

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

NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Bocsi István**, a Budaörsi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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 Hivatal általam kialakított kontrollkörnyezetében áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodást tudatosan megtervezett módszerekkel irányítottam. 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 2021. évről Integritási Jelentést készítettem. Az Integritási Jelentés magában foglalja a Hivatal 2021. évi integritási gyakorlatának, az integritásmenedzsment szervezetének és működésének értékelését, valamint az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv végrehajtásáról szóló fejezetet, 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

Az Integritási Jelentés rögzíti, hogy az integritás-menedzsment és annak belső szervezetei jó koordinációs készséggel és következetes irányítással biztosították a belső kontrollrendszer funkcióinak megvalósítását, melyeket az államháztartásról szóló CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 69. § határoz meg. A kontrollkörnyezet egyik legfontosabb részét képező belső szabályozási eljárásrendet a Hivatal és Önkormányzat számára legfontosabb gazdálkodási és pénzügyi tevékenységekre vonatkozóan az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§-nak, illetőleg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 14.§ (5) bekezdésének rendelkezései szerint alakítottam ki.

2021-ben a Hivatal különböző szintű vezetőivel közösen – a rendkívüli külső veszélyeztetettség és negatív hatások ellenére – ismét sikerült a szervezet „sértetlenségét”, integritását megerősíteni.

Az integritás-irányítási rendszerrel biztosítottuk a szervezeti kultúra egységét, az értékek, elvek, célkitűzések és szabályok meghatározását. Törekedtem annak a célnak az elérésére, hogy a hivatalban dolgozó köztisztviselők egyéni érdekei és a hivatal szervezeti érdekei közelítsenek egymáshoz. A munkavállalói érdekek mindenkor figyelemmel kísérésével, és azok egy részének megvalósításával a beszámolási időszakban 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. 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.

A Polgármesteri Hivatal működésének egyik legfontosabb alapelve az elkötelezettség a szakértelem mellett. A hézagmentes folyamat és kontrollrendszer automatikus működtetése stabil biztosítéka a szakmaiságnak.

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 – 2021-ben érvényesültek a szervezeti célok elérését támogató hatások. Az eljárásrend megjelenítette az egyéni és szervezeti érdekek ötvözetén alapuló kreatív inspirációkat a közszolgálat javítása érdekében

Az integritásirányítás szabályozottságának 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. 2021-ben törekedtünk ezen alapelvek gyakorlati érvényesítésére az operatív munkavégzés során.

A Bkr. 6.§ (2) bekezdése előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. ennek a kötelezettségnek a már korábban hatályba helyezett és a vonatkozó jogszabályok szerint aktualizált szabályzatok kiadásával eleget tettem.

Igazodva az Állami Számvevőszék és a magam integritással kapcsolatos meggyőződéséhez olyan „helyénvalósági” dokumentumokat helyeztem hatályba, amelyek etikai szempontból erősítik a közpénzek felhasználásának korrupciómentes felhasználását és tovább javítják a Hivatal integritási szintjét.

- ✓ A Panaszok és Közérdekű Bejelentések Ügyintézési Rendje
- ✓ Ajándékok elfogadásának rendje
- ✓ A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésének rendje.

A beszámolási időszakban tovább erősödött az erőforrások átlátható felhasználásának feltételrendszere. A szabályozottság színvonala a Hivatalban kiemelkedő, ezzel összefüggésben a kockázati besorolása alacsony.

A feladatellátás maradéktalan ellátása bizonyította, hogy az integritás-menedzsment irányításával a hivatali szervezet alkalmas az Önkormányzat számára jogszabályokban előírt és egyéb önként vállalt feladatainak ellátására. A sikeres működésben jelentős szerepet játszott, hogy a belső kontrollrendszeren belül megvalósult a szervezeti integritás és a

személyes integritás kölcsönhatásának érvényesítése. A szinergia a gyakorlatban a szervezeti és az egyéni érdekek közelítésében nyilvánult meg.

A hivatali szervezet az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelően működött a vizsgált időszakban. A kontrollkörnyezetben megvalósítottam a szervezeti kultúra és a vezetői kultúra összhangját. A hivatali működésben szemléletesen megjelentek azok az értékek, munkamagatartásformák, szokások, amelyek nélkülözhetetlenek az Önkormányzat stratégiai és taktikai céljai megvalósításához és egyidejűleg a lakossági elvárások teljesítéséhez.

A Polgármesteri Hivatal integritás irányításának alapvető jellemzője, hogy érvényesültek a felelős szervezetiirányítás elvei. A folyamatos és tudatos irányítás, a módszertani fejlesztések, a megfelelő időben alkalmazott paradigmaváltások eszközeivel a Hivatalban egy olyan szervesen egymásra épülő elemekből álló belső kontrollrendszer működik, amely képes a szabályozottság és a szabályszerűség biztosítására, valamint a gyakorlatban is alkalmas a szervezet működését alapvetően befolyásoló belső és külső kockázatok feltárására, valamint ezek kezelésére.

