

**A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK VEZETŐINEK
NYILATKOZATA A BELSŐ
KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉRŐL**

NYILATKOZAT

4) Alulírott dr. Bocsi István, a Budaörsi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- a hivatali és 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:

Kontrollkörnyezet:

A Polgármesteri Hivatalban olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Biztosítottam a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését. A szervezet minden szintjén meghatároztam az etikai elvárásokat és az integritás elveit érvényesülnek valamennyi köztisztviselő munkamagatartásában. Az Intr. és a Bkr. harmonizációjának megfelelően év végén Integritási Jelentést készítettem, melyben sor került a szöveges értékelésre és több részterületre kiterjedő integritásmenedzsment értékelő lapokat tartalmaz.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmában és szerkezetében igazodik az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott követelményekhez. A gazdálkodás és a működés valamennyi területére olyan folyamatokat alakítottam ki, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (5) bekezdésében rögzített, - figyelemmel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 50.§ (1) bekezdésében foglaltakra is – a gazdálkodással összefüggő kötelező szabályzatokat folyamatosan felülvizsgálom és aktualizálom. A hivatkozott jogszabályokban előírt Számviteli Politika, illetőleg annak részeként:

- az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata,
- az Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzata,
- valamint a Pénzkezelési Szabályzat

jelenlegi formájában és tartalmában aktualizált, megfelel a szakmai követelményeknek. Az Önköltségszámítási Szabályzat átdolgozására a 2018. évben kerül sor.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló, 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (2) bekezdésében előírtakhoz igazodva belső szabályzatokban rendeztem a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem, vagy megengedő jelleggel szabályozott kérdéseket.

A Bkr. bevezette a szervezeti integritást sértő esemény fogalmát. A Hivatal Belső Kontroll Kézikönyve az integritást évek óta a kontrollkörnyezet részeként kezeli.

Hatályba helyeztem a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendjét. A Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésének megfelelően az eljárásrend tartalmazza a következőket:

- A bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana.
- A bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módja.
- Az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai.
- A vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai.
- A szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések.
- Az alkalmazható jogkövetkezmények.
- A bejelentő szervezeten belüli védelmére vonatkozó szabályok.
- Szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályok.

A Polgármesteri Hivatalban elrendeltem az ellenőrzési nyomvonalak és a Hivatal fő és alfolyamatainak harmonizálását. A feladat befejezésére 2018-ban kerül sor.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Nemzeti Korrupcióellenes Program (NKP) filozófiája alapján 2016-ban módosították a Bkr. kockázatkezelésre vonatkozó szakaszait. A változás egyik lényeges csomópontja, hogy a szervezet, így a Polgármesteri Hivatal kockázatainak elemzése egyetlen koordinált folyamatban valósuljon meg. Ezzel összefüggésben követelmény, hogy a kockázatelemzés és kezelés terjedjen ki a Hivatal működésének és gazdálkodásának valamennyi folyamatára.

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint integrált kockázatkezelési rendszert működtetnek a Polgármesteri Hivatalban. A kialakított rendszer alkalmas a Hivatal valamennyi tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok megállapítására. Az integrált rendszer elősegíti az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározását, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követését.

A Bkr. 7.§ (4) bekezdésében meghatározott kötelezettségemnek oly módon tettem eleget, hogy 2010-től kezdődően Kockázatkezelési Bizottságot működtetnek a Hivatalban. A jogszabályi szakaszban megjelölt *szervezeti felelős* kijelölésem alapján a Kockázatkezelési Bizottság Elnöke. A bizottság tagjai a szervezeti egységek folyamatgazdáiból, illetőleg vezetőiből tevődnek össze. A szakmai összetétel biztosítja, hogy a tevékenység során az ágazati irányelveket is figyelembe vegye a bizottság. A bizottság munkáját segíti a kijelölt kockázatmenedzser, valamint tanácsadói jelleggel a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai.

