

## NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján (1. számú melléklet)

A) Alulírott **Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna**, a Budapest Főváros XI. kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben a Budapest Főváros XI. Kerület **Önkormányzatánál** (továbbiakban: Önkormányzat), mint költségvetés alapján gazdálkodó 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 céljának 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,
- 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:** Az Önkormányzat rendelkezett a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, amelyekben rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró és a jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket is. A belső utasítások, valamint a képviselő-testület által elfogadott rendeletek felülvizsgálata negyedéves időközönként megtörtént, mely biztosította a szabályszerű működést. A feladatkörök megosztása egyértelműen meghatározott, a felelősségi jogkörök elkülönítése és elhatárolása megtörtént. A 2020. évben fennálló pandémia a feladatellátás szinte minden területén megváltozott körülményeket (home-office munkavégzés), azonnali döntéseket igénylő változtatásokat, új feladatokat hozott. A folyamatos jogszabályi változásokra az Önkormányzat és a feladatok végrehajtójaként a Polgármesteri Hivatal megfelelő időben és módon reagálva végezte el feladatait.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatnak megfelelően az Önkormányzat működéséhez kapcsolódó folyamatok mentén a szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok feltárása megtörtént. A kockázatok jelentőségét értékeltük, vizsgáltuk a szervezetre gyakorolt hatását, valamint meghatároztuk a kockázatra adható válaszokat. Szükség esetén intézkedést tettünk a kockázatok mérséklése, megszüntetése érdekében. A Covid19-vírus miatti vészhelyzet elrendelésével kapcsolatosan a feladatvégzés során új kockázatok jelentek meg, valamint a pénzügyi források csökkenésével járó kockázatok igényelték átszervezéseket, okoztak nehézségeket és megoldandó új feladatokat.

**Kontrolltevékenységek:** Az Önkormányzat működési folyamataiba beépített kontrollpontok lehetővé tették az ellenőrzést. A felelősségi körök gyakorlása az utasításokban megfogalmazott rend szerint történt. Az egyes feladatok végrehajtását utasítások, eljárásrendek szabályozták. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás keretében az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. A home-office munkarend kialakítása miatt egyes területeken - ahol ez megoldható volt - előtérbe került az elektronikusan történő aláírás, illetve a dokumentumok elektronikusan történő kezelése is. Megfelelő volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás). A Covid19-helyzetre tekintettel a vészhelyzeti döntésmechanizmus kialakítása is megtörtént. Ebben az időszakban a polgármesteri döntések meghozatala, a képviselők számára biztosított kontroll mellett valósult meg. A működés folytonossága, valamint szabályszerűsége is biztosított volt.

**Információs és kommunikációs rendszer:** Belső információs és kommunikációs hálózat működtetésével naprakész információk segítették a megfelelő információ-átadást, melynek folyamatos fejlesztése és kiigazítása továbbra is feladatunk. A közös meghajtók működtetése ugyancsak megkönnyítette a munkavégzést. A home-office munkarend kialakítása során a működtetés alapját ugyancsak az informatikai hálózatokról elérhető rendszerek, adatok, és információk segítették. A különböző vezetői szinteken – javarészt online formában – megtartott rendszeres értekezletek biztosították a közvetlen információcserét és elősegítették feladatok elosztását és megbeszélését.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma az előírásoknak megfelelően működött, a rendszer szabályszerű használata biztosította a dokumentumok időben történő eljutását a megfelelő szervezeti egységekhez. A közérdekű adatok honlapon történő megjelenítése - a jogszabályi előírásokkal összhangban - formailag és tartalmilag is jelentősen átalakult, amely mellett további, az átlátható működést célzó változtatások is megjelentek. A nyilvánosság számára átláthatóbb önkormányzati működés megvalósításának feladatain folyamatosan dolgoztunk.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések, valamint szóbeli és írásbeli beszámoltatások biztosították, amelyeket a pandémiára tekintettel megváltozott körülményekkel összhangban kellett átalakítani. Az utasítások, rendeletek rendszeres felülvizsgálata ebben az évben is megtörtént, mely a változások nyomon követéséhez és a szabályszerű működéshez járult hozzá. E mellett újonnan kialakított rendszer biztosította a gyakori jogszabályváltozások azonnali megismertetését. A belső ellenőrzés

vizsgálatai során ellenőrizte az adott folyamatra vonatkozó előírások betartását. A külső és belső ellenőrzések javaslataira történt intézkedések nyomon követése biztosított volt.