A hivatali szervezet működése átlátható, az értékelvűség beépült a szabályozási és működtetési folyamatokba, a belső kontrollrendszer valamennyi eleme elősegíti az önkormányzati és a szervezeti célok elérését. Közvetett tapasztalatok alapján azt is rögzíthetjük, hogy a szervezetiirányítási módszerek hozzájárultak az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységével kapcsolatos társadalmi bizalom növeléséhez.

Tudatosan és szervezett formában jelent meg a Hivatal működtetésében a szervezeti integritás, melyből az a következtetés vonható le, hogy a Budaörsi Polgármesteri Hivatal a jogszabályok, és az irányító szerv által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelően működött.

A Hivatal kontrollkörnyezete meghatározta az egész szervezet működésének kereteit, lefektette a szervezeti kultúra alapköveit. A kontrollkörnyezet változásai pozitív irányba mozdították el a szervezet alkalmazkodó képességét a minden eddiginél kiszámíthatatlanabb és veszélyesebb kockázati tényezőkhöz. Az értékelvűség elemei tudatos beépítésével pedig sikerült megóvni a szervezet sérülékenységét a hektikusan jelentkező negatív hatásoktól.

Összességében álláspontom szerint– figyelembe véve a 2021. évről szóló Integritási Jelentés tartalmát is - hogy Hivatalban a közfeladatok kiemelkedő jelentőségéhez igazodva kellő figyelmet kap az integritás. Az integritás szerves része lett a Hivatal munkakultúrájának. Szemléletesen megjelent, hogy az integritás kultúra egy szinttel magasabbra lépett, mint a korábbi években, beleértve a vezetői kultúra minőségét is.

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 működtetek 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.

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

A 2021-es év az előző időszakhoz hasonlóan kritikusan nehéz működési és pénzügyi problémákat eredményezett a világjárvány következtében az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységeinek a lebonyolításában. A kockázatkezelés minden eddigénél magasabb szerepet kapott az elsődlegesen külső kockázatok negatív hatásainak mérséklésében. A Hivatal integrált kockázatkezeléssel foglalkozó munkatársai, - ideértve a kockázatfelelősöket, a folyamatgazdákat, a közép és magasabb szintű vezetőket, a kockázatmenedzsért és a bizottság vezetőjét – valamennyien érdemi, hatékony és eredményes munkát végeztek a különböző szintű kockázatok kezelésében. Az integritásmenedzsment, ezen belül a Kockázatkezelési Bizottság stratégiai és taktikai jól előkészített és lebonyolított munkája óriási mértékben hozzájárult a Hivatal működőképességének megtartásához.

A Hivatalban az integritás-menedzsment az évek során begyakorolt, tudatosan felépített és valamennyi tevékenységre kiterjedő kontrolltevékenységek alkalmazása mellett proaktív módszereket is felhasznált a minden eddigénél fokozottabb mértékben jelentkező, főként külső kockázati tényezők negatív következményeinek mérséklése érdekében. A Hivatalra és az Önkormányzatra rendkívüli módon kedvezőtlen hatású évközi jogszabályváltozások, és a bevételi kitettség tartóssá válása miatt az operatív kockázatkezelésben résztvevőkre magas bonyolultsági fokú feladatok megoldási kötelezettsége hárult.

A 2021. évre szóló Integrált Kockázatkezelési Terv szinte valamennyi feladata a nagy valószínűséggel bekövetkező és a Hivatalra és az Önkormányzatra meghatározó hatású kockázati tényezőket tartalmazott. A kialakított kontrollok főként preventív és korrekciós kontrollok voltak. A lakosság veszélyhelyzetben való kielégítő támogatását az ehhez szükséges többletkiadások felmerülése mellett oly módon sikerült megvalósítani, hogy a módosított költségvetés működéssel kapcsolatos feladatait maradéktalanul végrehajtotta az Önkormányzat. Ez a sikeres válságmenedzselés a nélkülözhetetlen szakmai tudás alkalmazása mellett csak az értékelvűséget tudatosan felszínre hozó vezetési irányelvek alkalmazásával valósulhatott meg.

A kockázatkezeléssel különböző szinten foglalkozó munkatársak teljesítették a számukra megszabott kötelezettségeiket 2021-ben. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat mellékletét képező „kockázatok és kontrollok” egyedi nyilvántartást negyedévente valamennyi szervezeti egységnek megküldte a kockázatmenedzsernek.

A saját hatáskörükbe tartozó egyedi kockázatokat, illetőleg az azokkal kapcsolatos válaszlépéseket az érintett szervezeti egységek nyilvántartják. A hivatali szintű kockázati leltárt összeállították a vizsgált időszakban.