2017-ban a bizottság koncentrált figyelmet fordított a korábbi évekre nem jellemző új típusú gazdálkodási és szabályozási kockázatok beazonosítására, valamint a külső kockázati tényezőkből származó negatív hatások mérséklésére.

A szabálytalanságok, visszaélések és az esetleges korrupciós cselekmények legtagabb körének szabályozásban történő lefedésével a minimálisra csökkentettem ezen események bekövetkezésének valószínűségét.

A Budaörsi Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési rendszere az ésszerűség határain belül képes a korrigálható kockázatok negatív hatásainak csökkentésére és egyidejűleg alkalmas a közszolgálati jellegéből eredő olyan tudatos munkamagatartás kialakítására, amely municiót ad a kötelező feladatok ellátási kötelezettségével összefüggő kockázati hatások elviselésére is.

A kockázatkezelés módszertanában lényeges változás, hogy folyamat alapú és kötelezően kiterjed a Hivatal valamennyi szervezeti egységére. Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt

kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek jellegzetességeiről és az értékelést ezután kell elvégezni. A kockázateértékelési folyamatoknál minden esetben meghatározzuk azokat a pontos kritériumokat, amelyek a céloknak való megfelelést biztosítják.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek keretében szabályoztam az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat, a dokumentumokhoz való hozzáférés elveit, valamint a beszámolási eljárások rendjét.

A Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettem a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályait. Gondoskodtam a műveletek végrehajtásának szabályszerűségéről és a jogszabályokban előírt műveleti sorrend betartásáról.

Az NKP irányelvei között szerepel, hogy a különböző típusú kontrollok folyamatalapúak legyenek, kiépítésüknél vegyék figyelembe a szervezeti sajátosságokat, és fokozottabban biztosítsák a szervezeti célok érvényesülését. A Hivatal kontrolltevékenységébe beépített valamennyi típusú kontroll (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájában már megfelel ezeknek az elvárásoknak.

A következőket alkalmazott „négy szem” elve eredendően kizárja az összeférhetetlenséget és erősen korlátozza a szándékos visszaélés lehetőségeit. A hivatali eljárásrend része lett - az Intr. 3.§ (1) bekezdése szemlélete alkalmazásának következményeként - hogy évente integritási és korrupciós kockázatok kezelésére (megelőzésére) intézkedési terveket kell kidolgozni. A munkatervek egy naptári évre szóló erőforrás-felhasználási rövid távú terv dokumentum formájában jelennek meg. A tervek tartalmazzák az adott időszakra vonatkozó szervezeti célokat, programokat és intézkedéseket, azok teljesítési határidőit és a teljesítésekhez szükséges személyi, tárgyi, szakmai és szervezeti feltételeket.

Információs és kommunikációs rendszer:

Tárgyévben olyan beszámolási rendszereket működtettem, amelyek hatékonyak, megbízhatóak és pontosak. A beszámolási szinteket, határidőket és a módszereket egyértelműen meghatároztam. Az információs rendszer kialakításánál figyelembe vettem az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt követelményeket, és betartattam az Adatvédelmi, Adatbiztonsági szabályzat előírásait.

Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben és a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendeletében foglaltak alapján a Hivatal az informatikai biztonsági szintjét a 2-es szintnek meghatározottak szerint működteti, és ezzel teljesíti a törvényben előírt informatikai biztonsági védelmi elvárásokat.

A „Vezetői Nyilatkozat” is szerves része az információs és kommunikációs rendszernek ugyanis 2016. óta már magában foglalja az integritás, és az etikai értékek témakörét is. A szervezeti célokhoz igazodó szervezeti és vezetői kultúra nélkülözhetetlen része lett a kontrollkörnyezetnek. Ily módon ez a dokumentum is alkalmas meghatározott tartalmú információk közvetítésére.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A monitoring módszere a Polgármesteri Hivatalban a folyamatos monitoring és az eseti monitoring együttes működtetése. A tevékenység mindkét eleme a belső ellenőrzés tevékenységében szintetizálódik.

A nyomonkövetési rendszer szoros kapcsolatban működik a kontrollkörnyezettel, és az egyes kontrolltevékenységekkel, ezért kidolgozásra kerültek a szervezeti célok monitoringjának eszközei is, nevezetesen a folyamatos és az egyedi monitoring párhuzamos működtetésével. Ily módon teljesítettem azt a követelményt, hogy az egységes Hivatal szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése és ezzel együtt áttekinthetősége rendszeressé váljon.

Ebben a folyamatban prioritást kapott a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenysége. A Képviselő-testület által elfogadott Ellenőrzési Terv valamennyi feladatának teljesítése során szem előtt tartottuk a szervezeti célok megvalósulását oly módon, hogy az egyes részfolyamatok értékelésénél kitértünk a főfolyamatokra gyakorolt közvetett hatásuk minőségére.

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége elméletileg és gyakorlatilag egy folyamatos kontroll és monitoring tevékenység. A Bkr. 21.§ (2) bekezdésében rögzített előírások szerint a Belső Ellenőrzési Iroda elemezte, vizsgálta és értékelte a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. A rendszervizsgálatok keretében pedig a kontrollrendszerek egyes alrendszereit komplexitásában tekintette át, s adott javaslatokat a szabályozottság és a lebonyolítás fejlesztéséhez.

A belső ellenőrzés a szabályszerűség és a szabályozottság garanciáit biztosító függetlenített szervezeti egység formájában, a tanácsadói feladatok ellátásával pedig a rendszert támogató szakértő szerepkörben jelent meg a Hivatal belső kontrollrendszerében. Az Iroda a kontrolltevékenységek tényleges szereplőjeként és egyidejűleg a többi alrendszert fejlesztő tanácsadóként oldotta meg a jogszabályban meghatározott kettős funkciót.

A Bkr. előírásainak megfelelően biztosítottam a Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti és funkcionális függetlenségét, ezzel erősítve a működtetéssel és gazdálkodással összefüggő tények és jelenségek objektív rögzítését, valamint ok-okozati összefüggések feltárását.

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.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetőjének a tárgyévben nem volt esedékes továbbképzési kötelezettsége a belső kontrollok témakörében.

Budaörs, 2018. április 26.



.....
aláírás

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

Budaörs, 2018. április

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

4) Alulírott Csabay Károly, a Gr. Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2017 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 vagyongazdálkodásában, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és 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:

Kontrollkörnyezet:

Az Intézmény rendelkezik hatályos SzMSz-szel, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13. § (1) bek.-ben foglalt előírásoknak. A dokumentum alapján a Városi Könyvtár szervezeti struktúrája és működési rendje világos és áttekinthető. Kialakítottam az etikai normákat az intézményben, melyeket a dolgozók megismertek és egyhangúan elfogadtak. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

Az Intézmény Kockázatkezelési Szabályzatát átdolgoztam a tárgyévben, a Szabályzat rendezőelvei igazodnak a Bkr. 7. § (1) bek.-ben előírt követelményekhez. A kockázatkezelés módszertanában alkalmaztuk a Belső Ellenőrzési Iroda ajánlásait.

Kontrolltevékenységek:

Szabályzatban alakítottam ki a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás rendjét. Ezen kulcskontrollok alkalmazásával sikerült a látens és a valós működési kockázatok meghatározó részét minimalizálni.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézményben kialakított / kialakult horizontális és vertikális információáramlás biztosítja az Intézmény működését meghatározó lényeges információk megfelelő szervezeti szintre jutását.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Intézményünkben az eseti és a folyamatos monitoring eszközeit egymással párhuzamosan alkalmazzuk. Az eseti monitoring alkalmazási formája a vezetői ellenőrzés, a folyamatos monitoringot a folyamatba épített belső ellenőrzési rendszer eszközeivel valósítjuk meg.

A belső kontrollrendszer fejlesztése a következő területeken indokolt:

- Integritást Sértő Események Eljárásrendjének Kialakítása (Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdés szerinti tartalommal)
- Integrált Kockázatkezelési Szabályzat összeállítása:
 - a. Az integráció és a folyamatalapúság megteremtése
 - b. Szervezeti felelős kijelölése
 - c. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv elkészítése

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözi 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: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. ~~április~~ *május 8.*



[Handwritten signature]
.....
aláírás

B) 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 Frigyesi András, a **Budaörsi Latinovits Színház** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2017. 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és 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:

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény rendelkezik hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal, ezért a Budaörsi Latinovits Színház szervezeti struktúrája és működési rendje áttekinthető és világos.

Biztosítottam a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.

A Színházban meghatároztam az etikai elvárásokat, melyeket megismerttettem a dolgozókkal.

Az intézmény szakmai ellenőrzési nyomonkövetési elvei hozzájárulnak a transzparenciához és a nyomon követéshez.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A Bkr. 7.§. (1) bekezdése alapján hozzákezdtam az integrált kockázatkezelési rendszer kidolgozásához. A rendszer elméleti alapját képezi a már jelenleg is működő klasszikus kockázatkezelési rendszer. A tevékenység gyakorlatában figyelembe vettük a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának konkrét ajánlásait.

A látens vagy valós kockázati tényezők tudatos értékelésével kockázati térképeket készítettünk és az ezekre kidolgozott válaszreakciókkal igyekeztünk csökkenteni intézményünk külső kockázatainak negatív hatásait.

Kontrolltevékenységek:

Évek óta működtetjük a folyamatba épített belső ellenőrzést. Az ütköző pontok egy része automatikusan kiszűri a hibás munkameneteket és megakadályozza a tévedések továbbgyűrűzését.

A kontrolltevékenységeket összekapcsoltuk a kockázatkezelés különböző típusú módszerivel.

A teljesítésigazolás, mint kulcskontroll a jogszabály szerinti alátámasztásának bizonylati feltételrendszerét kidolgoztuk.

Információs és kommunikációs rendszer:

A horizontális és a vertikális kommunikáció működtetésének eszközei a Színházban: rendszeres vezetői munkaértekezletek, beszámoltatások, munkarendi értekezletek és alkalmi számonkérések.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Intézményünkben a monitoring taktikát az eseti és a folyamatos monitoring egyidejű alkalmazásával valósítjuk meg.

Belső kontrollrendszer fejlesztésének irányai 2018-ban:

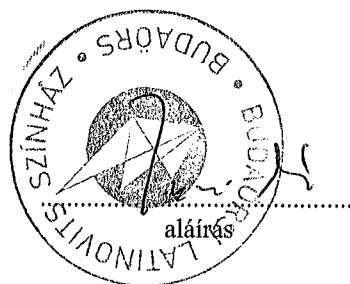
- a. Az Integritás Sértő Események Kezelése Eljárásrendjének kidolgozása. (Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdése szerint)
- b. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat kidolgozása
- c. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv kidolgozása
- d. Integritási és korrupciós Kockázatok nyomon követése
- e. Integritási Jelentés összeállítása.

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.

Intézményünk gazdasági vezetővel nem rendelkezik, ezért ilyen jellegű kötelezettségünk nincs.

Kelt: Budaörs, 2018. április 24.

P. H.



NYILATKOZAT

A) Alulírott Simon Erika, a Jókai Mór Művelődési Központ vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kontrollkörnyezet:

A Bkr. 6.§ (1) bekezdése alapján, olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók. A felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok egyértelműek. A szervezet minden szintjén meghatároztam és ismerttettem az etikai elvárásokat, melyeket a dolgozók elfogadtak. Intézményünkben biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Elköteleződni egy Szervezeti kultúrához akkor lehet, ha hasonló értékekkel rendelkezünk az intézményben. A számomra alapvető értékeket megosztottam szóban/írásban a munkatársakkal, melyeknek mindennapos gyakorlására biztatom őket, és ez alapján is értékelem munkájukat. (értékek: egymás iránti tisztelet, egymással való tiszteletteljes beszéde, merni segítséget kérni egymástól, közösen dolgozni, minden esetben vállalni a felelősséget döntéseinkért,..)

