

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

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Bocsi István, Budaörs Város Jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben Budaörs Város Önkormányzatánál gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer *egyes elemeinek* hatáskörömbé tartozó kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról az Önkormányzat végrehajtó szervénél, a Budaörsi Polgármesteri Hivatalnál, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- az Önkormányzati vagyon rendeltetésszerű használatáról, a törvényekben megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- az Önkormányzat gazdálkodásban a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- a hivatali, és egyben az önkormányzati számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés *b)* pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
- 12.- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek az Önkormányzat kitűzött céljaival és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam irányított költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem. Az Önkormányzat végrehajtó szervének a Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszerének működése minden elemében hozzájárul az Önkormányzat szervezeti céljai eléréséhez és a lakossági igények színvonalas kielégítéséhez. *A leírt összefüggés miatt a Hivatal belső kontrollrendszerének értékelése tartalmában megegyezik az Önkormányzat kontrollkörnyezetének, integrált kockázatkezelésének, kontrolltevékenységeinek és monitoring tevékenységeinek értékelésével.*

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 gazdálkodás tudatosan megtervezett. 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.

A Polgármesteri Hivatal kontrollkörnyezete az előzőek alapján minden elemében igazodik az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghatározott irányelvekhez és stratégiai célokhoz.

Integritási Jelentésben foglaltam össze a Hivatal 2023. 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 szabályszerűség szélesebb körre történő érvényesítése érdekében a szabályzatok meghatározó része kiterjed Budaörs Város Önkormányzatára is.

A kontrollkörnyezet egyik legfontosabb részét képező belső szabályozási eljárásrendet a Hivatal és Önkormányzat számára legfontosabb gazdálkodási és pénzügyi tevékenységekre vonatkozó jogszabályok; 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 és az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmában és szerkezetében igazodik az Ávr. 13.§ (1) bekezdésében meghatározott követelményekhez.

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, valamint az Önkormányzat közösségi érdekei közelítsenek egymáshoz. A munkavállalói érdekek mindenkori figyelemmel kísérésével, és azok egy részének megvalósításával a beszámolási időszakban tovább javult a dolgozók elkötelezettsége a szervezeti célok megvalósítása irányában.

A korábbi években hatályba helyezett „helyénvalósági” dokumentumok tartalmának betartását folyamatosan ellenőriztem. A nyomon követéssel etikai szempontból erősítettem a közpénzek korrupciómentes felhasználását, amely Önkormányzatunknak is egyik legfontosabb céljai közé tartozik.

A beszámolási időszakban tovább erősödött az erőforrások átlátható felhasználásának feltételrendszere. A szabályozottság színvonala a Hivatalban, s ezzel együtt az Önkormányzatnál 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 kockázatkezelés módszertanának állandó korrekciója, a hektikus külső kockázatok kiküszöbölésére, csökkentésére irányítva az Önkormányzat működőképessége fenntartásának érdekében is az egyik legfontosabb belső kontroll.

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 az eddiginél kiszámíthatatlanabb és veszélyesebb kockázati tényezőkhöz.

Az értékelvűség elemei tudatos beépítésével sikerült csökkenteni az Önkormányzat 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.

Megítélésem szerint a Kockázatkezelési Bizottság tevékenysége évről évre tudatosabb és életszerűbb. A detektált kockázati tényezők és a már bekövetkezett kockázatok ténylegesen veszélyeztetik a Hivatal és az Önkormányzat szervezeti céljainak elérését.

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

2023. évben folytatódtak a negatív piaci környezeti hatások, melyek újabb kihívások elé állították a Hivatal és az Önkormányzat vezetését. A külső környezeti hatások további 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 kockázatmenedzsereket és a bizottság vezetőjét – valamennyien érdemi, hatékony és eredményes munkát végeztek a különböző szintű kockázatok kezelésében.

A kockázati válaszreakcióként kialakított kontrollok főként preventív és korrekciós jellegűek voltak, mind a Hivatal, mind az Önkormányzat szempontjából.

A feltárt potenciális és a már bekövetkezett kockázatokat a Hivatal és az Önkormányzat feladatainak végrehajtása aspektusából osztályoztuk hatás szerint.

