

**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 2022. 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 beszámolási időszakban, a Polgármesteri Hivatalban olyan kontrollkörnyezetet működtettem, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humán erőforrás gazdálkodást tudatosan megterveztem, az

integritásmenedzsment biztosította a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését. A szervezet minden szintjén meghatároztam az etikai elvárásokat és az integritás elvei érvényesülnek valamennyi köztisztviselő munkamagatartásában.

Integritási Jelentésben foglaltam össze a Hivatal 2022. évi integritási gyakorlatát. 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 alapozza meg a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és szervezeti integritást. A Képviselő-testületi határozatban foglalt etikai normák megvalósítását sikeresnek minősítem.

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.

A kontrollkörnyezet egyik legfontosabb részét képező belső szabályozási eljárásrendet a Hivatal és Önkormányzat számára legfontosabb gazdálkodási és pénzügyi tevékenységekre vonatkozó az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§-nak, illetőleg a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 14.§ (5) bekezdésének rendelkezései szerint alakítottam ki.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmában és szerkezetében igazodik az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott követelményekhez.

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. Átdolgoztattam a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Szabályzatát. Érdemi változásokat vezettünk be a kötelezettségvállalások egyes műveleteinek végrehajtásában. A módosítások elsődlegesen a beszerzési tevékenység értékhatárára és műveleteinek végrehajtására irányultak.

A Szabályzatban rögzítettük egyes részfeladatok elektronikus végrehajtásának szabályait. Kidolgoztuk a kötelezettségvállaláshoz tartozó részműveletek az EcoSigno rendszerben történő végrehajtását.

Tartalmában és módszereiben felújított Belső Ellenőrzési Kézikönyvet adtam ki. A Kézikönyv igazodik a Bkr. és az ellenőrzési környezet változásaihoz.

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

Igazodva az Állami Számvevőszék és a magam integritással kapcsolatos meggyőződéséhez a korábbi években hatályba helyezett „helyénvalósági” dokumentumok tartalmának betartását folyamatosan ellenőriztem. A nyomon követéssel etikai szempontból erősítettem a közpénzek korrupciómentes felhasználását.

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

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 integritásirányításának alapvető jellemzője, hogy érvényesültek a felelős szervezetirányítás 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 szervezetirányítási módszerek hozzájárultak az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységével kapcsolatos lakossági bizalom növeléséhez.

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 sikerült megóvni a szervezet sérülékenységet a hektikusan jelentkező negatív hatásoktól.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

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

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

A 2022-es évben bekövetkezett negatív piaci környezeti hatások az előző időszakokhoz hasonlóan nehéz működési és pénzügyi problémákat okoztak az Önkormányzat és a Hivatal tevékenységeinek a lebonyolításában. A kockázatkezelés permanensen kiemelt szerepet kap a meghatározó mértékben külső kockázatok negatív hatásainak mérséklésében.

A Hivatal integrált kockázatkezeléssel foglalkozó munkatársai, - ideértve a kockázatfelelősöket, a folyamatgazdákat, a közép és magasabb szintű vezetőket, a kockázatmenedzszt és a bizottság vezetőjét – valamennyien érdemi, hatékony és eredményes munkát végeztek a különböző szintű kockázatok kezelésében. Az integritásmenedzsment, ezen belül a Kockázatkezelési Bizottság stratégiailag és taktikailag jól előkészített és lebonyolított munkája hozzájárult a Hivatal működőképességének megtartásához.

A kockázati válaszreakcióként kialakított kontrollok főként preventív és korrekciós jellegűek voltak.

A feltárt potenciális és a már bekövetkezett kockázatokat a Hivatal feladatainak végrehajtása aspektusából osztályoztuk hatás szerint. Az egyes kockázatok jellemzően több irodánál is detektálhatók, ezért hatásuk az egész Hivatal tevékenységére kiterjed. Természetszerűleg értékeltük azokat a kockázatokat is, amelyeket csak egy-egy iroda rögzített analitikus nyilvántartásában.

Magas besorolású kockázatok a következők:

1. Jogszabályi környezet változása.
2. Energia árak emelkedése.

3. Pénzügyi források hiánya.
4. Forint árfolyam negatív változása.
5. Általános infláció.
6. Informatikai támogatottság.
7. Vagyronvesztés a tankerületek által vagyongazdálkodásba vett közoktatási intézmények állagromlása miatt.
8. A Főváros Vízművek módosítási javaslata a budaörsi víziközmű hálózat üzemeltetésével kapcsolatban vagyronvesztéssel járhat.
9. Egyes részben vagy egészben önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok jogi, illetve használati helyzetének rendezetlenné válása.
10. Tervezett beruházások, közszolgáltatási feladatok volumenének csökkenése. Az építőanyag árak és a vágató infláció miatt a piaci környezetnek való kitettségünk emelkedése.

