

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

NYILATKOZAT

Alulírott **dr Bócsi István**, a Budaörsi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 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 működtetek, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humánerőforrás 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 elvei érvényesülnek valamennyi köztisztviselő munkamagatartásában.

Az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekérvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II.25.) Korm. rendelet (továbbiakban Intr.) és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és

belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) harmonizációjának megfelelően a 2019. évről Integritási Jelentést készítettem. Az Integritási Jelentés magában foglalja a Hivatal 2019. évi integritási gyakorlatát, valamint az integritásmenedzsment értékelő lapokat. Az értékelés a következő területekre terjedt ki:

- a szervezet működtetése, működésének szabályai
- szervezeti stratégia, célkitűzések
- személyügyi menedzsment értékelések
- integrált kockázatok elemzése és kezelése
- belső ellenőrzés és kontrollmechanizmusok
- etikus és átlátható működés

Összegezőként a jelentés rögzíti, hogy az integritásirányítás különböző területein a szervezeti célok megvalósulását a Képviselő-testület, illetőleg a város lakossága által elvárt magas szinten sikerült biztosítani.

2019-ben a Hivatal különböző szintű vezetőivel közösen sikerült a szervezet „sértetlenségét”, integritását tovább erősíteni. Ezt az eredményt az integritásirányítási rendszer kiegészítésével, fejlesztésével érték el. A rendszerrel biztosítottuk a szervezeti kultúra egységét, az értékek, elvek, célkitűzések és szabályok meghatározását. Közelítettünk annak a célnak a megvalósításához, hogy a hivatalban dolgozó köztisztviselők egyéni érdekei és a hivatali célokban megjelenő szervezeti érdekek közelítsenek egymáshoz. A munkavállalói érdekek mindenkor figyelemmel kísérésével, és azok egy részének megvalósításával 2019-ben tovább javult a dolgozók elkötelezettsége a szervezeti célok irányában.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmában és szerkezetében igazodik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§ (1) bekezdésében meghatározott követelményekhez. 2019 januárjában beépítettem az SzMSZ-be az elmúlt évben végrehajtott szervezeti változásokat, és ezeket a Képviselő-testület elfogadta. 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.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírtakhoz igazodva belső szabályzatokban rendeztem a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem, vagy megengedő jelleggel szabályozott kérdéseket. Gondoskodtam a szabályzatok folyamatos karbantartásáról, illetőleg elrendeltem a még indokolt változtatások végrehajtását.

Hivatalunk működésének egyik legfontosabb alapelve az elkötelezettség a szakértelem mellett. A hagyományos humánpolitikai eszközökön kívül a hézagmentes folyamat és kontrollrendszer automatikus működtetése stabil biztosítéka a szakmaiságnak.

Az integritásirányítás elemei a humánpolitikán kívül azonban számos más területen is megjelennek, gyakorlatilag fellelhetők az egész belső kontrollrendszerben. A kontrollkörnyezet az egyik legfontosabb részegysége az integritásirányításnak.

A kontrollkörnyezet alapozza meg és teremti meg azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és szervezeti integritást, másrészt belső szabályzatok keretében megalkotja a Hivatal működésének és gazdálkodásának rendező elveit. Ebben az alrendszerben található a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje is, melynek etikai értékelvűsége alapuló elemei – a tudatos beavatkozás következtében – 2019-ben érvényesültek a szervezeti célok elérését támogató hatások. Az eljárásrend megjelenítette az egyéni és szervezeti érdekek ötvözetén alapuló kreatív inspirációkat a közszolgálat javítása érdekében. A Bkr. legfrissebb változásait 2019-ben még nem tartalmazta szabályzat, ezt a feladatot 2020. márciusi határidővel rendeltem el.

Az integritásirányítás komplexitását biztosította a 2018. május 31-i hatállyal bevezetett Hivatásetikai Kódex. A kódex a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Kttv.) 231.§ (1) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján – figyelemmel a Bkr. 6.§ (12) bekezdés c) pontjában foglaltakra is készült. A kódex az általános rendelkezéseken túl részletezi a köztisztviselőkkel szemben támasztott alapvető hivatásetikai alapelveket.

A Hivatalban végzett különböző foglalkozások, szakmák szabályozásának egyik alapját a közösen képviselt értékek jelentik. A bevezetett Hivatal Etikai Kódex hozzájárul ahhoz, hogy a Hivatal munkatársai azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket. A kódex a vezetők magatartásával kapcsolatban az általános etikai

elvek betartásán túl egyéb sajátos követelményeket is tartalmaz, mint a példamutatás, a szakmai szempontok érvényesítése, valamint a számonkérési kötelezettségek.

A magasabb etikai mérce azért szükségszerű, mert a vezetők tevékenysége alapvetően befolyásolja az általuk vezetett beosztottak erkölcsi hozzáállását. A kódex bevezetésén és a tájékoztatáson kívül Hivatalunkban olyan szervezeti kultúra alakult ki, amely egyéb gyakorlati módszerekkel is biztosítja a kódexben leírt munkamagatartás formák betartatását az esetleges vétségek feltárását és legfőképpen a transzparencia biztosítását.

Belső ellenőrzés folyamodványaként összehangoltattam az ellenőrzési nyomvonalakat az egyes szervezeti egységek fő és alfolyamataival. Ezen tevékenység finomhangolására 2020.-ban kerül sor.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

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 tanácsadási jelleggel a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai.

A 2017-ben bevezetett integrált kockázatkezelés minőségileg annyiban különbözik a klasszikus kockázatkezeléstől, hogy figyelembe veszi az elemzett szervezetek összetettségét, bonyolultsági fokát. A Hivatal szabályzatának hatóköre kiterjed a Hivatal valamennyi tevékenységére és tartalmazza az értékelven alapuló integritás kontrollokat is.

Az integrált kockázatkezelés tartalmára vonatkozóan a Bkr. 7.§ (2)-(5) bekezdések rendelkezéseit tekintettük irányadónak.

A 2019. év egyik fontos feladata volt a kockázatmenedzser szerepének és hatáskörének erősítése a rendszerben.

Jelenleg már a kockázatmenedzser közvetlenül együttműködik a tanácsadókkal és a munkamegosztás megváltoztatásával terheket vesz le a szervezeti felelősről.

A Polgármesteri Hivatalban olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszer működik, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed. A rendszer egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembe vételével törekszik a Hivatal és az Önkormányzat kockázatainak minél szélesebb körű azonosítására. A rendszer biztosítja a kritériumok szerinti értékelést, valamint a válaszüntézkedések nyomon követésének lehetőségét.

2019-ben két alkalommal végeztünk az újonnan bevezetett integrált kockázatkezelési lapok segítségével a Hivatal egészére kiterjedő folyamatalapú kockázatelemzést, melyek eredményét a Kockázatkezelési Bizottság munkájában hasznosította.

Kontrolltevékenységek:

A Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatában rögzítette az Ávr.13.§ (2) bekezdésében meghatározott, a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos kontrolltevékenységeire vonatkozó eljárási rendet. Az Áht-ban meghatározott és az Ávr-ben módszertanilag rögzített kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás műveleti sorrendjét és a teljesítés szabályait feladatokrőkre és személyekre lebontva egyértelműen tartalmazza a szabályzat.

A teljesítésigazolás hivatali szabályozása az integritás kontrolloknak egy magasabb minőségét képviseli. A szabálytalanságok megelőzése, illetve a transzparencia növelése érdekében a jogszabályi normáknál szigorúbb belső szabályozást vezettem be.

2019-ben a különböző típusú kontrollok folyamat alapúak voltak a Hivatalban. Kialakításuknál figyelembe vettem a szervezeti sajátosságokat, és a szervezeti célok érvényesülését. A Hivatal kontrolltevékenységébe beépített különböző típusú kontrollok (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájukban megfelelnek ezeknek az elvárásoknak.

A módszerek közül a Hivatalban alkalmaztuk a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármas egység elvét a 2019-es gazdasági évben is. Ezekkel a gyakorlati módszerekkel biztosítottuk, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be, illetőleg fokoztuk az átláthatóságot.

Információs és kommunikációs rendszer:

2019.-ben is 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, illetőleg az adatvédelemmel kapcsolatos legfrissebb jogszabályok instrukcióit.

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 2019-ben is a 2-es szintnek megfelelően működtette, és ezzel teljesítette 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 Hivatalban kiépített monitoring egy dinamikus, összetett folyamat, amely a szervezet fő céljait a külső és belső adottságokkal összhangban folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli.

A szervezeti célok monitoringja megnevezéséből adódóan a különböző szintű szervezeti célok megvalósításának folyamatát kíséri figyelemmel, melynek során a releváns eseményekről-folyamatokról döntéstámogató információkhoz juthatnak a Hivatal különböző szintű vezetői, köztük személyemben a Hivatal első számú vezetője is.

A folyamatos és az egyedi monitoringot párhuzamosan működtettem. Ily módon teljesült az a követelmény, hogy az egységes Hivatal szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé váljon. A folyamatos nyomonkövetés áttekinthetővé tette a Hivatal működését és gazdálkodását.

A folyamat lebonyolításában elsőbbséget biztosítottam a Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységének. A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége elméletileg és gyakorlatilag egy folyamatos kontroll és monitoring folyamat.

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 alrendszeit komplexitásában tekintette át, s adott javaslatokat a szabályozottság és a lebonyolítás fejlesztéséhez.

A belső ellenőrzés egyik oldalról része a belső kontrollrendszernek, másik oldalról viszont kiemelt feladata annak ellenőrzése. Az összeférhetetlenség megelőzésére a Belső Ellenőrzési Iroda a módosított Bkr. hatályba lépése óta azt a módszert alkalmazza következetesen, hogy a gyakorlatban külön választja a bizonyosságot adó és a tanácsadói tevékenységet.

A 2016. évi jogszabályi változásokhoz igazodva a belső ellenőrzés folyamatosan vizsgálta a belső kontrollrendszer működését abból a szempontból is, hogy az integritási elvek mennyiben érvényesülnek a szabályozottságban és a szervezeti célok megvalósításában.

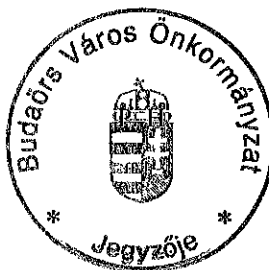
A Bkr. előírásainak megfelelően biztosítottam a Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti és funkcionális függetlenségét, ezzel erősítve a működtetéssel és gazdálkodással összefüggő tények és jelenségek objektív rögzítését, valamint ok-okozati összefüggések feltárását.

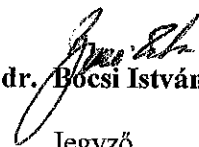
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben (2019) esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen – nem

Budaörs, 2020. február 28.




dr. Bócsi István
Jegyző

NYILATKOZAT

A) Alulírott Németh Lászlóné az Budaörs Város Önkormányzat Egyesített Bölcsődei Intézmények vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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, 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. Pontosban 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.

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.

Kialakítottam a teljesítésigazolást alátámasztó bizonylati rendszert. A műveletek többségében a feladatok jellegéhez igazodó belső bizonylatok csatolásával oldottuk meg a problémát 2019-ben.

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. Figyelembe vettem a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának instrukcióit.

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

- **Kontrollkörnyezet:** A Szabálytalanságok Kezelése Eljárásrendjének hatályon kívül helyezése és egyidejűleg a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje kidolgozása. A szabálytalanságok dokumentálása az eljárásrend melléklete szerint.
- Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2020. évben építem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.
- **Integrált Kockázatkezelés:** 2020-ban legfontosabb feladatom, hogy összeállítsam és hatályba helyezzem a Bkr. 6.§ (4.) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. A szabályzatnak ki kell terjednie a szervezet egészére és a rendszernek folyamat alapon kell működnie. Lényeges, hogy a szabályzat már az első negyedévben kerüljön hatályba helyezésre, annak érdekében, hogy az éves gyakorlatot a jogszabályi előírásokhoz tudjuk igazítani.
- **Monitoring:** A feltárt szabálytalanságokra fogyanatosított 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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



aláírás ,

NYILATKOZAT

A). Alulírott **Berzsenyi Ádám György** a **Budaörsi Latinovits Színház igazgatója** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2019. 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,
- 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.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam és hatályba helyeztem az intézmény Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend tartalma igazodik a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében meghatározott formai és tartalmi követelményekhez.

A Színház Budaörs Város egyik fontos közösségi és kulturális fóruma, ezért jelentős eredménynek tekintem, hogy az eljárásrendben is feltüntetett szervezeti célokkal összefüggő etikai normákat az intézményünkben dolgozó művészeti és technikai kollektívának az elvárásokhoz igazodva sikerült betartania.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján kidolgoztam az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat folyamatalapú és kiterjed az intézmény valamennyi tevékenységére.

A tevékenység gyakorlatában figyelembe vettük a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának konkrét ajánlásait.

A látens vagy valós kockázati tényezők tudatos értékelésével kockázati rangsort készítettünk és az ezekre kidolgozott válaszhelyzetekkel igyekeztünk csökkenteni intézményünk külső és belső 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. A kontrolltevékenységek, különösen a teljesítésigazolások szabályszerűségének fokozottabb betartásával tárgyévben sikerült a monitoring tevékenység hatékonyságát javítani.

Összességében a belső kontrollrendszer szabályozásának és működésének fejlesztése érdekében átdolgoztuk, s egyben korszerűsítettük az intézmény Belső Kontroll Kézikönyvét.

Belső kontrollrendszer fejlesztésének irányai 2020-ban:

- a. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv kidolgozása
- b. Integritási és korrupciós Kockázatok nyomonkövetése
- c. 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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.





Bejzsenyi Ádám György
Igazgató

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

A) Alulírott **Simon Erika**, a Budaörsi Jókai Mór Művelődési Ház vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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,
- 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 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 ismertettem az etikai elvárásokat, melyeket a dolgozók elfogadtak. Intézményünkben biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. Nem rendelkezünk gazdasági szervezettel, ezért a szabályozási környezetünk korlátozott. Az általam vezetett intézmény hatókörébe tartozó feladatok a rendező elveinek kialakítására az Ávr. szerinti szabályzatokat hatályba helyeztem.

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.)

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam és hatályba helyeztem az intézmény Szervezeti Integritást Sértő Eseményei Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglalt formai és tartalmi követelményeket tartalmazza. Az eljárásrendben a hagyományos jogszabályi kötelezettségeken alapuló szabálytalanságok kezelésén kívül meghatároztuk

az integritási elveken nyugvó szervezeti kultúrát sértő eseményeket is. Az eljárásrend előírásait betartva sikerült alkalmazkodnunk az előző bekezdésben felsorolt alapvető értékekhez.

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:

Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. A szabályzat a Bkr. 7.§ (1) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszert tartalmazza. Folyamatban van a kockázatkezelés integráltságának és szervezeti célokhoz igazításának kiterjesztése valamennyi tevékenység tekintetében.

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése megtörtént. Továbbra is hangsúlyosnak találok 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:

A Belső Kontroll Kézikönyvben meghatározásra kerültek az intézmény kontrolltevékenységei, azok az eszközök, eljárások és mechanizmusok, amelyek az intézmény működésének hatékonyságát, eredményességét és pénzügyi jelentések megbízhatóságát segítik elő.

A négy szem elvének érvényesülését megteremtettem, a kontrolltevékenységekből származó felelősségi körök, munkafolyamatok egy kisebb részét delegáltam.

Egyes munkakörökben történő esetleges személyi változások bekövetkezésére előírtam a folyamatban lévő és az állandó feladatok részletes leírását, helyzetelemzés formájában, illetőleg átadás-átvételi jegyzőkönyvben. A fizikai kontrollokat működtetem, valamint meghatároztam az engedélyezési, jóváhagyási és iránymutató kontrollok körét és eljárásrendjét.

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 a munkaköri leírások, a közérdekű adatok a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat egyes részei tartalmazzák az információs és kommunikációs rendszer elemeit. Hatályba helyeztük az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot.

Összeállítottam az intézmény Iratkezelési Szabályzatát, melyet az illetékes levéltár jóváhagyása után hatályba helyeztem. A szabályzat tartalmi előírásainak betartásával tovább erősödött az intézmény információs és kommunikációs rendszere.

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 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 belső kontrollrendszer fejlesztésének további főbb feladatai 2020-ban:

- Integritási és korrupciós kockázatok felismerése és kiszűrése.
- Integritási Jelentés összeállítása az NGM és a Belügyminisztérium közösen kiadott útmutatója szerint.

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 gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Csabay Károly, a Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2019 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,
- 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) -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.

2018-ban hatályba helyeztem a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Rendjét. A belső eljárásrend tartalmát az államháztartásért felelős miniszter útmutatója alapján állítottam össze. A szabályzat fejezetei a Bkr.6.§ (4.a.) bekezdésében rögzített tárgykörök szerint épülnek fel.

Hangsúlyt fektettem a jogszabályokon alapuló és az integritási elveken nyugvó szabályok összehangolására a Könyvtár szervezeti céljai elérése érdekében. Tárgyévben sikerült a dolgozók egyéni érdekeit és a könyvtár szervezeti céljait közelíteni egymáshoz.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban határoztam meg azokat a gyakorlati módszereket, amelyek alkalmasak az intézményben általunk feltárt és a jövőben feltárando belső és külső

kockázatok hatásainak mérséklésére. Folyamat alapúvá és integrálttá tettem a kockázatkezelés valamennyi részfolyamát.

A szabályzatunk tartalmazza az integritási kockázatok fogalmát és ezen belül a korrupciós kockázatok definícióját. Törekedtem olyan gyakorlati módszerek kidolgozására, amellyel intézményi szinten életszerűen kezelhetők az integritási kockázatok. Az intézményünkre évek óta jellemző „lakosságbarát” szervezeti kultúra és közalkalmazotti magatartásforma jellegéből adódóan kizár bizonyos integritási és korrupciós kockázati hatásokat.