Magas besorolású kockázatok Önkormányzatunknál a következők voltak:

1. Jogszabályi környezet változása.
2. Energia árak emelkedése.
3. Pénzügyi források relatív hiánya.
4. Forint árfolyam hektikus változásai.
5. Év végéig magas infláció.
6. Informatikai támogatottság.
7. Vagyronvesztés a tankerületek által vagyonkezelésbe vett közoktatási intézmények állagromlása miatt.
8. Tervezett beruházások, közszolgáltatási feladatok volumenének csökkenése. Az építőanyag árak és a vágató infláció miatt a piaci környezetnek való kitettségünk emelkedése.
9. Hivatali szintű munkaerőmozgás (fluktuáció és munkaerőváltás).
10. Jogi eljárások kimenetelének bizonytalansága.
11. Költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása.
12. Hivatalon belüli információáramlás hézagossága.

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 nem változott az előző évhez viszonyítva, továbbra is magas. A számunkra többségében kedvezőtlen jogszabályváltozások, az energiaárak kiszámíthatatlan mértékű emelkedése, a piaci szereplők hektikus magatartás változásával párosulva a rövid távú kockázatkezelést, a válaszlépések bevetését időről időre megnehezítették.

Egyes külső kockázatok negatív hatásait a feladatellátási kényszer miatt a Hivatalnak el kellett viselnie az önkormányzati közfeladat ellátás érdekében. 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 2023-ban. 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 és az Önkormányzat céljainak eléréséhez, valamint erősítik az átláthatóságot. 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 a Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában egyaránt. Biztosítottam a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének, valamint a gazdasági események elszámolásának bizonylati és számviteli feltételrendszerét.

A Hivatal belső szabályzataiban – *amelyek kiterjednek az Önkormányzatra is* - kiemelt figyelmet fordítottam az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások; a beszámolási eljárások illetőleg a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés rendező elveinek kialakítására.

Álláspontom szerint a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat kontrolltevékenységeinek szabályozottsága kiterjed valamennyi folyamatra és a 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.

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 2023-ban is a 2-es szintnek megfelelően működtette, és ezzel teljesítette a törvényben előírt informatikai biztonsági védelmi elvárásokat.

2023-ban 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.

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 kísérik figyelemmel a szervezeti egységek vezetői, melynek során a releváns eseményekről, folyamatokról döntéstámogató információkhoz juthatnak a Hivatal és az Önkormányzat magasabb szintű vezetői, köztük személyemben a Hivatal első számú vezetője is.

Az egyedi monitoringot a függetlenített belső ellenőrzés működtetésével biztosítottam, melynek tevékenysége kiterjed az Önkormányzatra is.

A folyamatos és az egyedi monitoringot párhuzamosan működtettem. Ily módon teljesült az a követelmény, hogy az egységes Hivatal szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé és hézagmentessé váljon. A folyamatos nyomonkövetés áttekinthetővé tette a Hivatal és az Önkormányzat 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 összeférhetetlenség 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 javaslataival hozzájárult azok javításához.

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.

Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Barta Gáborné, pénzügyi irodavezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

Budaörs, 2024. március 20.




dr. Böcsi István
Jegyző

NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Bocsi István**, a Budaörsi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- a hivatali számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés *b)* pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
- 12.- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E

tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

A beszámolási időszakban, a Polgármesteri Hivatalban olyan kontrollkörnyezetet működtettem, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humánerőforrás gazdálkodást tudatosan megtervezett, 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 2023. 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 jogszabályok; 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. 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.

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 megvalósítása irányában.

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

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

A hivatali szervezet működése átlátható, az értékelvűség beépült a szabályozási és működtetési folyamatokba, a belső kontrollrendszer valamennyi eleme elősegíti az önkormányzati és a szervezeti célok elérését. Közvetett tapasztalatok alapján azt is

rögzíthetjük, hogy a szervezetrányítási 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 az eddiginél kiszámíthatatlanabb és veszélyesebb kockázati tényezőkhöz.

Az értékelvűség elemei tudatos beépítésével sikerült megóvni a szervezet sérülékenységét 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 tanácsadási jelleggel a Belső Ellenőrzési Iroda munkatársai.

Megítélésem szerint a Kockázatkezelési Bizottság tevékenysége évről évre tudatosabb és életszerűbb. A detektált kockázati tényezők és a már bekövetkezett kockázatok ténylegesen veszélyeztetik a Hivatal és az Önkormányzat szervezeti céljainak elérését.

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

2023. évben folytatódtak a negatív piaci környezeti hatások, melyek újabb kihívások elé állították a Hivatal vezetését. A külső környezeti hatások további 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 kockázatmenedzsereket és a bizottság vezetőjét – valamennyien érdemi, hatékony és eredményes munkát végeztek a különböző szintű kockázatok kezelésében. Az integritásmenedzsment, ezen belül a Kockázatkezelési Bizottság stratégiai és taktikailag jól előkészített és lebonyolított munkája hozzájárult a Hivatal működőképességének megtartásához, bár kétségtelenül jelentkeztek visszatérő rutin tevékenységek, melyek kis mértékben akadályozták a kreativitás hatékonyságát.

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. Természetesen értékeljük 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 relatív hiánya.
4. Forint árfolyam hektikus változásai.
5. Év végéig magas 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.
11. Közterületnek kizárólag a mellette lévő ingatlanhoz kapcsolódó használata.
12. Önkormányzati ASP adó szakrendszer és az ügyiratkezelő rendszer adatátviteli hibái.
13. Adatvédelmi veszélyeztetettség a táv munkában.
14. Hivatali szintű munkaerő mozgás (fluktuáció és munkaerőváltás).
15. Jogi eljárások kimenetelének bizonytalansága.
16. Költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása.
17. Hivatalon belüli információ áramlás hézagossága.

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 nem változott az előző évhez viszonyítva, továbbra is magas. 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 2023-ban. 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 rutinszerű kockázat azonosítások ezen a területen is jellemzőek. A tanácsadók év közben felkérték a kockázatfelelősöket és irodavezetőket, hogy lehetőség szerint

minden egyes kockázati tényező vagy kockázat időszaki státuszát rögzítsék és röviden foglalják írásba a kockázatkezelés érdekében végzett konkrét tevékenységet.

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 válaszhintézkedések nyomon követésének lehetőségét.

Álláspontomat megerősíti, hogy a Belső Ellenőrzési Iroda korrupciós kockázatokat nem tárt fel 2023-ban. 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 hármasság elvét a 2023-as 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.

2023-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 2023-ban is a 2-es szintnek megfelelően működtette, és ezzel teljesítette a törvényben előírt informatikai biztonsági védelmi elvárásokat.

2023-ban 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.

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 személyben a Hivatal első számú vezetője is.

Az egyedi monitoringot a függetlenített belső ellenőrzés működtetésével biztosítottam.

A folyamatos és az egyedi monitoringot párhuzamosan működtettem. Ily módon teljesült az a követelmény, hogy az egységes Hivatal szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé 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 összeférhetetlenség 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 javaslataival 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.

Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Barta Gáborné, pénzügyi irodavezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

Budaörs, 2024. február 28.




dr. Bócsi István
Jegyző

NYILATKOZAT

A) Alulírott, *Szilágyi Anikó a Budaörsi Kincskereső Óvodavezetője* jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.
12. - arról, hogy a 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.

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

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. A hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az Intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett. A szabályozási kockázat alacsony szintű

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.

Az óvodában folyamatosan vezetjük a kockázatok és kontrollok nyilvántartását. Összeállítottuk a 2022. évi kockázati leltárt. A dokumentumok alapján elkészítettük a 2023. IV. negyedévére szóló Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet.

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 szervezetenél 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:*

Különös figyelmet kell fordítani az energiaárak emelkedése és az általános infláció következtében jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet el kell készíteni az egész évre vonatkozóan.

– *Monitoring:*

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.

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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Veres Gáborné a Budaörsi Csicsergő Óvoda vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
- 12.- arról, hogy a vezető (k) a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

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.

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 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 2024-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 válaszütemek 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.

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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben NEM vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



Ulrich Gábor
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Tóthné Nemes Zsuzsanna**, a *Budaörsi Csillagfűrt Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában
- 12.- arról, hogy a 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.

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

Kontrollkörnyezet:

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

Az intézmény rendelkezik Szervezeti és Működési Szabályzattal. Az Állami Szemvevőszék 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.

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

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

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

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

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

- *Kontrollkörnyezet:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2024-ben a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.

- *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 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.

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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Bozsó Ottilia** a *Farkasréti Pagony Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.
- 12.- arról, hogy a 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.

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

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.

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 hatályba helyezett belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokkal együtt az Intézmény szabályozottsági szempontból komplex és valamennyi részterületre vonatkozóan lefedett. A szabályozási kockázat alacsony szintű.

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.

2022. évre Integrált Kockázatkezelési Leltárt készítettünk, amelyben humánerőforrás és egészségügyi kockázatok, valamint a megnövekedett rezsiköltségek szerepelnek. A kockázat státusza oszlopban jeleztük, hogy valamennyi kockázat kezelése folyamatban van.

2023. évre összeállítottuk az integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet. A tervben részleteztük a kockázati leltárban jegyzett, az intézmény működését jelentős mértékben befolyásoló működési kockázatok negatív hatásai csökkentésére kidolgozott válaszlépéseket.

A kockázati leltárt és az intézkedési tervet megalapozó adatokat a folyamatosan vezetett Kockázatok és Kontrollok nyilvántartása tartalmazza.

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.

– *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.

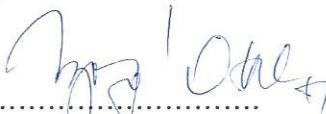
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.




.....
igazgató

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Maksainé Gecse Erika a *Holdfény Utcai Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában
- 12.- arról, hogy a 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.

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

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.

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 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 teljesítésigazolás jogszabályszerű végrehajtására. Törekedtem az Ávr. 57.§ (1) bekezdésének megfelelően a formális teljesítésigazolások írásos dokumentumokkal történő alátámasztására.

Információ és kommunikáció:

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

Monitoring:

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

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

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

- *Kontrollkörnyezet:* Továbbra is fontos gyakorlati feladat lesz 2024-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 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.


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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben NEM vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.




aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott Kőszegi Szilvia, a Kamaraerdei Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezetben belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.
12. - arról, hogy a 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.

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

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

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.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását kíséreltem meg megvalósítani 2023.-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 2024-ben a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.

– Integrált Kockázatkezelés:

2024-ben különös figyelmet kell fordítani az energia áremelkedések és az infláció kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

- Határidőben el kell készíteni az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet.
- Folyamatosan kell vezetni a Kockázatok és Kontrollok Nyilvántartását.

– 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.
- 2024-ben szükség lesz a takarékosági intézkedések folyamatos monitoringozására és a szükségletek szerinti árubeszerzések előzetes és utólagos felülvizsgálatára.

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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



Köpecsi Szilvia
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Gyöngyösi Mária** a *Budaörsi Mákszem Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.
12. - arról, hogy a 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.

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

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.

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.

2023-ban megteremtettem az összefüggést a kockázatkezelés gyakorlatát rögzítő dokumentumok tartalma között.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását folytattam 2023.-ban 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.§ (4) 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 2024-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 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.

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,

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



Gyöngyösi Mária
igazgató

NYILATKOZAT

A) Alulírott, *Balázné Miczák Katalin a Budaörsi Vackor Óvoda vezetője* jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.
- 12.- arról, hogy a 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.

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

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. Az ÁSZ figyelemfelhívó levelében rögzített megállapításokat és javaslatokat nem rögzítettük kiemelt kockázati minősítéssel az integrált kockázatkezelési rendszerünkben. A feladat végrehajtása folyamatban van.

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

Kockázati Leltárt készítettünk a 2022-s évről. Az azonosított kockázatok között szerepel az infláció a közüzemi díjak emelkedése és a személyi feltételek biztosítása.

Ugyanezen kockázatokat rögzítettük a Kockázatok és Kontrollok Nyilvántartásában. 2023. évre Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Tervet készítettem.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységekbe tartozó kontrollok folyamatalapú végrehajtását továbbra is működtettem. 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 2024-ben a dolgozók egyéni érdekei és a szervezeti érdekek egymáshoz közelítése. Ezt a célt az intézményen belüli belső kommunikáció fejlesztésével és az érdekeltégi rendszer egyes elemeinek korszerűsítésével kívánom megvalósítani.
- *Integrált Kockázatkezelés:*

2024-ben is különös figyelmet kell fordítani az infláció kapcsán jelentkező új típusú kockázatok elleni válaszreakciók kidolgozására.

A kockázatok minősítését pontosabban és szakszerűbben kell meghatároznunk.
- *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.

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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



László Kabac
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Farkasné Bánkuti Kata** a *Zippel-Zappel Német Nemzetiségi Óvoda* vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában
- 12.- arról, hogy a 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.

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

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.

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

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.

2023. évre készítettünk Integrált Kockázatkezelési Tervet, amely igazodik a 2022. évi Integrált Kockázati Leltárhoz.

Folyamatosan vezetjük a Kockázatok és Kontrollok nyilvántartását.

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 vizsgálata céljából.

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:*

2023-ban különös figyelmet kell fordítani a magas 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.

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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Németh Lászlóné a Budaörs Város Önkormányzat Egyesített Bölcsődei Intézmények vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés *b)* pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.
12. - arról, hogy a 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.

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

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. 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.

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 tárgyévben.

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

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.
- A kiadási előirányzatok alakulásának folyamatos figyelése.

Monitoring rendszer:

A feltárt szabálytalanságokra fogatosított intézkedések végrehajtásának nyomon követését rendszerbe kell foglalni. Szükséges az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása.

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

Tárgyévét követő év január 31-ig össze kell állítanom a külső ellenőrzések nyilvántartását, melyet be kell küldennem 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.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.



aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Temesiné Haag Beatrix a Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában.
- 12.- arról, hogy a 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.

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

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.

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 azonosítható 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 magas kockázati tényezőt jelentő informatikus könyvtáros álláshelysikerült betölteni. Hosszú ideje befolyásolja negatívan a könyvtár állagának megőrzését a permanensen meglévő tárolási probléma. Az ingatlanban tárgyév nyarának végén komplex felújítási munkálatok kezdődtek, amelyek több kockázati tényezőt is kiküszöbölnek.

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 iránymutató, preventív és korrekciós kontrollokat egyaránt.

A teljesítésigazolásokat alátámasztásának kialakított bizonylati rendjét betartottam és betartattam a beszámolási időszakban is.

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.

2023-ban a belső felújítási munkálatok miatt nyilvánvalóan nem tudtuk megoldani a több irányú kommunikációt a megszokott szinten.

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,
- Az integrált kockázatkezelés gyakorlati hatékonyságának erősítése.
- Információs és kommunikációs rendszer működésének helyreállítása.

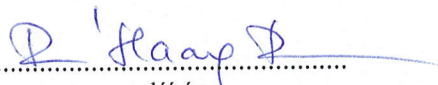
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.




aláírás

NYILATKOZAT

4) Alulírott Kőporosy Borbála, a Budaörsi Jókai Mór Művelődési Ház megbízott vezetője (igazgatóhelyettesként) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. október 8-tól 2023. december 31-ig terjedő időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában
- 12.- arról, hogy a 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.

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézményben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók. A felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok egyértelműek. A szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, 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.

A Bkr. 6.§ (4) bekezdésének felhatalmazása alapján rendelkezünk a Szervezeti Integritást Sértő Eseményei Kezelésének Eljárásrendjével. Az eljárásrend a Bkr. 6.§ (4.a.) bekezdésében foglalt formai és tartalmi követelményeket tartalmazza.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A Jókai Mór Művelődési Ház Integrált Kockázatkezelési Szabályzata a Bkr. 7.§ (1) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszert tartalmazza. 2023-ban is folyamatban volt a kockázatkezelés integráltságának és szervezeti célokhoz igazításának kiterjesztése valamennyi tevékenység tekintetében.

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kijelölése megtörtént.

Kockázati tényezők, illetve a kockázati események bekövetkezésekor alkalmazandó eljárások meghatározottak.

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.

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.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

A belső kontrollrendszer fejlesztésének további főbb feladatai 2024-ben:

- 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.
- Valamennyi szabályzat felülvizsgálata tartalmi és formai szempontból.

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.

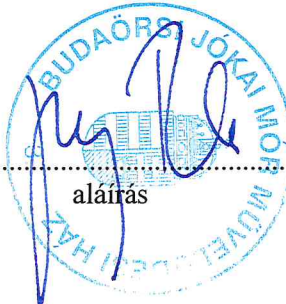
B) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. 02. 28.

P. H.

.....
aláírás



NYILATKOZAT

A). Alulírott, **Berzsenyi Ádám György** a **Budaörsi Latinovits Színház igazgatója** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- 1.- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- 2.- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- 3.- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- 4.- a rendelkezésre álló előirányzatok a célnak megfelelő felhasználásáról,
- 5.- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- 6.- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- 7.- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 8.- az intézményi számviteli rendről,
- 9.- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- 10.- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
- 11.- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában
- 12.- arról, hogy a 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.

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

Kontrollkörnyezet:

Felelősséggel nyilatkozom, hogy a Budaörsi Latinovits Színház szervezeti struktúrája és működési rendje áttekinthető, világos.

Az elmúlt időszakban 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 és működtetem az intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat folyamatalapú és kiterjed az intézmény valamennyi tevékenységére.

A tevékenység gyakorlásában 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.

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.

2023-ban 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 betartatásával 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 2024-ben:

- a. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv határidőre történő elkészítése.
- b. Integritási Jelentés összeállítása kiemelt figyelemmel a 2023. 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.

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Budaörs, 2024. február 28.

P. H.



Berzsenyi Adám György
igazgató