

KALOCSA VÁROS POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2024.04.25-i ülésére

Tárgy: Vezetői nyilatkozatok 2023. évre vonatkozóan

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Mőtv.) 119.§ (3) bekezdés szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 11. § (1) bekezdése előírja, hogy **az adott költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.**

A Bkr. 11. § (2a) bekezdés szerint: „*A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.*”

A jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészültek a vezetői nyilatkozatok a belső kontrollrendszer működéséről.

A vezetői nyilatkozatok a következő költségvetési szerveket érintik:

1. Kalocsai Polgármesteri Hivatal
2. Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ
3. Kalocsai Közétkeztetési Intézmény
4. Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje
5. Viski Károly Múzeum Kalocsa

Ezúton tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Kalocsa Város Önkormányzatát 2023. évben érintő külső ellenőrzések (Magyar Államkincstár végezte) esetében egy alkalommal sem kellett intézkedési tervet készíteni.

A Magyar Államkincstár által elvégzett ellenőrzések:

- Inkubátorház kialakítása Kalocsán
- SECAP-ok kidolgozása Bács-Kiskun megyében
- Szociális városrehabilitáció Kalocsán
- Az Önkormányzat által igénybe vett, a központi költségvetésből származó támogatások 2021. évi elszámolás megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének helyszíni ellenőrzése

A Tolna Megyei Vállalkozásfejlesztési Alapítvány által végzett ellenőrzés:

- Kígyó u. Gyalogátkelőhely kialakítása, Petőfi S. u. járdaszakasz felújítása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, a határozati-javaslatot elfogadni.

Határozati-javaslat

Kalocsa Város Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja az előterjesztésben felsorolt költségvetési szervek vezetői nyilatkozatait 2023. évre vonatkozóan.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Kalocsa 2024. április 16.



Dr. Filvig Géza

Polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Kiss Csaba jegyző

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Dr. Kiss Csaba a Kalocsai Polgármesteri Hivatal vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben**/időszakban 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 költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) Kontrollkörnyezet: A hivatal rendelkezik alapító okirattal és szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ). Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok,

utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. A hivatal rendelkezik belső kontrolli szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik a Polgármesteri Hivatalra is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Kalocsa Város Önkormányzata rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzattal, melyek hatálya kiterjed a Kalocsai Polgármesteri Hivatalra is.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2023. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Az érintett felelős vezetők elkészítették a kockázatértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2023-ben (nem kapott bejelentést).

c) Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. A hivatal rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, továbbá belső kontrolli szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Kalocsa Város Önkormányzata és költségvetési szervei alkalmazzák a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben azok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. A hivatal folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) Információs és kommunikációs rendszer: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A hivatal szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonsági szabályzat tartalmazza. A hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A szervezet rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele történik. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A Polgármesteri Hivatalnál a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak a költségvetési szervet érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével történt, másrészt a vezetők az által kiadott feladatok utókövetésével, utóellenőrzésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. A

nyomon követés másik pillérét a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentették.

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 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 2023. 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 szervezetei nem rendelkeznek.

Kelt: Kalocsa, 2024.05.07

aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Rumi László, a Kalocsa Város Önkormányzata Szociális Központ** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben**/időszakban 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 költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) **Kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az Intézmény rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Megtörtént az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2023. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem a kockázatértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban (nem kapott bejelentést).

c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, továbbá belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az intézmény alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helyállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az informatikai biztonságról szóló szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, beszámolóikban az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a feladatok utókövetésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési

szabályzat előírásait. Másik pillérét pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentik.

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 2023. 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: Kalocsa, 2024. 02.14

.....
P.H.
.....
aláírás



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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Kiss-Ilka Anikó, a Kalocsai Közétkeztetési Intézmény vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben**/időszakban 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 költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) Kontrollkörnyezet: Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az

Intézmény rendelkezik belső kontroll szabállyal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Megtörtént az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabállyal. 2023. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem a kockázatelemzést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban (nem kapott bejelentést).

c) Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabállyal, továbbá belső kontroll szabállyal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az intézmény alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helyállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie. A 2023. évben nagy kockázatot jelentett az élelmiszer alapanyagok beszerzési árának drasztikus emelkedése mind pénzügyi mind működési szempontból.

d) Információs és kommunikációs rendszer: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabállyal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az adatvédelmi és számítástechnikai szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele teljes mértékben teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, beszámolóban az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a feladatok utókövetésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. Másik pillérét pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentik.