2019-ben a gyakorlatban is sikerült az integrált kockázatkezelés megvalósítása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának tanácsai figyelembe vételével.

Kontrolltevékenységek:

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

Intézményünkben a kontrolltevékenységek jellemzője, hogy szoros kapcsolatban állnak a konkrét munkafolyamatokkal, ezért a hibák kiszűrése gyakran automatizált. Működtetetek iránymutató, preventív és s korrekciós kontrollokat egyaránt.

A teljesítésigazolások alátámasztásának bizonylati rendjét kialakítottam.

Információs és kommunikációs rendszer:

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

Az intézményen belüli belső PR fejlesztésével sikerült a szervezeti célok korábbinál magasabb szintű elfogadtatása az intézményi dolgozókkal.

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:

Integrált kockázatkezelés területén:

- a. Kockázati leltár összeállítása,
- b. Integritási Jelentés összeállítása,
- c. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv elkészítése,

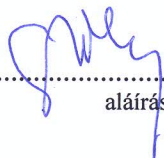
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Balázné Miczák Katalin** a **Budaörsi Vackor Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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, teljesszerűen, 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűségen alapuló magatartásformák betartatásának előírásait.

Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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 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.

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alapnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



Kovács Katalin
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Tóthné Nemes Zsuzsanna**, a **Budaörsi Csillagfürt Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 vagyongazdálkodásában, használatában 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűségen alapuló magatartásformák betartatásának előírásait. Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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 működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámolók, 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.

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltegi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alapnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



Tóthné Lőcséné
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Maksainé Gecse Erika** a **Holdfény Utcai Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűségen alapuló magatartásformák betartatásának előírásait.

Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

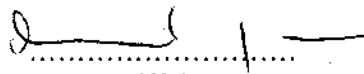
- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alapnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.




aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Szilágyi Anikó a Budaörsi Kincskereső Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűségeen alapuló magatartásformák betartatásának előírásait. Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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 működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámolók, 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.

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálatára céljából.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alapnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



[Handwritten signature]
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Veres Gáborné a Budaörsi Csicsergő Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűségen alapuló magatartásformák betartatásának előírásait. Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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 működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámolók, 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.

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alapnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Bozsó Ottilia a Farkasréti Pagony Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűsége alapuló magatartásformák betartatásának előírásait.

Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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 működés és a gazdálkodás valamennyi meghatározó eseményét beszámolók, 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.

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alpnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Kardos Miklós a Könyvtári Szolgálat vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűségen alapuló magatartásformák betartatásának előírásait.

Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások frásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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 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.

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

- **Kontrollkörnyezet:** Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció

fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.

– *Integrált Kockázatkezelés:*

A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alapnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.

– *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



László Németh

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Gyöngyösi Mária** a **Budaörsi Mákszem Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűségen alapuló magatartásformák betartatásának előírásait. Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alapnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **László Gáborné a Zippel-Zappel Német Nemzetiségi Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2019. 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 2019.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján összeállítottam a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét. Az eljárásrend a korábbi Szabálytalanságok Kezelésének Eljárásrendjében (ezt a szabályzatot hatályon kívül helyeztem) szereplő klasszikus szabálytalanságokon kívül tartalmazza az értékelvűsége alapuló magatartásformák betartatásának előírásait.

Az eljárásrend a Bkr. (4.a) bekezdésében előírt követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. Hatályba helyeztem az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot. Az új szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

Az új szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is. Ezek kezelése a gyakorlatban újszerű feladatot jelentett, a módszerek finomhangolása a 2020. év feladata.

2019-ben intézményünkben a kockázatelemzési és kezelési tevékenység már az új szabályzat szerint működött. 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 kontrolltevékenységek közül kiemelt figyelmet fordítottam a teljesítésigazolások jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

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 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.

Jelentősebb gazdasági események, pénzügyi műveletek elrendelése előtt előzetes vezetői ellenőrzést végeztem a felmerülő kiadások rendeltetésszerűségének vizsgálata céljából.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Fontos gyakorlati feladat lesz 2020-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érintettégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
A 2019-ben hatályba helyezett Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által számunkra tanácsadás keretében javasolt excel táblázatokat tekintem kiindulási alpnak. Az ehhez szükséges fő- és alfolyamatokat 2020. első félévében kidolgozom.
- *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.

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

Intézményünk gazdasági szervezettel nem rendelkezik, ezért a gazdasági vezető továbbképzésére vonatkozó kérdés számunkra irreleváns.

Budaörs, 2020. február 28.



Lócsa
aláírás