2021. évről összeállított kockázati leltár tartalma és szerkezete a szakminisztériumok által kiadott útmutatók figyelembevételével készített hivatali Szabályzatban rögzített alakísiághoz igazodik. A Kockázati Leltárban rögzítették az azonosított kockázatot és annak rövid leírását, valamint a kockázat azonosításának időpontját. Tartalmazza a leltár a veszélyeztetett szervezeti célkitűzéseket az érintett folyamatot vagy projektet, és az érintett szervezeti egység megnevezését.

A kockázati leltár adatait az illetékes munkatársak összehasonlították a negyedévente leadott „kockázatok és kontrollok” nyilvántartás adattartalmával. A szakmai szabályoknak megfelelően az éves (fél éves) leltár az egyedi nyilvántartás információit használta fel a szintetizálás módszerével. A leggyakrabban előforduló kockázatok 2021-ben a következők voltak a kockázati leltár alapján:

- Informatikai jellegű kockázatok jellemzően az egyes informatikai alrendszerek harmóniájának hiánya miatt,
- A járványügyi veszélyhelyzetből adódó széles spektrumban megjelenő kockázatok,
- Gyakori jogszabályváltozások,
- A Nemzetiségi Önkormányzatok kötelezettségvállalások rendjével kapcsolatos ismereteinek hiánya miatt felhalmozódott többletmunka,
- Bevételek realizálásának bizonytalanságai,
- A humán erő ellátottság volumenének és összetételének változásai,
- Kisebbsúlyú, formai jellegű pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezése,

A felsorolt kockázatok mindegyike már bekövetkezett kockázat, melyek hatásai kisebb nagyobb mértékben már negatív hatást gyakoroltak a Hivatal és az Önkormányzat működésére.

Az elmúlt évben a szervezeti egység - és a hivatali szintű integrált kockázatkezelés eredményesen kezelte a felsorolt kockázatok meghatározó részét.

Egyes külső kockázatok negatív hatásait a feladatellátási kényszer miatt a Hivatalnak el kellett viselnie. Alternatív megoldások kidolgozásával, kreatív javaslatok megfogalmazásával az integritás-menedzsment sikeres lépéseket tett ezen kockázatokból származó anyagi és működési problémák kiegyensúlyozására.

Az integrált kockázatkezelési intézkedési terv végrehajtásának és az integritásértékelő lapok tényeire alapozva nyilatkozom, hogy 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 válaszingtézkedések nyomon követésének lehetőségét.

A Hivatal integrált kockázatkezelési rendszeréről írt értékelésemet megerősíti, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda korrupciós kockázatokat nem tárt fel 2021-ben. Ez azt jelenti, hogy nem

jelent meg olyan integritási kockázat, amely korrupciós cselekmény bekövetkezésének lehetőségét eredményezheti.

Kontrolltevékenységek:

A Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységeit a Bkr. 8.§ (1) bekezdése szerint alakítottam ki, s ezek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet át. A kontrolltevékenységek részeként minden főfolyamatra vonatkozóan biztosítottam a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését és alkalmazását.

Elkészítettem a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolások dokumentumait. Biztosítottam a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének, valamint a gazdasági események elszámolásának bizonylati és számviteli feltételrendszerét.

A Hivatal belső szabályzataiban kiemelt figyelmet fordítottam az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások; a beszámolási eljárások illetőleg a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés rendező elveinek kialakítására.

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 feladatkörökre és személyekre lebontva egyértelműen tartalmazza a szabályzat.

A beszámolási időszakban a különböző típusú kontrollok folyamatalapúak 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 2021-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.

Álláspontom szerint a Polgármesteri Hivatal kontrolltevékenységeinek szabályozottsága kiterjed a szervezet valamennyi folyamatára és működésének hatékonysága megerősödött a beszámolási időszakban.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Bkr. 9. § (1) bekezdésének előírásához igazodva olyan kommunikációs és információs rendszert működtettem, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, illetve munkatárshoz.

2021-ben is olyan beszámolási rendszereket alkalmaztam, 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 2021-ben is a 2-es szintnek megfelelően működtette, és ezzel teljesítette a törvényben előírt informatikai biztonsági védelmi elvárásokat.

2021-ben Informatikai Kockázatelemzési Eljárásrendet adtam ki. Az Eljárásrend célja, hogy egységes irányelvet határozzon meg a Hivatal informatikai rendszerét érintő kockázatok felmérésére és a kockázatok kezeléséhez szükséges védelem megfelelő kialakítására. A kockázatelemzés követelményeit a 2013. évi L. törvény és a 41/2015.(VII.15.) BM rendelet tartalmazza.

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 monitoring tevékenység két fő típusból tevődik össze.

- a szervezeti célok monitoringja (folyamatos monitoring)
- egyedi monitoring

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 személyben a Hivatal első számú vezetője is.

Az *egyedi monitoringot* a függetlenített belső ellenőrzés működtetésével biztosítottam.

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 kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. Rendszervizsgálatok keretében pedig a kontrollrendszer egyes alrendszereit 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 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.