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 2023. 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: Kalocsa, 2024. 02. 05.

Kalocsai Községi Intézmény
P. H.
Kalocsai

.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Szabóné Juhász Ildikó, Kalocsa Város Óvodája és Bölcsődéje** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben**/időszakban 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 költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) **Kontrollkörnyezet:** Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok, utasítások rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az Intézmény rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat. Megtörtént az integrált kockázatkezelési szabályzat és a szervezeti integritást sértő eseményekre vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat felülvizsgálata.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2023. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem a kockázateértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban (nem kapott bejelentést).

c) **Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, továbbá belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az intézmény alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzési folyamatok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:** A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat a számítástechnikai védelmi szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele részben teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása. Nem történt bejelentés integritás sértő eseményről.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, beszámolóknak az intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a feladatok utókövetésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. Másik pillérét pedig a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentik.

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 2023. 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 szervezetével nem rendelkezik.

Kelt: Kalocsa, 2024.02.16.



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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Romsics Imre, a Viski Károly Múzeum Kalocsa** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben**/időszakban 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 költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) Kontrollkörnyezet: Az intézmény rendelkezik alapító okirattal és SZMSZ-el. A belső kontrollrendszer kontrollkörnyezetét a belső szabályzatok rendszere alkotja, melyek kiépültek. Az SZMSZ tartalmazza az egyes szervezeti egységek engedélyezett létszámát. Az Intézmény

rendelkezik belső kontroll szabályzattal, melynek melléklete az ellenőrzési nyomvonal (Kalocsa Város Önkormányzata szabályzata vonatkozik az intézményre is). A nyomvonal tartalmazza az összes szervezeti egység felelősségi és hatásköreit, a folyamatokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A szervezet rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal. 2023. évben megtörtént az előírt megbeszélés a Kockázatkezelési Munkacsoport által, melyről feljegyzés készült. A megbeszélését a szervezeti felelős vezette. Elkészítettem a kockázatértékelést, továbbá a kockázatkezelési stratégiát és intézkedési tervet. A belső ellenőr elvégezte az átfogó kockázatelemzést az előírások szerint. A szervezeti felelős nyilatkozott arról, hogy nem történt szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban (nem kapott bejelentést).

c) Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Az intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, továbbá belső kontroll szabályzattal és annak mellékletét képező ellenőrzési nyomvonallal, melyekben megtörtént a feladatkörök szétválasztása, meghatározták a folyamatokat és az ellenőrzési pontokat. Az intézmény alkalmazza a „négy szem elvét”, így biztosítva az adott dokumentum helytállóságát. A kulcskontrollok működésére kiemelt figyelmet kell fordítani, ugyanis amennyiben a folyamatba épített belső kontrollok nem működnek megfelelően az magas kockázatot hordoz magában. Az intézmény folyamatos működése alapvető követelmény, mivel feladata egy részének ellátása kötelező, továbbá társadalmi igényeket kell kielégítenie.

d) Információs és kommunikációs rendszer: A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva. Az intézmény szervezeti és működési szabályzatában határozta meg a külső és belső információáramlás módját. Rendelkezik egyedi iratkezelési szabályzattal és elvégzik a szükséges iktatást. A számítógépes rendszerek biztonsági követelményeit, és a hozzáférési jogosultságokat az adatvédelmi és számítástechnikai szabályzat tartalmazza. Az Intézmény és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. Az intézmény rendelkezik saját honlappal, ahol a közérdekű adatok közzététele teljes mértékben teljesült. Az információs rendszer részét képezte a napi postabontás, az iktatási rendszer, a kötelezettségvállalási jog, valamint a kiadmányozási jog gyakorlása.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az Intézménynél a szervezeti célok megvalósításának nyomon követése egyrészt az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóban az Intézményt érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével, a vezetők az által kiadott feladatok után követésével, utóellenőrzésével valósult meg betartva a belső kontroll szabályzat és az integrált kockázatkezelési szabályzat előírásait. A nyomon követés másik pillérét a függetlenített belső ellenőrzés által elvégzett ellenőrzések jelentették.

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 2024 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: Kalcsa, 2024.02.20.


aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás