdekében önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az **INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER** kialakításra került, a költségvetési szerv rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, valamint azt a Bkr. 7. § (1) bekezdésének előírása alapján működteti, valamint a 7. § (2) bekezdésében előírtak alapján a tevékenységben rejlő, a szervezeti célokkal összefüggő konkrét kockázatokat felmérte, megállapította, az intézkedési tervet elkészítette, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját meghatároztuk. **Az integrált kockázatkezelési rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

A **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** kialakítása keretében a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó gazdálkodási szabállyal. **A kontrolltevékenységek folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Az **INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** kialakítása és működtetése rendelkezésünkre álló információ alapján szabályszerű, a költségvetési szerv a Bkr.-ben és az Infotv.-ben előírt szabályozási kötelezettségeknek eleget tett, a belső és külső információ átadására vonatkozó jogszabályi előírásokat a működés során betartják. **Az információs és kommunikációs rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

Szervezetünk az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek az Áhsz. előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

A **MONITORING RENDSZER** kialakítása és működtetése szabályszerű, a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelel, különösen az operatív folyamatok nyomon követése, valamint a belső ellenőrzés tekintetében.

A **monitoring rendszer folyamatos fejlesztése érdekében** önellenőrző kérdéseket és további intézkedések meghatározását alkalmazzuk.

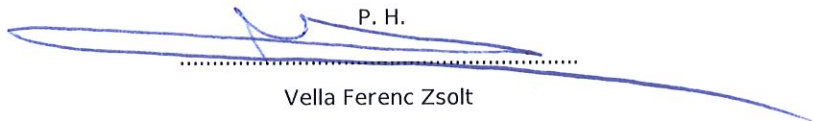
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Melléklet: Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését alátámasztó dokumentumok (önellenőrző kérdések és további intézkedések) listája.

Kelt: 2022. február 15.

P. H.

Vella Ferenc Zsolt
Vezető
aláírása

Önellenőrző kérdések és további intézkedések a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről

Ssz.	Megnevezés	IGEN	NEM	A NEM válasz esetén szükséges további intézkedések (határidő: következő év március 31. nap)
1.	KONTROLLKÖRNYEZET (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 3. § a) pontja, 5. §, 6. §)			
2.	Szervezet szabályozottság (Bkr. 6. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés)			
3.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ-szel)? (Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (1) bek.)	X		
4.	Ha igen, akkor a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta-e:	az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)	X	
5.		azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	X	
6.		a szervezeti felépítést, szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	X	
7.		a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	X	
8.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	X	
9.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	X	

10.	Ha igen, akkor a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta-e:	az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	X	
11.		a hatáskörök gyakorlásának módját (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	X	
12.		a helyettesítés rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	X	
13.		az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	X	
14.		a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét (Ávr. 13. § (1) bek. h) pont)	X	
15.		a költségvetési szervhez rendeli: más költségvetési szervek felsorolását, amelynek tekintetében a gazdasági szervezet feladatait ellátja? (Ávr. 13. § (1) bek. i) pont)	X	
16.	Meghatározták-e a költségvetési szerv SZMSZ-ében a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket? (Vnytv. 4. § a) pontja)	X		
17.	Az őrzésért felelős a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó a Vnytv. 11. § (6) bek. és a 14. § (3) bekezdésében rögzített további feltételeket meghatározta-e	az átadására,	X	
18.		a nyilvántartásra,	X	
19.		a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat,	X	

20.	Az őrzésért felelős a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó a Vnytv. 11. § (6) bek. és a 14. § (3) bekezdésében rögzített további feltételeket meghatározta-e	a meghallgatásra vonatkozó szabályokat az őrzésért felelős személy vagy a szerv ellenőrzési eljárása lefolytatása esetére szabályzatban az érdekképviseléssel egyeztetve állapította-e meg?	X		
21.	Felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont)				
22.	A költségvetési szerv - amennyiben rendelkezett gazdasági szervezettel, szervezeti egységekkel - a gazdasági szervezetére vonatkozó szabályokat SZMSZ-ben vagy ügyrendben meghatározta-e? (Áht. 10. § (4)-(5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés)	X			
23.	A gazdasági szervezet ügyrendje vagy az SZMSZ tartalmazta-e (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés):	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását,	X		
24.		a gazdasági szervezet vezetőinek feladat- és hatáskörét,	X		
25.		a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,	X		
26.		a helyettesítés rendjét,	X		
27.		a gazdasági szervezet költségvetési szervben belüli belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	X		
28.	Amennyiben a költségvetési szerv nem rendelkezett gazdasági szervezettel, rendelkezésre állt-e a kijelölt szervezettel/ középírányító szervvel megkötött munkamegosztási megállapodás? (Ávr. 9. § (5) bek. a) pont)		X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a költségvetési szerv nem rendelkezett gazdasági szervezettel készítsék el a munkamegosztási megállapodást a gazdálkodási tevékenység vonatkozásában, az Ávr. 9. § (5a) bek.-ben és a 9. § (1) bek.-ben előírtaknak megfelelően tartalommal.
29.	"Rendelkezett-e a költségvetési szerv közszolgálati/közfalkalmazotti szabályzattal?(Kttv. 6. § 19. pont, Kjt. 2. §, Kjt. 91. § (5) bek.)"	X			
30.	Amennyiben a költségvetési szerv rendelkezett gazdasági szervezettel, a gazdasági szervezet pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozói rendelkeztek-e munkaköri leírással? (Munka tv. 46. § (1) bek. d) pont., Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont, Kjt. 279. § (1a) bek.)	X			