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.

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

Igen - Nem

Kelt: Budapest, 2021. március 31.

P. H.  
.....  
aláírás h.



## NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján (1. melléklet)

A) Alulírott **Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna**, a Budapest Főváros XI. kerület Újbudai **Polgármesteri Hivatal** (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) költségvetési szerv jegyzője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. 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 céljának 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,
- 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 Hivatal rendelkezett a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, amelyekben rendezték a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, valamint a jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket is. A belső utasítások, valamint a képviselő-testület által elfogadott rendeletek felülvizsgálata negyedéves ciklusonként megtörtént, mely a rendszeres módosításokkal biztosította a szabályszerű működést. A feladatkörök megosztása egyértelműen meghatározott volt, a felelősségi jogkörök elkülönítése és elhatárolása megtörtént. Összességében a rendelkezésre álló humánerőforrás megfelelő volt, az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata biztosította a feladatok magas színvonalú elvégzését. A dolgozók számára lebontott feladatokat és hatásköröket a munkaköri leírások

tartalmazták. A 2020. évben fennálló pandémia a Polgármesteri Hivatal szinte minden területén megváltozott körülményeket (home-office munkavégzés), azonnali döntéseket igénylő változtatásokat, új feladatokat hozott. A folyamatos jogszabályi változásokra a Polgármesteri Hivatal megfelelő időben és módon reagálva végezte el feladatait.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatnak megfelelően 2020. évben is megtörtént a folyamatok mentén a szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok feltárása. A feltárt kockázatok valószínűség és hatás szempontjából történő értékelése megvalósult, a kockázati tűréshatárt meghaladó esetekben intézkedést tettünk a kockázatok mérséklésére, megszüntetésére vonatkozóan. A kockázatkezelési rendszer működésének fejlesztésén folyamatosan dolgoztunk. A Covid19-vírus miatti vészhelyzet elrendelésével kapcsolatosan a feladatvégzés során új kockázatok jelentek meg, valamint a pénzügyi források csökkenésével járó kockázatok igényeltek átszervezéseket, okoztak nehézségeket és megoldandó új feladatokat.

**Kontrolltevékenységek:** A Polgármesteri Hivatal tevékenységét megvalósítva a működés folyamataiba beépített kontrollpontok tették lehetővé az ellenőrzést. A felelősségi körök gyakorlása az utasításokban megfogalmazott rend szerint történt. Az egyes feladatok végrehajtását utasítások, eljárásrendek szabályozták. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás keretében az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. A home-office munkarend kialakítása miatt egyes területeken - ahol ez megoldható volt - előtérbe került az elektronikusan történő aláírás, illetve a dokumentumok elektronikusan történő kezelése is. Megfelelő volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

**Információs és kommunikációs rendszer:** Belső információs és kommunikációs hálózat működtetésével naprakész információk segítették a megfelelő információ-átadást, melynek folyamatos fejlesztése és kiigazítása továbbra is feladatunk. A közös meghajtók működtetése ugyancsak megkönnyítették a munkavégzést. A home-office munkarend kialakítása során a működtetés alapját ugyancsak az informatikai hálózatokról elérhető rendszerek, adatok és információk segítették. A különböző vezetői szinteken – javarészt online formában – megtartott rendszeres értekezletek biztosították a közvetlen információcserét és elősegítették a feladatok elosztását és megbeszélését.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma az előírásoknak megfelelően működött, a rendszer szabályszerű használata biztosította a dokumentumok időben történő eljutását a megfelelő szervezeti egységhez. A közérdekű adatok honlapon történő megjelenítése - a jogszabályi előírásokkal összhangban - formailag és tartalmilag is jelentősen átalakult, amely mellett további, az átlátható működést célzó változtatások is megjelentek. A nyilvánosság számára átláthatóbb önkormányzati működés megvalósításának feladatain folyamatosan dolgoztunk.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések, valamint szóbeli és írásbeli beszámoltatások biztosították, amelyeket a pandémiára tekintettel megváltozott körülményekkel összhangban kellett átalakítani. Az utasítások, rendeletek rendszeres

felülvizsgálata ebben az évben is megtörtént, mely a változások nyomon követéséhez és a szabályszerű működéshez járult hozzá. E mellett újonnan kialakított rendszer biztosította a gyakori jogszabályváltozások azonnali megismertetését. A belső ellenőrzés vizsgálatai során ellenőrizte az adott folyamatra vonatkozó előírások betartását. A külső és belső ellenőrzések javaslataira történt intézkedések nyomon követése biztosított volt.