A magas kockázatú elsődlegesen külső környezeti hatások volumene jelentősen emelkedett az előző évekhez viszonyítva. A piaci környezet a hosszú évek óta nem tapasztalt mértékű infláció, a forint gyengülés és az ezek következményeként fellépő általános áremelkedés begyűrűzik az Önkormányzat kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatai ellátásába.

Összességében a kockázati kitettségünk jelentősen megnövekedett. A számunkra többségében kedvezőtlen jogszabályváltozások, az energia árak kiszámíthatatlan mértékű emelkedése, a piaci szereplők hektikus magatartás változásával párosulva a rövid távú kockázatkezelést, a válaszlépések bevetését időről időre megnehezítették.

A kockázatkezeléssel különböző szinten foglalkozó munkatársak teljesítették a számukra megszabott kötelezettségeiket 2022-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 beszámolási időszakban.

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.

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 figyelembevételével törekszik a Hivatal és az Önkormányzat kockázatainak minél szélesebb körű azonosítására. A rendszer biztosítja a kritériumok szerinti értékelést, valamint a válaszlépések nyomon követésének lehetőségét.

Álláspontomat megerősíti, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda korrupciós kockázatokat nem tárt fel 2022-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 átláthatóságát. 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 kontroll eljárások; a beszámolási eljárások illetőleg a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés rendező elveinek kialakítására.

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 2022-es gazdasági évben is. Ezekkel a gyakorlati módszerekkel biztosítottuk, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be, illetőleg fokoztuk a transzparenciát.

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.

2022-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 2022-ben is a 2-es szintnek megfelelően működtette, és ezzel teljesítette a törvényben előírt informatikai biztonsági védelmi elvárásokat.

2022-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 tartalmazzák.

Jogszabályi kötelezettségeim teljesítése szakszerű előkészítésének érdekében megfelelőségi vizsgálatot végeztem egy regisztrált informatika gazdasági társasággal az audit eredményét és az abban megfogalmazott javaslatokat felhasználom a 2023-ban kiadandó intézkedési terv összeállításában.

A Bkr. szerinti „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 személyemben 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 és hézagmentessé 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.

A belső ellenőrzés egyik oldalról része a belső kontrollrendszernek, másik oldalról viszont kiemelt feladata annak ellenőrzése. Az összeférhetlenség megelőzésére a Belső Ellenőrzési Iroda 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 javaslatával hozzájárult azok javításához. A Bkr. változásai és a belső ellenőrzéssel kapcsolatos szakmai jellegű szemlélet változások miatt a Belső Ellenőrzési Iroda új Belső Ellenőrzési Kézikönyvet készített, melyet hatályba helyeztem.

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 eleget tett 2022. évben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen – nem

Budaörs, 2023. február 27.

P. H.

dr. Bócsi István
Jegyző



NYILATKOZAT

A) Alulírott, Maksainé Gecse Erika a *Holdfény Utcai Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 vagyongazdálkodás, 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.

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 jelentése szabályszerűségi hiányosságokat nem tárt fel ugyan, de egy helyénvalósági típusú javaslatot tett. Ennek kapcsán Intézkedési Tervet készítettem a közérdekű panaszok és bejelentések tapasztalatainak áttekintésére, melyet 2022. január 31-ig végrehajtottunk

Integrált Kockázatkezelés:

Az intézmény Integrált Kockázatkezelési Szabályzata meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát. A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is.

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

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását folytattam 2022.-ben is. 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.

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 2023-ban 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.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket.

Különös figyelmet kell fordítani az energia árak drasztikus emelkedése és az általános infláció kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézménylinkre 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, 2023. február 22.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Szilágyi Anikó a **Budaörsi Kincskereső Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen, és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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.

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:

ABkr. 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. A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan piaci körülmények között is.

Kontrolltevékenységek:

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.

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 2023-ban 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.

El kell készíteni és 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 energiaárak emelkedése és az általános infláció következtében 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, 2023. február 22.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Veres Gáborné a *Csicsergő Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 előírányzatok 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.

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 tárgyidőszakot megelőzően 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. A hatályos 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:

A korábbi években 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. A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan külső piaci körülmények 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.

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 2023-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.
- *Integrált Kockázatkezelés:*
Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat előírásainak megfelelően a működési és gazdálkodási folyamatokra építve szükséges elvégezni a kockázatelemzéseket.

Különös figyelmet kell fordítani a külső piaci körülmények kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására (takarékosági intézkedések, költségkímélő beszerzések).

- *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, 2023. február 22.



Ulrich Gábor
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Tóthné Nemes Zsuzsanna, a Budaörsi Csillagfürt Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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.