A Magyarországi Államháztartási Belső Ellenőrzési Standardok alapján a belső ellenőrzés értékelte az integrált kockázatkezelés folyamatainak hatékonyságát és javaslataival hozzájárult azok javításához. A leírt követelmények teljesítése céljából az iroda kezdeményezésére a Hivatal vezetése a Bkr. konkrét rendelkezései alapján összeállította az új Integrált Kockázatkezelési Szabályzatát, melyben érvényesülnek a komplexitás és az értékelvűség követelményei.

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

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 2020-ban eleget tett esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen – nem

Budaörs, 2022. március 16.

P. H.



NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Veres Gáborné a Budaörsi Csicsergő Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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, teljes körűen, és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A 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 tárgyidőszakban Intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.), illetőleg az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló törvény 368/2011. (XII.31.)

Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§-ban meghatározott kötelező szabályzatok. Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az Intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett. A szabályozási kockázat alacsony szintű, amely besorolás az Állami Számvevőszék integritás témakörben lefolytatott témavizsgálatának jelentése is megerősített.

Integrált Kockázatkezelés:

Az elmúlt évben 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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kezdtem el 2020.-ban. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddiginél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

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:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben is 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

– *Integrált Kockázatkezelés:*

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket.

Különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

– *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

Határidőben szükséges összeállítani a külső ellenőrzések nyilvántartását.

– *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.

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

Budaörs, 2022. március 16.



Ulrich Gabor
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Ruppel Irén** a **Zippel-Zappel Német Nemzetiségi Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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. A szabályzat megfelel az államháztartási törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§. (1) bekezdésében foglalt tartalomnak.

Az Állami Számvevőszék monitoring típusú ellenőrzése során megállapította, hogy az intézmény nem készítette el az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát. A hiányosság pótlására Intézkedési Tervet készítettem.

Egyetértve az ÁSZ megállapításával az ÁSZ Elnöke részére megküldött Intézkedési Tervemben rendelkeztem a leltározási szabályzat elkészítéséről.

Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett.

Az ÁSZ fegyelemfelhívó levélben ajánlásokat fogalmazott meg további jogszabályban egyébként nem kötelező szabályzat összeállítására. A javaslat folyamodványként intézkedést tettem a panaszkezelési szabályzat összeállítására.

Intézkedési Tervemet az Állami Számvevőszék elfogadta, s az intézmény integritási kockázati besorolását alacsony szintűvé minősítette.

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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Az ÁSZ által javasolt helyénvalósági dokumentum hatályba helyezésével csökkentettem az integritási kockázatok megjelenésének valószínűségét az intézmény működésében.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kezdtem el 2021.-ben. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddiginél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

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 ÁSZ javaslata alapján a figyelemfelhívó levelükben foglalt megállapítások végrehajtását fokozott figyelemmel kísértem.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

- *Integrált Kockázatkezelés:*

Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében leírt megállapításokat rögzítem a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között.

2022-ben is különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

A Bkr.-ben előírt határidőre el kell készíteni a külső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást, benne az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolóval.

- *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.

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

Budaörs, 2022. március 16.



.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Bozsó Ottilia a Farkasréti Pagony Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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 tárgyidőszakban Intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.), illetőleg az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló törvény 368/2011. (XII.31.)

Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§-ban meghatározott kötelező szabályzatok. Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az Intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett. A szabályozási kockázat alacsony szintű, amely besorolás az Állami Számvevőszék integritás témakörben lefolytatott témavizsgálatának jelentése is megerősített.

Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében javasolta olyan helyénvalósági dokumentum elkészítését, amely előírja, hogy beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. Egyetértve az ÁSZ ajánlásával intézkedtem panaszkezelési eljárásrend elkészítéséről.

Integrált Kockázatkezelés:

Az elmúlt évben 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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kezdtem el 2020.-ban. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddiginél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

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:*

Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben is 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

Hatályba kell helyezni az ÁSZ által javasolt helyénvalósági dokumentumot.

– *Integrált Kockázatkezelés:*

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket.

Különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

– *Monitoring:*

Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

Határidőben szükséges összeállítani a külső ellenőrzések nyilvántartását.

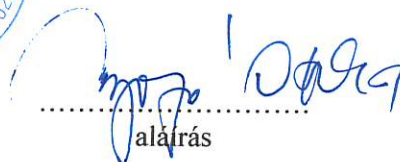
– *Kontrolltevékenységek:*

A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2022. március 16.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Gyöngyösi Mária** a **Budaörsi Mákszem Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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 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 tárgyidőszakban Intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.), illetőleg az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló törvény 368/2011. (XII.31.)

Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§-ban meghatározott kötelező szabályzatok. Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az Intézmény szabályozottsági szempontból komplex, és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett. A szabályozási kockázat alacsony szintű, amely besorolás az Állami Számvevőszék integritás témakörben lefolytatott témavizsgálatának jelentése is megerősített.