Mindezek alapján felelősséggel kijelenthetem, hogy az általam vezetett intézmény szervezeti struktúrája és működési rendje világos, áttekinthető. A humánpolitikai tevékenység tudatosan tervezett és szintén transzparens.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése megtörtént. Továbbra is hangsúlyosnak találom a jövőbeni a kockázatkezelési folyamatok még erőteljesebb tagoltságát, a nagyobb átláthatóság, megértés érdekében.

Meghatároztuk, nyilvántartottuk a kockázati tényezőket, illetve a kockázati események bekövetkezésekor alkalmazandó eljárásokat.

Kontrolltevékenységek:

Belső kontroll kézikönyvben meghatározásra került az intézmény kontrolltevékenysége, az eszközök, eljárások és mechanizmusok, amelyek az intézmény működésének hatékonyságát, eredményességét és pénzügyi jelentések megbízhatóságát segítik elő.

Bár a 4 szem elvének érvényesülése részben volt csak biztosított, azonban a kontrolltevékenységből fakadó felelősségi körök, munkafolyamatok delegálva lettek.

Személyi változáskor kötelező a folyamatban lévő és az állandó feladatok részletes leírása, egyfajta helyzetelemzése, egy átadás-átvételi jegyzőkönyvben.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézmény Belső Kontroll Kézikönyvében került kialakításra az információs és kommunikációs rendszer, amely tartalmazza a horizontális és vertikális kommunikációs rendszereket. A Belső Kontroll Kézikönyv mellett az Iratkezelési Szabályzat, az SZMSZ (1.4 alatt), a munkaköri leírás, a közérdekű adatok a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat egyes részei tartalmazzák az információs és kommunikációs rendszer elemeit. Pótolni kell az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.

Továbbra is fontosnak tartom a rendszer mindennapokba való beépítését, de még inkább tudatosítását. Következésképpen kérem, hogy a munkatársaim minden esetben a tények megállapítására törekedjenek, mégis sok esetben „elcsíphető”, hogy a tények mellett megjelenik a hozzákapcsolt gondolat, érzés, berögzült tapasztalatok, melyek nagyban befolyásolják a tényeket.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A kialakításra került monitoring rendszer (Belső Kontroll Kézikönyv) kiegészíti, és egyben hozzájárul az Intézmény kockázatkezelési rendszerének folyamatos működéséhez.

A monitoring rendszerünk biztosítja a következőket:

- a feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén és minden funkcióban megfelelően működjenek, melynek a feltételét biztosítja az ellenőrzési nyomvonalak rendszerének, a kötelezettségvállalási szabályzatnak és a munkaköri leírások összhangja,
- a felügyelete alatt tartson minden folyamatot és az azokba beépített kontrollokat.
- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, hogy a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben jussanak el a vezetéshez,
- a szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos beszámoltatásra rendszeresen kerüljön sor.

A belső kontrollrendszer fejlesztésének további fő irányai:

- Integritást Sértő Események Kezelése Eljárásrendjének kidolgozása
- Integrált Kockázatkezelési Szabályzat összeállítása és a rendszer működtetése
- Korruptiós kockázatok kiszűrése
- Integritás menedzsment kialakítása

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.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Kelt: Budaörs, 2018. április



aláírás



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

NYILATKOZAT

A) Alulírott Németh Lászlóné az Egyesített Bölcsőde vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési beszámolási, információszolgáltatási követelmények teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Pontosán meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2016-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremtettem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés: Intézményünkben az integrált kockázatelemzési és kezelési tevékenység feltételrendszerét csak részben alakítottuk ki. Az ad- hoc jellegű kockázatkezelés a tapasztalatok szerint néhány azonosított kockázat negatív hatásainak véletlenszerű mérséklésére volt elegendő.