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. 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 figyelemfelhívó levélben ajánlásokat fogalmazott meg további jogszabályban egyébként nem kötelező szabályzat összeállítására. A javaslat folyamánként intézkedést tettem a panaszkezelési szabályzat összeállítására.

Intézkedési Tervemet az Állami Számvevőszék elfogadta, s az intézmény integritási kockázati besorolását alacsony szintűvé minősítette. A helyénvalósági típusú szabályzatot 2022-ben összeállítottam (Panaszkezelési szabályzat).

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.

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

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

Kontrolltevékenységek:

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.

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 vizsgálatára céljából.

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

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

- *Kontrollkörnyezet:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2023-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.

- *Integrált Kockázatkezelés:*

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

2023-ban is különös figyelmet kell fordítani a jelentős áremelkedések miatt jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

Prioritást kell szentelni a takarékosági követelmények betartatására és a szükség szerinti beszerzések megvalósításának.

- *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, 2023. február 22.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Bozsó Ottilia a *Farkasréti Pagony Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen, és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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.

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, melyet határidőre nem küldtem el.

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

Kontrolltevékenységek:

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.

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 2023-ban 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.

El kell készíteni és 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 energiaárak emelkedése és az általános infláció következtében 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:*

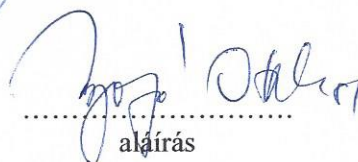
A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. Törekedni kell a készpénzkímélő fizetési módok alkalmazására és az ellátmány felvételek szabályszerűségének fokozására.

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, 2023. február 22.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Kőszegi Szilvia**, a **Kamaraerdei Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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.

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.

A 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. A szabályzat legfontosabb eleme, hogy a kockázatkezelés folyamatokra épül és kiterjed az óvoda egészére (működés és gazdálkodás).

A szabályzat meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát.

AZ integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan piaci körülmények között is.

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

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kíséreltem meg megvalósítani 2022.-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.

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 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 2023-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső

kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltegi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.

– **Integrált Kockázatkezelés:**

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. 2023-ban azonban szükséges lesz a kockázatkezelési rendszer finomhangolására, a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodájának 2022. évi megállapításai alapján.

2023-ban különös figyelmet kell fordítani az energia áremelkedések és a vágató infláció 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.

– 2023-ban szükség lesz a takarékosági intézkedések folyamatos monitoringozására és a szükségletek szerinti árubeszerzések előzetes és utólagos felülvizsgálatára.

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

Budaörs, 2023. február 22.



.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Gyöngyösi Mária a *Mákszem Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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.

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 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 témakörében lefolytatott témavizsgálatának jelentése is megerősített.

Az ÁSZ jelentése szabályszerűségi hiányosságokat nem tárt fel ugyan, de egy helyénvalósági típusú javaslatot tettek. Ennek kapcsán Intézkedési Tervet készítettem a közérdekű panaszok és bejelentések tapasztalatainak áttekintésére, melyet 2022. -ben teljesítettem.

Integrált Kockázatkezelés:

Az intézmény Integrált Kockázatkezelési Szabályzata meghatározza a teljes kockázatkezelési rendszer működési elveit és gyakorlatát. A szabályzatba beépültek az integritási kockázatok is.

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

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását folytattam 2022.-ben is. 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.

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 2023-ban 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.

Integrált Kockázatkezelés:

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

Különös figyelmet kell fordítani az energia árak drasztikus emelkedése és az általános infláció 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, 2023. február 22.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Balázsné Miczák Katalin a *Budaörsi Vackor Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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.

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.

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

- *Kontrollkörnyezet:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2023-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.

- *Integrált Kockázatkezelés:*

Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében leírt megállapítások rögzítését 2023. évben is folytatom a Bkr. szerint kialakított integrált kockázatkezelési rendszerben a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között.

2023-ban különös figyelmet kell fordítani a vágató infláció kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

Törekedni kell a készpénzkímélő fizetési módok alkalmazásáról.

- *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, 2023. február 22.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Farkasné Bánkúti Kata a *Budaörsi Zippel-Zappel Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen, és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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 Szemrevételező 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, melynek feladatait 2022. évben teljesítettem.

A hatályos belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett.

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

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

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. A szervezett és tudatos integrált kockázatkezeléssel sikerült fenntartani az Intézmény működőképességét, a kiszámíthatatlan piaci körülmények 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 folytatta a tárgyévben is. 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.

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 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 2023-ban a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltegi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*

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.

2023-ban különös figyelmet kell fordítani a páratlan mértékű infláció kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására (pl; takarékosági intézkedések és szükséglet szerinti beszerzések).