31.	Szabályozták-e az intézményben a közszolgálati jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét? (Kttv. 74. § (1) bek., lkr. 15. §)	X	
32.	Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője az előírt végzettséggel, szakképesítéssel (Ávr. 12. § (1) bek.)	X	
33.	"Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője/ a gazdasági vezető irányítása alatt álló alkalmazottak közül legalább egy a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel?(Ávr. 12. § (2) bek.)"	X	
34.	Etikai elvárások (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)		
35.	A költségvetési szerv vezetője megállapította-e (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)	X	a hivatásait alapelvek részletes tartalmát,
36.		X	az etikai eljárás szabályait?
37.	Szabályzatok (Bkr. 6. § (2) bekezdés)		
38.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott számviteli politikával ? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	X	
39.		X	hogyan tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)
40.		X	jelentősnek, nem jelentősnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 1. § (1) bek. 3. pont)
41.		X	hogyan a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz (Számv. tv. 14. § (4) bekezdés)
42.	A számviteli politika keretében írásban rögzítették-e - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta,	X	azt, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)

43.	A számviteli politika keretében írásban rögzítették-e - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta,	az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (Áhsz. 50. § (7) bek.)?	X		
44.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1), (2) és (4) bek., Áhsz. 51. § (1)-(3) bek.)		X		
45.	A számlarend tartalmazta-e:	minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (számlatükör) (Számv. tv. 161. § (2) bek. a) pont, Áhsz. 51. § (2) bek.)	X		
46.		a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit (Számv. tv. 161. § (2) bek. b) pont, Áhsz. 51. § (2) bek., 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet)	X		
47.		a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetési módját, annak dokumentálását? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pont, Áhsz. 51. § (3) bek.)	X		
48.		részletező nyilvántartások vezetési módját (Áhsz. 51. § (3) bek.)	X		
49.		a pénzügyi könyveléshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét (Áhsz. 51. § (3) bek.)	X		

50.	A számlarend tartalmazta-e:	összesítő bizonylatok (feladások) tartalmi és formai követelményeit? (Áhsz. 51. § (3) bek.)	X	
51.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel ? (Számv. tv. 161. § (2) bek. d) pont)		X	
52.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával ? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)		X	
53.	A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazta-e:	"a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását, (Számv. tv. 69. § (3) bek., Áhsz. 22. § 2) bek.)"	X	
54.		a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját? (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont)	X	
55.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott eszközök és források értékelési szabályzatával ? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1)-(2) bekezdés)		X	
56.	Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazta-e:	"a követelések értékelésének elveit, szempontjait (Áhsz. 50. § (2) bek. a) pont),"	X	
57.		követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja),	X	

58.	Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazta-e:	"amennyiben az egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták, az ezen eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Áhsz. 50. § (2) bek. c) pont)"	X	
59.		a szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyongazdálkodási során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit? (Áhsz. 50. § (2) bek. d) pont)	X	
60.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott pénzügyi szabályzatokkal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont, Áhsz. 50. § (1), (6) bek., Bkr. 6. § (2) bek.)		X	
61.	A pénzügyi szabályzat többek között tartalmazta-e a Számv. tv. 14. § (8) bek., Áhsz. 50. § (1), (6) bek. szerint:	a pénzforgalom lebonyolításának rendjét,	X	
62.		a pénzügyi kezelés személyi és tárgyi feltételeit,	X	
63.		a pénzügyi kezelés felelősségi szabályait,	X	
64.		a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmat,	X	
65.		a készpénzállományt érintő pénzügyi mozgások jogcímeit és eljárási rendjét,	X	
66.		a napi készpénz záró állomány maximális mértékét,	X	
67.		a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakorlatát	X	