Integrált Kockázatkezelés:

Az elmúlt évben 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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamat alapú végrehajtását kezdtem el 2020.-ban. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddigénél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

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:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben is 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

– *Integrált Kockázatkezelés:*

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket.

Különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

– *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

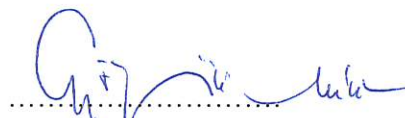
Határidőben szükséges összeállítani a külső ellenőrzések nyilvántartását.

– *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.

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

Budaörs, 2022. március 16.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Maksainé Gecse Erika** a **Holdfény Utcai Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

- a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen, és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

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

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

A tárgyidőszakban Intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.), illetőleg az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló törvény 368/2011. (XII.31.)

Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§-ban meghatározott kötelező szabályzatok. Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az Intézmény szabályozottsági szempontból komplex, és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett. A szabályozási kockázat alacsony szintű, amely besorolás az Állami Számvevőszék integritás témakörben lefolytatott témavizsgálatának jelentése is megerősített.

Integrált Kockázatkezelés:

Az elmúlt évben 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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kezdtem el 2020.-ban. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddignél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

Monitoring:

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

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:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben is 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

– *Integrált Kockázatkezelés:*

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket.

Különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

– *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

Határidőben szükséges összeállítani a külső ellenőrzések nyilvántartását.

– *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.

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

Budaörs, 2022. március 16.



aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Szilágyi Anikó** a **Budaörsi Kincskereső Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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, teljes körűen, és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket,
- olyan rendszert vezettem be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a szervezeten belül jól körülhatárolt volt a felelősségi körök meghatározása, működtetése, a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézményben olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A 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 tárgyidőszakban Intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban Szt.), illetőleg az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló törvény 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§-ban meghatározott kötelező szabályzatok. Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az Intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett. A szabályozási kockázat alacsony szintű, amely besorolás az Állami Számvevőszék integritás témakörben lefolytatott témavizsgálatának jelentése is megerősített.

Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében javasolta olyan helyénvalósági dokumentum elkészítését, amely előírja, hogy beérkezett közérdekű bejelentések és panaszok tapasztalatait évente át kell tekinteni. Egyetértve az ÁSZ ajánlásával intézkedtem panaszkezelési eljárásrend elkészítéséről.

Integrált Kockázatkezelés:

Az elmúlt évben 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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamat alapú végrehajtását kezdtem el 2020.-ban. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddigénél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

Monitoring:

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

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:*

Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben is 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

Hatályba kell helyezni az ÁSZ által javasolt helyénvalósági dokumentumot.

– *Integrált Kockázatkezelés:*

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket.

Különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

– *Monitoring:*

–

Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

Határidőben szükséges összeállítani a külső ellenőrzések nyilvántartását.

– *Kontrolltevékenységek:*

A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésgazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2022. március 16.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **TÓTHNÉ NEMES ZSUZSANNA**, a **Budaörsi Csillagfürt Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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. Az Állami Szemrevételezők monitoring típusú ellenőrzése során megállapította, hogy a szabályzat nem tartalmazta az ellátandó, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló



368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (1) bekezdés c. pontjában foglaltak ellenére. A hiányosság pótlására Intézkedési Tervet készítettem.

A korábbi időszakokban intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben (továbbiakban Szt.) meghatározott kötelező szabályzatok.

Egyetértve az ÁSZ megállapításával az ÁSZ Elnöke részére megküldött Intézkedési Tervemben rendelkeztem az SZMSZ módosításáról.

Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett.

Az ÁSZ fegyelemfelhívó levélben ajánlásokat fogalmazott meg további jogszabályban egyébként nem kötelező szabályzat összeállítására. A javaslat folyamodványként intézkedést tettem a panaszkezelési szabályzat összeállítására.

Intézkedési Tervemet az Állami Számvevőszék elfogadta, s az intézmény integritási kockázati besorolását alacsony szintűvé minősítette.

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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Az ÁSZ által javasolt helyénvalósági dokumentum hatályba helyezésével csökkentettem az integritási kockázatok megjelenésének valószínűségét az intézmény működésében.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kezdtem el 2021.-ben. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.



Budaörs, 2022. március 16.



Tóth László

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Kovács Attiláné a **Kamaraerdei Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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 korábbi időszakokban intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben (továbbiakban Szt.) meghatározott kötelező szabályzatok. Az Állami Számvevőszék

monitoring típusú ellenőrzése során jogszabálysértő gyakorlatként megállapította, hogy intézményünk belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

Egyetértve az ÁSZ megállapításával az ÁSZ Elnöke részére megküldött Intézkedési Tervemben rendelkeztem a beszerzési szabályzat elkészítésének kötelezettségéről. A szabályzatot a vállalt határidőre elkészítettem.

Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett.