Kontrolltevékenységek: Biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjedt a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

Hozzákezdtem a teljesítésigazolást alátámasztó bizonylati rendszer kidolgozásához. A műveletek többségében a feladatok jellegéhez igazodó belső bizonylatok csatolásával oldjuk meg a problémát.

Információ és kommunikáció: Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Monitoring: A nyomon követési rendszer működését tapasztalatokon alapuló szakmai módszerekkel biztosítottam.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- **Kontrollkörnyezet:** A Szabálytalanságok Kezelése Eljárásrendjének hatályon kívül helyezése, , Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje kidolgozása. A szabálytalanságok dokumentálása az eljárásrend melléklete szerint.

Szükséges a Belső Kontroll Kézikönyv egyedi kidolgozása.

- **Integrált Kockázatkezelés:** A korábbi Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása szükséges. Az integrált kockázatkezelési rendszer sajátosságainak elméleti alapjait ki kell dolgozni és a gyakorlati működtetést az alapokhoz kell igazítani.
Be kell vezetnünk a kockázatkezelés rendszeres dokumentálását, valamint biztosítani kell a folyamatalapúságot.
- **Monitoring:** A teljes rendszer átdolgozása szükséges. Ezen belül a feltárt szabálytalanságokra foganatosított intézkedések végrehajtásának nyomon követését rendszerbe kell foglalni. Szükséges az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása.
- **Kontrolltevékenységek:** A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának erősítése. A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. Egységesen szükséges alkalmazni az informatikai, biztonsági, adatvédelmi és integritási kontrollokat.

A belső kontrollrendszer szabályszerű és hatékony működtetése érdekében 2018-ben új Belső Kontroll Kézikönyv bevezetését tervezzük.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április 17.



.....

aláírás

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

Budaörs, 2018. április

P.H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Gyöngyösi Mária a Budaörsi Mákszem Óvoda vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremttem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építtem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzáfekttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzáfekttem egy olyan folyamatalapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámoló, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtlen szükséges. A módosítások csomópontjai:

- Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
- A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április 27.



.....
aláírás

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

Budaörs, 2018. április

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Kisfalviné Lauber Andrea a **Kamaraerdei Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremttem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építtem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzákezdttem egy olyan folyamatalapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámolóik, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

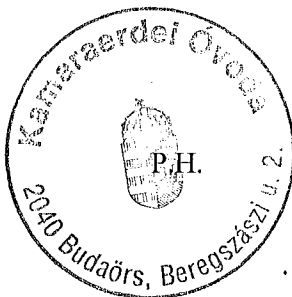
- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségesszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április 29.



.....
aláírás

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

Budaörs, 2018. április 29.

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

4) Alulírott, Szilágyi Anikó a **Budaörsi Kincskereső Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremtettem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben épitem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzáfekttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamat alapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzáfekttem egy olyan folyamat alapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámoló, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtlen szükséges. A módosítások csomópontjai:


- Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
- A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április 27.



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

Budaörs, 2018. április

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Tóthné Nemes Zsuzsanna a Budaörsi Csillagfürt Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljesszűrt, és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremtettem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzáfekttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamat alapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzáfekttem egy olyan folyamat alapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámolólok, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtlen szükséges. A módosítások csomópontjai:

- Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
- A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április 23.



.....
aláírás

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

Budaörs, 2018. április

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Veres Gáborné a **Budaörsi Csicsergő Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen, és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremtettem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építtem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdtam az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzákezdtam egy olyan folyamatalapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámoló, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

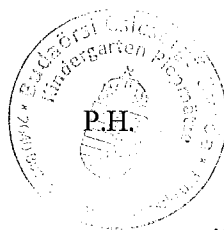
- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételt szükségességű. A módosítások csomópontjai:
 - Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április 27.



.....
Urs Galus
 aláírás

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

Budaörs, 2018. április

P.H.