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.

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

Igen - Nem

Kelt: Budapest, 2021. március 18.



P. H.

.....  
aláírás h.

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

**NYILATKOZAT**

- 4) Alulírott Marosdi János, a Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. január 1 – 2020. július 10. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - 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 GAMESZ és az intézmények alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. Az intézmények vezetőivel Megállapodásban rögzítettük a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A GAMESZ céljainak megfelelő munkavégzés alapvető feltétele, hogy a szervezeten belül folytatott minden tevékenység és feladat tartalma egyértelműen, közérthetően legyen meghatározva. A GAMESZ vezetése ezért gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

A GAMESZ fontosabb belső szabályzatai a következők:

- az alapító okirat,
- a szervezeti és működési szabályzat (SZMSZ) és mellékletei,
- a belső szakmai és pénzügyi szabályzatok,
- az igazgatói utasítások,
- az ellenőrzési nyomvonalak,
- belső ellenőrzési kézikönyv.

A GAMESZ vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik

céljaink elérését. Elkészítettük a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amely garanciát jelent a szabálytalanságok időbeni feltárására és a szükséges intézkedések megtételére.

A GAMESZ megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy a GAMESZ dolgozói, az intézmények vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak, az intézmények részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata a GAMESZ-ban

- önértékeléssel,
- a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
- az ellenőrzési nyomvonal és szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik. Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### **Kontrolltevékenységek:**

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján a GAMESZ vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-on belül, valamint az intézményekkel),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

A GAMESZ vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

A GAMESZ működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Ezért kiemelt szerepe van a GAMESZ-hoz érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

Ez alapján 2020. évben a GAMESZ felülvizsgálta és elkészítette a folyamatleírásokat.

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

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a Belső Kontroll rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, kockázatkezelési rendszerét és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amelyek az intézmény tervezési, pénzügyi, lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával – közös intézkedési tervet hajtanak végre – a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

A GAMESZ a belső ellenőri tevékenységet két fő külső szakember segítségével, megbízással látja el.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 25.



.....  
aláírás  
igazgató helyett

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Thaisz Ágnes, a Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. július 11 – 2020. december 31. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

A GAMESZ és az intézmények alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. Az intézmények vezetőivel Megállapodásban rögzítettük a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A GAMESZ céljainak megfelelő munkavégzés alapvető feltétele, hogy a szervezeten belül folytatott minden tevékenység és feladat tartalma egyértelműen, közérthetően legyen meghatározva. A GAMESZ vezetése ezért gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogait.

A GAMESZ fontosabb belső szabályzatai a következők:

- az alapító okirat,
- a szervezeti és működési szabályzat (SZMSZ) és mellékletei,
- a belső szakmai és pénzügyi szabályzatok,
- az igazgatói utasítások,
- az ellenőrzési nyomvonalak,
- belső ellenőrzési kézikönyv.

A GAMESZ vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik

céljaink elérését. Elkészítettük a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amely garanciát jelent a szabálytalanságok időbeni feltárására és a szükséges intézkedések megtételére.

A GAMESZ megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy a GAMESZ dolgozói, az intézmények vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak, az intézmények részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körületekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata a GAMESZ-ban

- önértékeléssel,
- a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
- az ellenőrzési nyomvonal és szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik. Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján a GAMESZ vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-on belül, valamint az intézményekkel),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

A GAMESZ vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

A GAMESZ működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Ezért kiemelt szerepe van a GAMESZ-hoz érkezett, és a szervezeten belül keletkezett, az ügyintézés különböző fázisaiban tett intézkedések módját, formáját és tartalmát rögzítő iratok nyomon követésének.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

Ez alapján 2020. évben a GAMESZ felülvizsgálta és elkészítette a folyamatleírásokat.

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

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a Belső Kontroll rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, kockázatkezelési rendszerét és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, amelyek az intézmény tervezési, pénzügyi, lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával – közös intézkedési tervet hajtanak végre – a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

A GAMESZ a belső ellenőri tevékenységet két fő külső szakember segítségével, megbízással látja el.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 25.



.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Khoórné Rápolthy Beáta, az Albertfalvai Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 értékelttem.

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

**Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogait.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
- a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
- az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik. Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.

P. H.

.....  
aláírás



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Halászné Bogdány Zsuzsanna, a Dél-Kelenföldi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 értékelttem.