Intézkedési Tervemet az Állami Számvevőszék elfogadta, s az intézmény integritási kockázati besorolását alacsony szintűvé minősítette.

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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Az ÁSZ által javasolt kockázatok nyilvántartásba vételével csökkentettem az integritási kockázatok megjelenésének valószínűségét az intézmény működésében.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kezdtem el 2021.-ben. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddiginél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

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 ÁSZ javaslata alapján a figyelemfelhívó levelükben foglalt megállapítások végrehajtását fokozott figyelemmel kísértem.

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

- Kontrollkörnyezet: Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

- Integrált Kockázatkezelés:
Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében leírt megállapításokat rögzítem a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között.

2022-ben is különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

- Monitoring: Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

A Bkr.-ben előírt határidőre el kell készíteni a külső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást, benne az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolóval.

- 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.

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

Budaörs, 2022. március 16.



[Handwritten signature]
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Balázsné Miczák Katalin a **Budaörsi Vackor Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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 korábbi időszakokban intézményünkben bevezetésre kerültek a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben (továbbiakban Szt.) meghatározott kötelező szabályzatok. Az Állami Számvevőszék monitoring típusú ellenőrzése során jogszabálysértő gyakorlatként megállapította, hogy intézményünk belső szabályzatban nem rendezte a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet.

Egyetértve az ÁSZ megállapításával az ÁSZ Elnöke részére megküldött Intézkedési Tervemben rendelkeztem a beszerzési szabályzat elkészítésének kötelezettségéről. A szabályzatot a vállalt határidőre elkészítettem.

Az elmúlt évben hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az intézmény szabályozottsági szempontból komplex, és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett.

Az ÁSZ fegyelemfelhívó levélben ajánlásokat fogalmazott meg további jogszabályban egyébként nem kötelező szabályzat összeállítására. A javaslat folyamodványaként intézkedést tettem a panaszkezelési szabályzat összeállítására.

Intézkedési Tervemet az Állami Számvevőszék elfogadta, s az intézmény integritási kockázati besorolását alacsony szintűvé minősítette.

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 kezelését a gyakorlatban meghatározták az egészségügyi veszélyhelyzettel kapcsolatban felmerült működési és egyéb kockázatok.

A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan veszélyhelyzet körülményei között is.

Az ÁSZ által javasolt helyénvalósági dokumentum hatályba helyezésével csökkentettem az integritási kockázatok megjelenésének valószínűségét az intézmény működésében.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kezdtem el 2021.-ben. A kontrollokat a szervezeti sajátosságokhoz igazítottam. 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.

A pandémia miatt kialakult sajátos helyzetben minden eddignél nagyobb figyelmet fordítottam a külső információáramlás biztosítására. Gyakorlatilag napi kapcsolatot kellett létesíteni a fenntartó Önkormányzattal, a szülőkkel és az egészségügyi szervezetekkel.

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 ÁSZ javaslata alapján a figyelemfelhívó levelükben foglalt megállapítások végrehajtását fokozott figyelemmel kísértem.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2022-ben 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. A pandémiás helyzetben különös jelentősége lesz az etikai normák érvényesítésének.

- *Integrált Kockázatkezelés:*

Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében leírt megállapításokat rögzítem a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között.

2022-ben is különös figyelmet kell fordítani az egészségügyi veszélyhelyzet kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

A Bkr.-ben előírt határidőre el kell készíteni a külső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást, benne az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolóval.

- *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.

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

Budaörs, 2022. március 16.



Nóra Katalin

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Németh Lászlóné a Budaörs Város Önkormányzat Egyesített Bölcsődei Intézmények vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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 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 rendelkezem, 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

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

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

Összeállítottam a 2000. évi C törvény 14. § (5) bekezdésében meghatározott kötelező szabályzatokat, és ezek hatályba helyezésével kialakítottam egy olyan belső szabályozási rendszert, amely tartalmazza az Intézmény sajátosságait.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 6.§ (4) bekezdése szerint szabályoztam a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A Kötelezettségvállalás, Pénzügyi ellenjegyzés, Teljesítés igazolása, Érvényesítés, Utalványozás Rendjének Szabályzatát (továbbiakban Kötelezettségvállalási Szabályzat) az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§ (2) bekezdése felhatalmazása alapján hatályba léptettem, melynek rendelkezései szerint alakítottam ki a gyakorlatot.

Integrált Kockázatkezelés:

Az intézmény Integrált Kockázatkezelési Szabályzata kiterjed a szervezet valamennyi tevékenységére. A Szabályzat előírásainak megfelelő gyakorlatot alakítottam ki a beszámolási időszakban.

A kockázatkezelés folyamatában törekedtem a Bkr. 7-§-ban leírtak betartására. Az integritással kapcsolatos feladatok megoldása folyamatban van. A megvalósításhoz a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának segítségével szükséges tanácsadás formájában.