68.	A pénzügyi szabályzat többek között tartalmazta-e a Számv. tv. 14. § (8) bek., Áhsz. 50. § (1), (6) bek. szerint:	a pénzzállítási feltételeit	X	
69.		a pénzügyi kapcsolatos bizonylatok rendjét	X	
70.		a pénzügyi kapcsolatos nyilvántartási szabályokat?	X	
71.	Amenyiben a költségvetési szerv rendszeresen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást, rendelkezett-e az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabállyal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(5) bek.)		X	
72.	A költségvetési szerv bonyolított-e le közbeszerzési eljárást?		X	
73.	A közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően készített-e közbeszerzési szabályzatot/ eljárásonként az eljárást meghatározó szabályozást? (Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdései)		X	
74.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel ? (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont)		X	
75.	"Rendelkezett-e az intézmény egyéb, pénzügyi kihatással járó kérdéseket rendező szabályozással, vagy azzal egyenértékű dokumentummal, amelyekben rögzítették a (Ávr. 13. § (2) bekezdés c-g) pontok)"	a belföldi és külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,	X	
76.		az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit	X	
77.		a reprezentációs kiadások felosztását, azok elszámolásának szabályait,	X	
78.		a gépjármű igénybevételeinek és használatának rendjét,	X	
79.		a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét?	X	
80.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal , vagy azzal egyenértékű dokumentummal? (Áht. 10. § (5) bekezdése)		X	
81.	"Belső szabályzatban megtörtént-e a gazdálkodással kapcsolatosan (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, 57. § (2), (4) bek., 58. § (4) bek., 59. §, (1) bek.):"	a kötelezettségvállalás, (Ávr. 52. § (1) bek.)	X	
82.		a pénzügyi ellenjegyzés, (Ávr. 55. § (2) bek.)	X	
83.		a teljesítésigazolás, (Ávr. 57. § (4) bek.)	X	
84.		az érvényesítés (Ávr. 58. § (4) bek.) és	X	

85.	"Belső szabályzatban megtörtént-e a gazdálkodással kapcsolatosan (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, 57. § (2), (4) bek., 58. § (4) bek., 59. § (1) bek.):"	az utalványozás (Ávr. 59. § (1) bek.) gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírások, feltételek rendezése?	X	
86.		a kötelezettségvállalás, (Ávr. 52. § (1) bek.)	X	
87.		a pénzügyi ellenjegyzés, Ávr. 55. § (1) bek.	X	
88.		a teljesítésigazolás, (Ávr. 57. § (3) bek)	X	
89.		az érvényesítés (Ávr. 58. § (4) bek.) és	X	
90.		az utalványozás (Ávr. 59. § (1) bek.) eljárási és dokumentációs részletszabályainak rendezése?	X	
91.	A költségvetési szerv szabályzatban rögzítette-e a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat? (Ávr. 53. § (2) bekezdés)		X	
92.	Belső szabályzatban rendezték-e:	a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	X	
93.		a felelősségi körök meghatározásával - az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat (Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pont)	X	
94.		"az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)"	X	
95.		Folyamatok meghatározása és dokumentálása (Bkr. 6. § (3) bekezdés)		
96.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalal? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)		X	
97.	Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta-e működési folyamataival (pénz- és vagyongazdálkodással) kapcsolatos (Bkr. 6. § (3) bekezdése)	felelősségi szinteket és kapcsolatokat,	X	
98.		információs szinteket és kapcsolatokat,	X	
99.		irányítási folyamatokat,	X	
100.		ellenőrzési folyamatokat?	X	

101.	"Rendelkezett-e a költségvetési szerv írásba foglalt intézményi munkatervvel? (38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés d) pont)"	X		
102.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje (Bkr. 6. § (4) bek.)			
103.	A költségvetési szerv vezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4) bek.)	X		
104.	a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, (Bkr. 6. § (4a) bek. a) pont)	X		
105.	a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, (Bkr. 6. § (4a) bek. b) pont)	X		
106.	az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bek. c) pont)	X		
107.	a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bek. d) pont)	X		
108.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazta-e a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket, (Bkr. 6. § (4a) bek. e) pont)	X		
109.	az alkalmazható jogkövetkezményeket, (Bkr. 6. § (4a) bek. f) pont),	X		
110.	a bejelentő szervezetén belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásáról szóló szabályokat, (Bkr. 6. § (4a) bek. g) pont)	X		
111.	a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat? (Bkr. 6. § (4a) bek. h) pont)	X		
112.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése (Bkr. 7. § (2) bekezdés)			