.....
 aláírás

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

A) Alulírott, **László Gáborné a Zippel-Zappel Német Nemzetiségi Óvoda** (2040 Budaörs Lévai u. 36.) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szerelő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremtettem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzákezdttem egy olyan folyamatalapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámoló, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségeszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

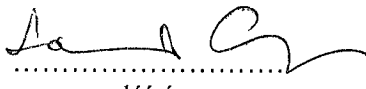
A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. május 08.




.....
aláírás

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

Budaörs, 2018.

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Tersánszkyne Nyitrai Éva a **Budaörsi Vackor Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremtettem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építtem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzáfekttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamat alapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzákezdtem egy olyan folyamat alapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámoló, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükséges. A módosítások csomópontjai:

- Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
- A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. május 11.



.....
aláírás

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

Budaörs, 2018. április 30.

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

4) Alulírott, Bozsó Ottilia a Farkasréti Pagony Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humánerőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremtettem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldalú információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzákezdttem egy olyan folyamatalapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámolóik, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükséges. A módosítások csomópontjai:

- Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
- A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április 24.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

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

Budaörs, 2018. április

P.H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Maksainé Gecse Erika** a **Holdfény Utcai Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) 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.

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,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött 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:

Kontrollkörnyezet: Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2017.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Megteremttem az összhangot a kontrollrendszer és a korrupció megelőzés között, oly módon, hogy a Szabálytalanság Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2018. évben építtem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az *Integrált Kockázatkezelési Rendszer* kialakításához. Az átalakítás lényege, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg.

Intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység a működési és gazdálkodási tapasztalatokra épül. Az elemzésben évente egyszer felhasználjuk a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által rendelkezésünkre bocsátott módszertant. A rendszer egyes, - a működést meghatározó mértékben befolyásoló kockázatok negatív hatásainak mérséklésére - elméletileg és gyakorlatilag alkalmas.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú megszerkesztését kezdtem el. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz kell igazítani. A rendszer részeként biztosítottam a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, amely kiterjed a működés részfolyamataira. Az alapvető kontrollok közül hatáskörünkbe tartozik az utalványozás végrehajtása, amely művelet elvégzése előtt lehetőségem van a folyamat szabályszerűségének áttekintésére.

A kontrollok kiemelt célja 2018-ben, hogy biztosítsák a szervezeti célok, értékek érvényesülését a kontrollok technikai formájától függetlenül (IT függő vagy manuális).

Információ és kommunikáció:

Olyan információs rendszert alakítottam ki, amely biztosítja a kétoldali információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

Hozzákezdttem egy olyan folyamatalapú információs rendszer kiépítéséhez, amely megteremti a kapcsolatot a szabálytalanságok, a szervezeti integritást sértő események, valamint a kockázatok feltárása, kezelése és nyilvántartása között.

Monitoring:

A működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámoló, jelentések vagy más információs eszközök segítségével folyamatosan követem, különösen az intézmény rendelkezésére álló, kötelezettségvállalásokhoz szükséges előirányzatok tekintetében. A nyomon követési rendszer működését a folyamatba épített monitoring eszközeivel biztosítottam, amely a munkafolyamatok egymásra építésén nyugszik.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

- *Kontrollkörnyezet:* Az Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét ki kell dolgozni a Bkr. új szabályainak megfelelően. Az eljárásrendben meg kell határozni az integritás fogalmát, azon belül a szervezet iránti elkötelezettség megvalósításának eszközeit.

A szabálytalanságok dokumentálását az új szabályzat melléklete szerint kell végrehajtani.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételten szükséges. A módosítások csomópontjai:

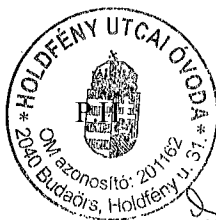
- Az integritást sértő események feltárásának és a kockázatok kezelésének együttes megszervezése
- A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

A következő intézkedések megvalósulását tervezzük:

- Elkészítjük a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amely tartalmazni fogja a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglaltakat.
- Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a kérdés számunkra irreleváns.**

Budaörs, 2018. április



.....
aláírás

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

Budaörs, 2018. április

P.H.

.....
aláírás