

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

NYILATKOZAT

Alulírott **dr Bocsi István**, a Budaörsi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

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

Kontrollkörnyezet:

A Polgármesteri Hivatalban olyan kontrollkörnyezetet működtetek évek óta, amelyben áttekinthető a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A humánerőforrás gazdálkodás áttekinthető és tudatosan megtervezett. Biztosítottam a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztését és elősegítését. A szervezet minden szintjén meghatároztam az etikai elvárásokat és az integritás elvei érvényesülnek valamennyi köztisztviselő munkamagatartásában.

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

belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) harmonizációjának megfelelően év végén Integrációs Jelentést készítettem.

2018-ban a Hivatal különböző szintű vezetőivel közösen sikerült a szervezet „sértetlenségét”, integritását tovább erősíteni. Ezt az eredményt az integritásirányítási rendszer kiegészítésével, fejlesztésével érték el. A rendszerrel biztosítottuk a szervezeti kultúra egységét, az értékek, elvek, célkitűzések és szabályok meghatározását.

A meghatározás módszere az integritás fenntartásához szükséges útmutatás és tanácsadás stabilizálása, a megfelelés nyomonkövetése és adott esetben a megfelelés kikényszerítése volt.

A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmában és szerkezetében igazodik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban Ávr.) 13.§ (1) bekezdésében meghatározott követelményekhez. A gazdálkodás és a működés valamennyi területére olyan folyamatokat alakítottam ki, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdésében előírtakhoz igazodva belső szabályzatokban rendeztem a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem, vagy megengedő jelleggel szabályozott kérdéseket.

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

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

A kontrollkörnyezet alapozza meg és teremti meg azt a szervezeti kultúrát, amely támogatja az egyéni és szervezeti integritást, másrészt belső szabályzatok keretében megalkotja a Hivatal működésének és gazdálkodásának rendező elveit. Ebben az alrendszerben található a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje is, melynek etikai értékelvűsége alapuló elemei – a tudatos beavatkozás következtében – 2018-ban már kezdték érvényesíteni a szervezeti célok elérését támogató hatásukat. Megjelenítették az egyéni és szervezeti érdekek ötvözetén alapuló kreatív inspirációkat a közszolgálat javítása érdekében.

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

A Hivatalban végzett különböző hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját a közösen képviselt értékek jelentik. A bevezetett Hivatás Etikai Kódex hozzájárul ahhoz, hogy a Hivatal munkatársai azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket. A kódex a vezetők magatartásával kapcsolatban az általános etikai elvek betartásán túl egyéb sajátos követelményeket is tartalmaz, mint a példamutatás, a szakmai szempontok érvényesítése, valamint a számonkérési kötelezettségek.

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

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint integrált kockázatkezelési rendszert működtetnek a Polgármesteri Hivatalban. A kialakított rendszer alkalmas a Hivatal valamennyi tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő

kockázatok megállapítására. Az integrált rendszer elősegíti az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések meghatározását, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követését.

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

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

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

A 2018. év feladata volt a folyamatgazdák feladatainak specializálása, ezzel együtt szerepük erősítése a rendszerben. Év végére elértük, hogy a folyamatgazdák közvetlenül együttműködjenek az újonnan kijelölt kockázatmenedzserrel és a tanácsadókon keresztül a kijelölt szervezeti felelőssel, ily módon megvalósítva a Bkr. 7.§ (5) bekezdésének módosított rendelkezését.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

2018-ban a különböző típusú kontrollok folyamat alapúak voltak a Hivatalban. Kialakításuknál figyelembe vettem a szervezeti sajátosságokat, és a szervezeti célok érvényesülését. A Hivatal kontrolltevékenységébe beépített különböző típusú kontrollok (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájukban megfelelnek ezeknek az elvárásoknak.

A módszerek közül a Hivatalban alkalmaztuk a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármas egység elvét a 2018-es gazdasági évben is. Ezekkel a gyakorlati módszerekkel biztosítottuk, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be, illetőleg fokoztuk az átláthatóságot.

Információs és kommunikációs rendszer:

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

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 2018-ban a 2-es szintnek megfelelően működtette, és ezzel teljesítette a törvényben előírt informatikai biztonsági védelmi elvárásokat.

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

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatalban kiépített monitoring egy dinamikus, összetett folyamat, amely a szervezet fő céljait a külső és belső adottságokkal összhangban folyamatosan figyelemmel kíséri és értékeli.