113.	A költségvetési szerv rendelkezett-e az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással? (Bkr. 2. § m) pont, 6. § (4) bek., 7. § (2) bek.)	X		
114.	teljes körű azonosításának feltételeit, módszereit,	X		
115.	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához kapcsolódó belső szabályozás tartalmazta-e a kockázatok: (Bkr. 2. § m) pont, 6. § (4) bek., 7. § (2) bek.)	X		
116.	kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítésének kötelezettségét,	X		
117.	kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követésének kötelezettségét?	X		
118.	A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősségét kijelölte-e? (Bkr. 7. § (4) bek.)	X		
119.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv (államigazgatási szerv) a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó belső szabályzattal? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (1) bek., Info tv. 4. §, 2013. évi CLXV. tv. 1. § (1)-(3) bek.)	X		
120.	"a szervezet minden tevékenységére kiterjed-e, (Bkr. 2. § (m) pont,"	X		
121.	során egységes módszertant és eljárásokat alkalmaztak-e, (Bkr. 2. § m) pont),	X		
122.	"felmérték, megállapították, teljeskörűen azonosították-e a költségvetési szerv gazdálkodásában/tevékenységében rejlő, szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (2) bek., 8. § (1) bek.)"	X		
123.	során elvégezték-e a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, (Bkr. 2. § m) pont)	X		

124.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (1)-(3) bek.)	meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, (Bkr. 7. § (2) bek.)	X	
125.		"meghatározták-e az intézkedések végrehajtása folyamatos nyomonkövetésének módját? (Bkr. 7. § (2) bek.) "	X	
126.	A költségvetési szerv az adott évben felmérte-e az integritási rendszer és a korrupciós kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 3. § (1) bekezdés)		X	
127.	A kormányzati szervek hivatali szervezetének vezetői felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekvérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. § (5) bek.)		X	
128.	A kormányzati szervek hivatali szervezetének vezetői felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekvérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. § (5) bek.)		X	
129.	KONTROLLTEVÉKENYSÉG (Bkr. 8. §)			
130.	A kontrolltevékenységek részeként biztosították-e minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését (Bkr. 8. § (2)-(3) bek.)	"a döntések dokumentumainak elkészítése (Bkr. 8. § (2) bek. a) pont),"	X	
131.		a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága (Bkr. 8. § (2) bek. b) pont),	X	
132.		"a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése (Bkr. 8. § (2) bek. c) pont),"	X	
133.		a gazdasági események elszámolása (Bkr. 8. § (2) bek. d) pont) vonatkozásában?	X	
134.		Szabályszerűen adott-e a költségvetési szerv vezetője felhatalmazást kötelezettségvállalásra? (Áht. 36. § (7) bek., Ávr. 52. § (1) bek.)	X	

135.	Szabályszerűen kijelölte-e a kötelezettségvállaló a költségvetési szerv vonatkozásában a teljesítésgazdálkodásra jogosultakat? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 57. § (4) bek.)	X		
136.	Belső szabályzatban foglaltak alapján naprakészen vezették-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlási aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást? (Ávr. 60. § (3) bek.)	X		
137.	A kontrolltevékenységek működtetése érdekében a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták-e (Bkr. 8. § (4) bek.)	X		
138.	a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést (Bkr. 8. § (4) bek. b) pont), a beszámolási eljárásokat (Bkr. 8. § (4) bek. c) pont)?	X		
139.	"INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § d) pont, 5. § (1) bekezdés 9. §)"			
140.	A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette-e a szervezet információs rendszerét (szervezetten belül/kívül)? (Bkr. 3. § d) pontja, 9. § (1)-(2) bek.)	X		
141.	A költségvetési szerv vezetője az információs rendszerek keretében meghatározta-e: (Bkr. 9. § (2) bekezdés)	X		
142.	a világos beszámolási szinteket,	X		
143.	határidőket,	X		
144.	módokat?	X		
145.	Kialakítottak-e olyan rendszereket, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. § (1) bekezdés)	X		
146.	Szabályozták-e a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, 305/2005 (XII. 25.) Korm rendelet 3. §)	X		
147.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont)	X		
148.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal? (Info tv. 25/A. § (3) bekezdés, lkr. 8. § (1) bekezdés)	X		
149.	"Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározták-e az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, (Info. tv. 25/A. § (3) bek., 25/M. § b) pont)"	X		
150.	a feladatokat , és a hatásköröket?	X		