- *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, 2023. február 22.



[Handwritten signature]

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Németh Lászlóné az Egyesített Bölcsőde vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
 - a tervezési beszámolási, információszolgáltatási követelmények teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- arról, hogy a vezető(k) a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem

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

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. Pontosan 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, melyet 2022. októberében módosítottam.

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 segítségére a továbbiakban is szükségünk van 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 2022.-ben.

A szolgáltatási és az árubeszerzési tevékenységek teljesítésigazolásához szükséges bélyegzők szövegét a tartalomhoz igazodva elkülönítette.

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.*
- *A kockázatkezelés dokumentumainak folyamatos vezetése (kockázati leltár, intézkedési terv).*
- *A Kockázatok és kontrollok analitikus nyilvántartásainak folyamatos vezetése.*

Monitoring:

A feltárt szabálytalanságokra foganatosított 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).

Tárgyétvet 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, 2023. február 22.



.....
aláírás

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

A) Alulírott **Simon Erika**, a Jókai Mór Művelődési Ház vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 vagyoni 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:

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 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. 2022-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 átláthatóság, megértés érdekében.

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

A tárgyévben a külső gazdasági környezetből származó negatív kockázatok jelentek meg, amelyek megnehezítették az intézmény működését és gazdálkodását. A vágató infláció, ezen belül is az energia árak drasztikus növekedése új kihívások elé állította az intézményt. A korábbi éveknél összehasonlíthatatlanul magasabb szintű kockázatok által előidézett kitérítést 2022-ben – a fenntartó segítségével – sikerült mérsékelnünk. Az intézmény működőképességét megtartottuk.

Belső intézkedésként írásban igazgatói utasítást adtam ki a takarékosági követelmények betartásának fokozott figyelembe vételével és betartására.

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 2023-ban:


- Integritási és korrupciós kockázatok felismerése és kiszűrése.
- Rövid és középtávú válaszlépések kialakítása a piaci környezet negatív hatásainak mérséklésére.
- 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, 2023. 02.27.




aláírás

NYILATKOZAT

A). Alulírott **Berzsenyi Ádám György** a **Budaörsi Latinovits Színház igazgatója** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2022. 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,
- 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:

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 folyamatalapú és kiterjed az intézmény valamennyi tevékenységére.

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

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

Az integrált kockázatkezelés tevékenység egyik legsikeresebb elemének tekintem, hogy 2022.-ben a pandémia és az egyéb külső negatív piaci tényezők ellenére 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.

2022-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 teljesítésigazolások 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 2023-ben:

- a. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv határidőre történő elkészítése.
- b. Integritási Jelentés összeállítása kiemelt figyelemmel a 2022. évi Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv végrehajtására.
- 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.
- f. Takarékosági intézkedések betartása figyelemmel az energia árak jelentős emelkedésére.
- g. Költségkímélő eljárások bevezetése az ésszerűség határain belül.

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, 2023. február 23.

P. H. 
Berzsenyi Ádám György
1. Igazgató

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Temesiné Haag Beatrix a Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben, az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

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.

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.

2022. 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. 2022. évre Integrált Kockázatkezelési Tervet készítettünk, melyet lehetőségeinkhez mérten sikeresen végrehajtottunk a beszámolási időszakban. Az intézmény működésére a veszélyt jelentett a még tárgyévben is időszakosan jelentkező pandémia. Különféle szervezési intézkedésekkel sikerült a látogatottság volumenének csökkenését az elfogadható szintre mérsékelni.

A szabályzat szerint vezetjük „a kockázatok és kontrollok nyilvántartását”. 2022. évre vonatkozóan integrált kockázati leltárt készítettünk.

Évek óta fennálló intézkedést igénylő kockázati tényezőt jelent az informatikus könyvtáros álláshely betöltése. A pályáztatási folyamat gyakorlatilag állandó, ennek ellenére jelen nyilatkozat összeállításának befejezéséig nem sikerült olyan pályázatot találni, aki egyidejűleg rendelkezne könyvtárosi és informatikai kompetenciával és affinitással. Ugyancsak hosszú ideje befolyásolja negatívan a könyvvállomány állagának megőrzését a permanensen meglévő tárolási probléma. Ideglenes megoldást a folyamatos selejtezés és a belső átrendezés jelent.

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:

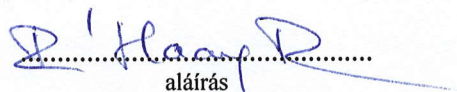
- Humán marketing tevékenység erősítése,
- Humán erőforrás gazdálkodás feltételrendszerének megteremtése (informatikus könyvtáros felvétele),
- Az integrált kockázatkezelés gyakorlati hatékonyságának erősítése.

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, 2023. február.23.




aláírás