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

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

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

A Bkr. 21.§ (2) bekezdésében rögzített előírások szerint a Belső Ellenőrzési Iroda elemezte, vizsgálta és értékelte a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését. A rendszervizsgálatok keretében pedig a kontrollrendszerek egyes alrendszereit komplexitásában tekintette át, s adott javaslatokat a szabályozottság és a lebonyolítás fejlesztéséhez.

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

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

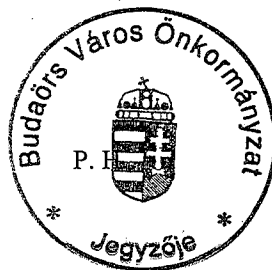
A Bkr. előírásainak megfelelően biztosítottam a Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti és funkcionális függetlenségét, ezzel erősítve a működtetéssel és gazdálkodással összefüggő tények és jelenségek objektív rögzítését, valamint ok-okozati összefüggések feltárását.

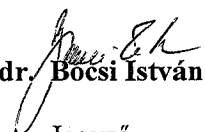
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben (2018) esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen – nem

Budaörs, 2019. április 16.




dr. Böcsi István
Jegyző

NYILATKOZAT

A). Alulírott **Berzsenyi Ádám György** – a 2018. július 1.-től 2018. december 31-ig tartó időszakra vonatkozóan - a **Budaörsi Latinovits Színház igazgatója** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet:

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

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

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

Az intézmény szakmai ellenőrzési nyomvonalai hozzájárulnak a transzparenciához és a nyomon követéshez.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

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

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

Kontrolltevékenységek:

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

A kontrolltevékenységeket összekapcsoltuk a kockázatkezelés különböző típusú módszerivel.

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

Információs és kommunikációs rendszer:

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

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

Belső kontrollrendszer fejlesztésének irányai 2019-ban:

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

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

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

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

Budaörs, 2019. április 26.



Berzsenyi Ádám György
Igazgató

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Simon Erika, a Budaörsi Jókai Mór Művelődési Ház vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

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

Kontrollkörnyezet:

A Bkr. 6.§ (1) bekezdése alapján, olyan kontrollkörnyezetet alakítottam ki, amelyben világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók. A felelősségi, hatásköri viszonyok és a feladatok egyértelműek. A szervezet minden szintjén meghatároztam és ismerttettem az etikai elvárásokat, melyeket a dolgozók elfogadtak. Intézményünkben biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése. Nem rendelkezünk gazdasági szervezettel, ezért a szabályozási környezetünk korlátozott. Az általam vezetett intézmény hatókörébe tartozó feladatok a rendező elveinek kialakítására az Ávr. szerinti szabályzatokat hatályba helyeztem.

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

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

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

Megkezdtem a Bkr. 7.§-ban meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer kiépítését, illetőleg működtetését a már bevezetett módszerek segítségével. Folyamatban van a kockázatkezelés integráltságának és szervezeti célokhoz igazodásának kiterjesztése valamennyi tevékenység tekintetében.

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

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

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

Információs és kommunikációs rendszer:

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

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

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A kialakításra került monitoring rendszer hozzájárul az intézmény kockázatkezelési rendszerének folyamatos működéséhez.

A monitoring rendszerünk biztosítja a következőket:

- a feladatok elvégzésére létrehozott kontrollok a szervezet minden szintjén, minden területén és minden funkcióban megfelelően működjenek, melynek a feltételét biztosítja az ellenőrzési nyomvonalak rendszerének, a kötelezettségvállalási szabályzatnak és a munkaköri leírások összhangja,

- a felügyelete alatt tartson minden folyamatot és az azokba beépített kontrollokat,

- a kockázatokkal és a kontrollok működésével kapcsolatos, hogy a vezetés számára nélkülözhetetlen információk megalapozottan, és kellő időben jussanak el a vezetéshez,

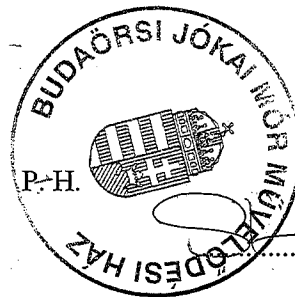
A belső kontrollrendszer fejlesztésének további főbb feladatai:

- Integritást Sértő Események Kezelése Eljárásrendjének kidolgozása és hatályba helyezése
- Integrált Kockázatkezelési Szabályzat összeállítása és a rendszer működtetése a Bkr. 7.§(2)-(5) szakaszai szerint.
- Integritási és korrupciós kockázatok felismerése és kiszűrése.
- Integritási Jelentés összeállítása az NGM és a Belügyminisztérium közösen kiadott útmutatója szerint.

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

Az intézményünk nem rendelkezik gazdasági szervezettel, tehát a gazdasági vezető képzésére vonatkozó kérdésre nyilvánvalóan nem adható válasz.

Budaörs, 2019. április 24.



aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Németh Lászlóné az Egyesített Bölcsőde vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

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

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

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

A Polgármesteri Hivatal szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását.

A Szabálytalanság-Kezelés Eljárásrendjében a korábban szabálytalanságnak minősülő események körét kibővítettem a szervezeti integritást sértő etikai normákkal is.

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

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

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

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

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

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

- *Kontrollkörnyezet:* A Szabálytalanságok Kezelése Eljárásrendjének hatályon kívül helyezése a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje kidolgozása. A szabálytalanságok dokumentálása az eljárásrend melléklete szerint.
- Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a Belső Kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.
- *Integrált Kockázatkezelés:* A korábbi Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása szükséges. Az integrált kockázatkezelési rendszer sajátosságainak elméleti alapjait ki kell dolgozni és a gyakorlati működtetést az alapokhoz kell igazítani.
Be kell vezetnünk a kockázatkezelés rendszeres dokumentálását, valamint biztosítani kell a folyamatlapuságot valamint az ágazati jogszabályok érvényesítését.
- *Monitoring:* A feltárt szabálytalanságokra fogantatott intézkedések végrehajtásának nyomon követését rendszerbe kell foglalni. Szükséges az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságának erősítése. A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. Egységesen szükséges alkalmazni az informatikai, biztonsági, adatvédelmi és integritási kontrollokat.

A belső kontrollrendszer szabályszerű és hatékony működtetése érdekében 2019-ben új Belső Kontroll Kézikönyv bevezetését tervezzük.

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

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

Budaörs, 2019. április 24



.....*[Handwritten signature]*.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Csabay Károly, a Gróf Bercsényi Zsuzsanna Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2018 évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet:

Az Intézmény rendelkezik hatályos SzMSz-szel, amely tartalmában és formájában megfelel az Ávr. 13. § (1) -ben foglalt előírásoknak. A dokumentum alapján a Városi Könyvtár szervezeti struktúrája és működési rendje világos és áttekinthető.

Kialakítottam az etikai normákat az intézményben, melyeket a dolgozók megismertek és egyhangúan elfogadtak. Az intézményben biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

Hangsúlyt fektettem a jogszabályokon alapuló és az integritási elveken nyugvó szabályok összehangolására a Könyvtár szervezeti céljai elérése érdekében.

Integrált Kockázatkezelési rendszer:

A tárgyévben új Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot dolgoztam ki és helyeztem hatályba. A szabályzatban meghatároztam azokat a gyakorlati módszereket, amelyek alkalmasak az intézményben általunk feltárt és a jövőben feltárandó belső és külső kockázatok hatásainak mérséklésére. Folyamat alapúvá és integrálttá tettem a kockázatkezelés valamennyi részfolyamát.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

Információs és kommunikációs rendszer:

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

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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

A belső kontrollrendszer fejlesztése a következő területeken indokolt:

Integrált kockázatkezelés területén:

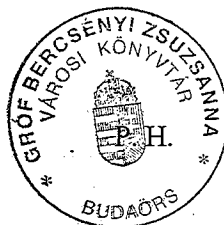
- a. Kockázati leltár összeállítása,
- b. Integritási Jelentés összeállítása,
- c. Integrált Kockázatkezelési Intézkedési Terv elkészítése,


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

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

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

Budaörs, 2019. április




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Tóthné Nemes Zsuzsanna** a **Budaörsi Csillagfürt Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

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

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

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

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

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdtem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

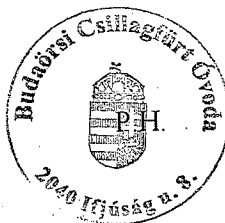
A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételten szükséges. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2019. április 23.



Tóth Mária
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Bozsó Ottilia**, a **Farkasréti Pagony Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

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

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

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

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

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

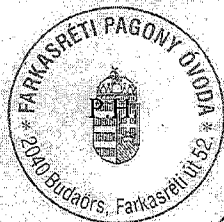
A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségesszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2019. április 22.



[Handwritten signature]
 aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Balázsné Miczák Katalin, a **Budaörsi Vackor Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

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

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

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

A Polgármesteri Hivatal-szervezetünkre is kiterjedő gazdálkodással összefüggő szabályzatai biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott és eredményes felhasználását. Az Ávr. 13.§-ban szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

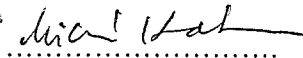
Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükséges. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2019. április 29.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Veres Gáborné a Budaörsi Csicsergő Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

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

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

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

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

szerelő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdtam az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

A 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 kétoldali információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségeszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2019. április 23.



Véres Gábor
.....
aláírás

NYILATKOZAT

4) Alulírott, **Szilágyi Anikó** a Budaörsi Kincskereső Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

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

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

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

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

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

A 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 kétoldali információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

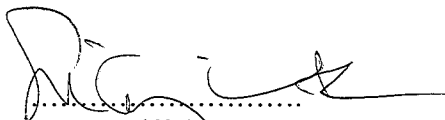
Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségeszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2019. április 24.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Kisfalviné Lauber Andrea a Kamaraerdei Óvoda vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

2

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

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

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

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

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

A 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 kétoldali információáramlást. Az intézményen belüli beszámolási rendszerben a szintek, határidők, felelősök világosan meg vannak határozva. Az egyes beszámolási rendszereket úgy működtettem, hogy azok megbízhatóak és pontosak legyenek.

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

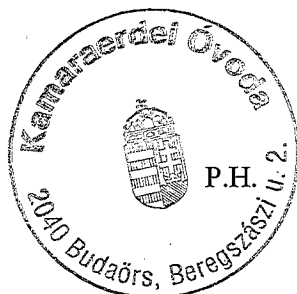
A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

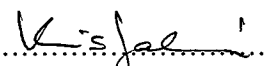
Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükséges. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2019. április 17.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Maksainé Gecse Erika** a **Holdfény Utcai Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

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

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

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

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

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

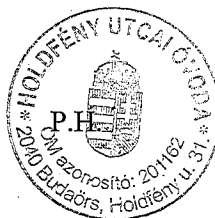
A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

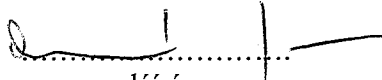
Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségeszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.
- *Kontrolltevékenységek:* A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, illetőleg elkészítése folyamatában a szabályszerűség növelése. A teljesítésigazolások alátámasztásához szükséges ellenőrizhető dokumentumok rendszerének kialakítása az adott tevékenység sajátosságainak függvényében.

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

Budaörs, 2019. április 24.




aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Gyöngyösi Mária a Budaörsi Mákszem Óvoda vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

2

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

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

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

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

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségyszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.

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

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

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

Budaörs, 2019. április 17.



[Handwritten signature]
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **László Gáborné a Zippel- Zappel N. N. Óvoda** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2018. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

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

Kijelentem, hogy

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

2

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

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

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

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

szereplő további szabályzatok kidolgozásáról és hatályba helyezéséről 2018.-ban megtettem a szükséges intézkedéseket.

Integrált Kockázatkezelés:

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint hozzákezdttem az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához. Az átalakítás sarkalatos pontja, hogy a kockázatkezelést egymásra épülő egységes folyamatban valósítsuk meg. Fontos, hogy az integritási elveket is magában foglaló Integrált Kockázatkezelési Szabályzat rögzítse a kockázatkezelés rendező elveit.

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

Kontrolltevékenységek:

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

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

Az integritás fogalomrendszerének összetevőit 2019. évben építem be a belső kontrollrendszerrel összefüggő szabályzatokba.

A Szervezet Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjében a Bkr. (4/a.) bekezdése szerinti tartalmi elemeket fogom szerepeltetni.

Tervezem az SZMSZ mellékleteinek átrendezését is.

- *Integrált Kockázatkezelés:* A Kockázatkezelési szabályzat tartalmi átdolgozása ismételtén szükségeszerű. A módosítások csomópontjai:
 - Meghatározzuk az integritási, és ezen belül a korrupciós kockázatok fogalmát, figyelembe véve az intézményi sajátosságokat.
 - A rendszer működtetése során figyelembe kell venni az ágazati, szakmai útmutatókat
 - Kialakítatjuk és működtetjük a Bkr. 7.§ szerinti Integrált Kockázatkezelési rendszert. Ezen belül kijelöljük a rendszer koordinálását végző szervezeti felelőst.

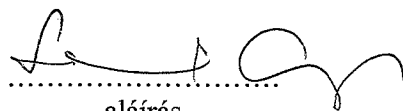
- *Monitoring:* Kiemelt jelentőségű az intézményünkre is vonatkozó Polgármesteri és Jegyzői közös utasítások végrehajtása, különös tekintettel az Intézkedési Tervek végrehajtásáról szóló beszámolók elkészítésére.

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

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

Budaörs, 2019. április 23-




 aláírás