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 2021.-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:

- *Integrált Kockázatkezelés gyakorlatának fejlesztése.*
- *Monitoring:* A feltárt szabálytalanságokra fogatosított intézkedések végrehajtásának nyomon követését rendszerbe kell foglalni. Szükséges az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása.

Ezen belül szükséges betartanunk a Bkr. 46.§ (1) és (2) bekezdésének előírásait (beszámoló az Intézkedési tervek végrehajtásáról).

Tárgyét követő év január 31-ig össze kell állítanom a külső ellenőrzések nyilvántartását, melyet be kell küldennem a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának.

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

Budaörs, 2022. március 16.



.....

aláírás

NYILATKOZAT

4). Alulírott **Berzsenyi Ádám György** a **Budaörsi Latinovits Színház igazgatója** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2021. 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. Az Állami Számvevőszék integritás tárgyú témaellenőrzése során megállapította, hogy az SZMSZ módosítására van szükség. A dokumentum ugyanis nem tartalmazta az intézmény ellátandó, kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeit. Az ÁSZ Elnöke részére Intézkedési Tervet készítettem, amelyben határidő megjelölésével rendelkeztem a szabálytalanság korrekciójáról. Az SZMSZ módosítását végrehajtottam és elfogadásra benyújtottam az Önkormányzat illetékes szerve részére, melyet a Képviselő-testület jóváhagyott.

Mindezek alapján felelősséggel nyilatkozom, hogy a Budaörsi Latinovits Színház szervezeti struktúrája és működési rendje áttekinthető, világos.

Az Állami Számvevőszék ajánlásával azonosulva új helyénvalósági dokumentumokat állítottam össze. Az intézmény dolgozói részére felkínált ajándékok és egyéb előnyök esetében tanúsítandó magatartással kapcsolatosan, valamint új panaszkezelési szabályzatot is hatályba helyeztem, amely előírja, hogy az intézmény dolgozója hogyan járjon el, ha a munkájával összefüggésben ügyféllel, panaszossal, érdekérvényesítővel kommunikációt folytat, kapcsolatot tart fent.

Célom, hogy az új eljárásrendekben feltüntetett szervezeti célokkal összefüggő etikai normákat az intézményünkben dolgozó művészeti és technikai kollektívák az elvárásokhoz igazodva tartsák be.

A beszámolási időszakban biztosítottam a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A Bkr. 7.§ alapján kidolgoztam az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat folyamat alapú és kiterjed az intézmény valamennyi tevékenységére.

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

A látni vagy valószínűsíthető kockázati tényezők tudatos értékelésével kockázati rangsort készítettünk és az ezekre kidolgozott válaszreakciókkal igyekeztünk csökkenteni intézményünk külső és belső kockázatainak negatív hatásait.

Az integrált kockázatkezelés tevékenység egyik legsikeresebb elemének tekintem, hogy 2021.-ben a pandémia okozta kiszámíthatatlan gazdasági körülmények között is fenntartottuk az Intézmény működőképességét.

Kontrolltevékenységek:

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

A kontrolltevékenységeket összekapcsoltuk a kockázatkezelés különböző típusú módszereivel.

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

2021-ben is fenntartottuk a jogi ellenjegyzés műveletének alkalmazását, amellyel hozzájárultunk a szerződéses fegyelem erősítéséhez és a Színház érdekeinek megfelelő szerződéses garanciák érvényesíthetőségéhez.

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 teljesítésigazolás szabályszerűségének fokozottabb betartásával tárgyévben sikerült a monitoring tevékenység hatékonyságát javítani.

A belső kontrollrendszer szabályozásának és működésének fejlesztése érdekében törekedtünk a korábban hatályba helyezett Belső Kontroll Kézikönyv irányelveinek életszerű és hatékony alkalmazására.

Belső kontrollrendszer fejlesztésének irányai 2022-ben:

- a. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv finomhangolása a járványhelyzethez igazodva.
- b. Integritási Jelentés összeállítása.
- c. Beszámoló összeállítása az Intézkedési Tervek végrehajtásáról a Bkr.-ben előírt tartalommal.
- d. Beszámoló összeállítása az intézményben elvégzett külső ellenőrzésekről.

- e. A c. és a d. pontokban megfogalmazott beszámolók megküldése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának a tárgyévet követő hó január 31-ig.

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

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

Budaörs, 2022. március 16.

P. H.



Berzsenyi Ádám György
Igazgató

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Temesiné Haag Beatrix a Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a fenti időszakban, az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv 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,
- 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 értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az Intézmény rendelkezik hatályos SzMSz-el, 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.

Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. Ezen célok betartásának érdekében különös figyelmet fordítottam a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatok előírásai betartásának ellenőrzésére.

2021. évben 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 intézményben a hatályban lévő Integrált Kockázatkezelési Szabályzat határozza meg azokat a gyakorlati módszereket, amelyek alkalmasak a könyvtárban általunk feltárt és a jövőben feltárandó belső és külső kockázatok hatásainak mérséklésére.

