



K I V O N A T

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 18. napján tartott nyílt ülésének jegyzőkönyvéből

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete

68/2026. (V.18.) h a t á r o z a t a

az önkormányzati költségvetési szervek vezetőjének belső kontrollrendszerének 2025. évi működésének értékeléséről szóló vezető nyilatkozatairól:

Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. §-a alapján az önkormányzat költségvetési szervek vezetőjének a belső kontrollrendszer 2025. évi működésének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozatai előterjesztést megismerte, és

- **Lajoskomárom Nagyközség Önkormányzata** belső kontrollrendszerének 2025. évi működésére vonatkozó vezetői nyilatkozatot az előterjesztés 1. *melléklete*, valamint
- **Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal** belső kontrollrendszerének 2025. évi működésére vonatkozó vezetői nyilatkozatot az előterjesztés 2. *melléklete* szerinti tartalommal elfogadta.

K.m.f.

PIRMANN-NÉ FELŐ MARIANNA sk.
jegyző

REIZINGER ÁDÁM sk.
polgármester

A kivonat hitelélül:

Lajoskomárom,

**LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE**

8136 Lajoskomárom, Komáromi u. 4.

Telefon: +36 30 400 3454, Email: hivatal@lajoskomarom.hu, jegyzo@lajoskomarom.hu**VEZETŐI NYILATKOZAT ¹**

A) Alulírott **Pirmann-né Felső Marianna**, a Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. évben/időszakban a LAJOSKOMÁROM NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT** (továbbiakban: Önkormányzat) 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 céljának 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

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

Kontrollkörnyezet: A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályzatok, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök, valamint a humánerőforrás-kezelés határozza meg. Kiemelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatos felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és az alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabályváltozás nagy terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de az önkormányzat törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján elfogadott.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Kockázatkezelési Szabályzat készült, melynek felülvizsgálata, aktualizálása, a jogszabályi változásoknak megfelelően szükséges.

Kontrolltevékenységek: A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt, a jogkörök szabályozottsága aktualizálásra került. A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az intézmény jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

Információs és kommunikációs rendszer: Az önkormányzat vonatkozásában az információáramlás és a kommunikáció megfelelő az alkalmazott információs technológia használatával. A dokumentumkezelés az alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik. A település honlapján (<https://lajoskomarom.asp.lgov.hu>) közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljeskörű. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Gondoskodtam független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat monitoring tevékenysége részben általam valósul meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján az önkormányzatnál ellenőrzéseket hajt végre. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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.

Nyilatkozom, hogy a 2025. 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.

Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetői feladatok ellátására kijelölt személy (Banász Ádám, költségvetési-gazdálkodási ügyintéző) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

Lajoskomárom, 2026. február 24.




.....
aláírás

**LAJOSKOMÁROMI POLGÁRMESTERI HIVATAL JEGYZŐJE**

8136 Lajoskomárom, Komáromi u. 4.

Telefon: +36 30 400 3454, Email: hivatal@lajoskomarom.hu, jegyzo@lajoskomarom.hu**VEZETŐI NYILATKOZAT ¹**

Alulírott *Pirmann-né Felső Marianna*, a Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. 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 céljának 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.

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

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

Kontrollkörnyezet: A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belső szabályzatok, a folyamatok dokumentálása, feladat- és felelősségi körök, valamint a humánerőforrás-kezelés határozza meg. Kiemelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatos felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és az alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabályváltozás nagy terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

A Lajoskomáromi Polgármesteri Hivatal Alapító Okirattal rendelkezik, a Szervezeti és Működési Szabályzat felülvizsgálatra, módosításra került.

Integrált kockázatkezelési rendszer: A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Kockázatkezelési Szabályzat készült. A Hivatal hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása, a jogszabályi változásoknak megfelelően szükséges.

Kontrolltevékenységek: A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt, a jogkörök szabályozottsága aktualizálásra került. A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az intézmény jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

Információs és kommunikációs rendszer: A Hivatal vonatkozásában az információ áramlás és a kommunikáció megfelelő az alkalmazott információs technológia használatával. Az információk átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer is, mely a Hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező. A dokumentumkezelés az alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A település honlapján (<https://lajoskomarom.asp.lgov.hu>) közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Gondoskodtam független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

A Hivatal monitoring tevékenysége részben általam valósul meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajt végre. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárásra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került a korábbi években.

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.

Nyilatkozom, hogy a 2025. 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.

Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetői feladatok ellátására kijelölt személy (Banász Ádám, költségvetési-gazdálkodási ügyintéző) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

Lajoskomárom, 2026. február 24.



.....
aláírás