151.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv kiadott iratkezelési szabályzattal? (Ltv. 9. § (4) bek., 10. § (1) bek.)	X		
152.	Ha igen, azt a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben adta-e ki? (Ltv. 10. § (1) bek. a) vagy b) pont)	X		
153.	"A szabályzat többek között tartalmazta-e:"	X		
154.		X		
155.		X		
156.				
157.	Közzétette-e: A költségvetési szerv eleget-tett-e a jogszabályokban előírt közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének, biztosította-e az Info tv.-ben előírt megőrzési kötelezettségét?	X		
158.		X		
159.		X		
160.		X		
161.		X		
162.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolójáról a költségvetési évet követő február 28-ig az adatszolgáltatási kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Áht. 108. § (1) bek. a) pont, Áhsz. 32. § (1) bek.)	X		

163.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi költségvetési jelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 169. (2) bek.)	X		
164.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi mérlegjelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 170. § (2) bek.)	X		
165.	Teljesítette-e a Kincstár felé a költségvetési szerv tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét? (Ávr. 167/M. § (1) bek, 5. melléklet 4. pont)	X		
166.	NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) (Áht. 69. §, Bkr. 3. § e) pont, 5. § (1) bekezdés, 10. §)			
167.	"A költségvetési szerv vezetője meghatározta-e belső szabályzatban/utasításban a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásához a követelményeket? (Bkr. 6. § (2) bekezdés)"	X		
168.	"A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a követelményeknek való megfelelés nyomon követéséről? (Bkr. 10. §)"	X		
169.	Meghatározták-e a szervezeti célok elérését szolgáló feladatokat/folyamatokat/tevékenységek mérését/monitoringját? (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 10. §)		belső szabályozási szinten,	X
170.		X	képeztek-e a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.),	
171.		X	rendeltek-e hozzá a különböző tevékenységek kapcsolódási pontjain alkalmazandó monitoring eszközöket/eljárásokat?	
172.		X	a folyamatos és eseti nyomon követést,	
173.	Elvégezték-e a meghatározott indikátorokkal kapcsolatban (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 10. §)	X	az eltérések okainak felderítését,	
174.		X	a feltárt eltérések mérséklésére, megszüntetésére vonatkozó intézkedéseket?	
175.	"Belső ellenőrzés kialakítása, működtetése (Áht. 70. §, Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §, 15-44. §, 48-50. §)"			

176.	"Gondoskodott-e a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bekezdése)"	X		
177.	A költségvetési szerv vezetője - ha a költségvetési szerv gazdasági szervezettel rendelkezett - a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosította-e? (Bkr. 15. § (2) bek.)	X		
178.	ettől való eltérés esetén, rendelkezett-e a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával? (Bkr. 15. § (2) bek.)	X		
179.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19. §)	X		
180.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e a szakmai követelmények szerinti képesítéssel? (2020.01.01-től 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet)	X		
181.	A belső ellenőrzés működéséhez rendelkezett-e a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés a) pont)	X		
182.	"Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták, aktualizálták-e? (Bkr. 17. § (4) bekezdése)"	X		
183.	"Rendelkezett-e tárgyévire vonatkozó éves belső ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont, 31. §)"	X		
184.	A belső ellenőrzési vezető a tárgyévire vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte-e a költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 32. § (1) bek.)	X		
185.	Megvalósították-e a tárgyévi, illetve a módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 22. § (1) bekezdése b) pontja)	X		
186.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről? (Bkr. 50. §)	X		
187.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e olyan nyilvántartást, amelyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte? (Bkr. 47. §)	X		
188.	A költségvetési szerv vezetője a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról éves bontásban vezetett nyilvántartás alapján (a tárgyévét követő év január 31-ig) beszámolt-e a fejezetet irányító szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének? (Bkr. 14. § (1)-(2) bekezdés)	X		
189.	Belső kontrollrendszer minőségének értékelése (Bkr. 11. § (1)-(2), 1. sz. melléklet)			

190.	A költségvetési szerv vezetője értékelte-e a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában? (Bkr. 11. § (1) bekezdés)	X		
191.	A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot a költségvetési beszámolóval egyidejűleg megküldte-e az irányítószervnek? (Bkr. 11. § (2) bek.)	X		
192.	Ha a költségvetési szervnél év közben változás történt a szerv vezetőjének személyében, vagy a szerv átalakult, megszűnt, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője kitöltötte-e és átadta-e az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában, melyet az új vezető a saját nyilatkozatához mellékel? (Bkr. 11. § (4) bek.)	X		

Kelt: Badacsonytomaj, 2022.02.15.


.....
Vella Ferenc Zsolt polgármester
Vezető
aláírása