A szabályzat tartalmazza az integritási kockázatok fogalmát és ezen belül a korrupciós kockázatok definícióját. Törekedtem azoknak a gyakorlati módszereknek a megismerésére, amellyel intézményi szinten életszerűen kezelhetők az integritási kockázatok. Az intézményünkre évek óta jellemző „lakosságbarát” szervezeti kultúra és közalkalmazotti magatartásforma jellegéből adódóan eredendően kizárja bizonyos integritási és korrupciós kockázati tényezők negatív hatásait.

Külső szakértő segítségével sikerült olyan integrált kockázatkezelési módszereket kifejleszteni, amelyek a gyakorlatban is hasznosíthatók a könyvtárat ért külső tényezőkből származó veszélyeztetettség mérséklésére. 2021. évre Integrált Kockázatkezelési Tervet készítettünk, melyet lehetőségeinkhez mérten sikeresen végrehajtottunk a beszámolási időszakban. Az intézmény működésére a legnagyobb veszélyt a kiszámíthatatlan periodicitással jelentkező pandémia jelentette. Proaktív szervezési gyakorlattal sikerült a látogatottság volumenének csökkenését az elfogadható szintre mérsékelni.

A szabályzat szerint vezetjük „a kockázatok és kontrollok nyilvántartását” és integrált kockázati leltárt készítettünk 2021. évre vonatkozóan. Álláspontom szerint a könyvtár integrált kockázatkezelési tevékenysége szabályozottságában és gyakorlatában egyaránt megfelel a Bkr. 7.§-ban leírt követelményeknek.

Kontrolltevékenységek:

Az intézményben szabályzatban alakítottuk ki a kötelezettségvállalás és a teljesítésigazolás rendjét. A rögzített 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. A kontrolltevékenységek közül működtetnek detektív, iránymutató, preventív és korrekciós kontrollokat egyaránt.

A teljesítésigazolások alátámasztásának kialakított bizonylati rendjét betartottam és betartattam a beszámolási időszakban is. Tovább erősítettem a vezetői ellenőrzések gyakoriságát és a folyamatba épített ellenőrzéseket.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézményben kialakított horizontális és vertikális információáramlás biztosítja a könyvtár 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. A belső PR-al egyidejűleg korszerűsítettük a külső közönség kapcsolatok minőségét, melynek célja a könyvtár látogatóinak megtartása volt.

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:

- humán marketing tevékenység erősítése
- humán erőforrás gazdálkodás feltételrendszerének megteremtése (informatikus könyvtáros felvétele)

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

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

Budaörs, 2022. március 16.

P. H.



NYILATKOZAT

A) Alulírott **Simon Erika**, a Budaörsi Jókai Mór Művelődési Ház vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. 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 értékeltém.

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

Kontrollkörnyezet:

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

Az Állami Számvevőszék integritással összefüggő ellenőrzése megállapította, hogy az intézményünk Szervezeti és Működési Szabályzata nem tartalmazta a szervezeti ábrát. A világos, egyértelmű szervezeti felépítés egyszerűsített megjelenítése érdekében intézkedést készítettem az ÁSZ Elnöke részére a megállapítás tartalmával kapcsolatosan. 2022. elején – a megadott határidőre – a szervezeti ábrát beépítettem az SZMSZ-be.

Az Állami Számvevőszék figyelemfelhívó levelének alapján összeállítottam azt a helyénvalósági dokumentumot, amely rögzíti a felkínált ajándékok és egyéb előnyök elfogadásának szabályait. A dokumentum bevezetésével csökkentettem az integritási kockázatok előfordulásának valószínűségét az intézményben.

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

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A Jókai Mór Művelődési Ház Integrált Kockázatkezelési Szabályzata a Bkr. 7.§ (1) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszert tartalmazza. 2021-ben is folyamatban volt 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 átláthatóságot, megértés érdekében.

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

A járványhelyzet miatt kialakult negatív hatásokat életszerűen az Intézmény belső sajátosságaihoz és viszonyaihoz igazodva sikerült mérsékelnünk.

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.

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.

Továbbra is fontosnak tartom a kommunikációs rendszer napi gyakorlatba való beépítését, de még inkább tudatosítását.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A kialakításra került monitoring rendszer hozzájárul az intézmény kockázatkezelési gyakorlata hatékonyságának növeléséhez.

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 2022-ben:

- Integritási és korrupciós kockázatok felismerése és kiszűrése.
- Gyors reakciók kialakítása a potenciálisan még 2022-ben is fennálló egészségügyi veszélyhelyzet intézményünket érintő kihívásaira.
- A Bkr-ben előírt, az intézkedési tervek végrehajtásáról szóló beszámolók határidőben történő összeállítása és megküldése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának.
- A külső ellenőrzésekről szóló nyilvántartás Bkr. szerinti összeállítása és határidőben történő megküldése a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának.

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

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

Budaörs, 2022. március 16.




aláírás