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

**Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.

P. H.

  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

- A) Alulírott Tóth Ildikó, az Észak-Kelenföldi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
  - a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
  - a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
  - 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 értékelttem.

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

**Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
- a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
- az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik. Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



  
.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Jánosné Szedlacsek Éva, a Gazdagréti Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 beszámolatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

**Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést igénylő területek; a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti-Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Láng Hanna, a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 értékelttem.

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

**Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ben jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést-igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



*Láng Károl*

.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Karkus Mihályné, a Lágymányosi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 értékelttem.

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

**Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
- a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
- az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik. Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Pócsné Hermanics Mária, a Sasadi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ben jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

~~A fejlesztést igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.~~

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



Pósaud Z. Mária -  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Balla Krisztina, a Szentimrevárosi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. január 1 – október 31. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogait.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ben jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött célokban megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



*Szedoszlai Beatrix*  
.....  
aláírás  
igazgató helyett

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Szoboszlai Beatrix, a Szentimrevárosi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. november 1 – december 31. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 értékelttem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogait.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ben jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

A fejlesztést igénylő területek, a Kockázatkezelési szabályzat elkészítése, Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje elkészítése, az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

A Megállapodás a Belső kontroll fejezetben részletesen meghatározta a Belső Kontrollrendszer keretein belül a legfontosabb feladatokat:

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



*Szabó László*  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Unger Katalin, az Újbudai Bölcsődei Intézmények költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
- a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
- az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik. Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata

---

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Mátics Katalin, az Újbudai Szociális Szolgálat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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 beszámolatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

**Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
- a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
- az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik. Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Juhászné Csuka Csilla, az Újbudai Humán Szolgáltató Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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:

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ben jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékük abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.

P. H.



B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni.

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Krausz Sándor Istvánné, az Újbudai Idősek Háza költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkielölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékük abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött célokban megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni az integrált kockázatkezelés rendszerét.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát, amelyek az Intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény integrált kockázatkezelési rendszerét, valamint a szervezeti integritást sértő események eljárásrendjét.
- Az Intézmény vezetője szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával - közös intézkedési tervet hajtanak végre - a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.


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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 26.



  
.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

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

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Ócsai Mihály, az Újbuda Községi Felügyelet költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2020. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt 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 kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- 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:**

Az intézmény alaptevékenysége az „Alapító okiratban” rögzítve van. A GAMESZ és az intézmény Megállapodásban rögzítette a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A megállapodás tartalmazza, hogy mely szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az intézményvezető gondoskodott arról, hogy a feladat ellátásra vonatkozó belső szabályzatok részletesen, egyénekre szabottan, elsajátításra alkalmas módon írják elő a munkatársakkal szembeni követelményeket, kötelezettségeket, valamint egyértelműen és érvényesíthetően határozzák meg jogaikat.

Az intézmény elkészítette az SZMSZ-ében jóváhagyott, a szakmai működéséhez tartozó szabályzatokat.

Az intézmény vezetése gondoskodott a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését.

Az intézmény megfelelő működése érdekében intézkedtünk, hogy az intézmény dolgozói, vezetői valamennyi olyan szabályzatot megismerjenek, amely érinti őket, illetve munkavégzésüket.

Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

#### Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetésének a kockázatkezeléssel kapcsolatos általános követelményeit az 370/2011. Korm. rendelet 7. §-a fogalmazza meg.

A kockázatok felülvizsgálata az intézményben

- önértékeléssel,
  - a felelős személy beszámoltatásával (írásbeli jelentés formájában),
  - az ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó belső szabályzat segítségével történik.
- Ezek egyrészt, mint a felülvizsgálat alanyai (megfelelőség, naprakészség), másrészt, mint a felülvizsgálatban viszonyítási alapként jól felhasználható követelmény-gyűjtemények.

A belső ellenőrzés vizsgálatai kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

#### Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetője a belső szabályzataiban az alábbiakat szabályozta:

- az engedélyezési és jóváhagyási eljárások (kötelezettségvállalások, ellenjegyzések stb.),
- a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása,
- a forrásokhoz és nyilvántartásokhoz való hozzáférés kontrollja (jelszó), az adatok biztonságos tárolása
- az igazolások,
- az egyeztetések (GAMESZ-szal),
- a működési teljesítmény vizsgálata,
- a műveletek, folyamatok, tevékenységek vizsgálata (pénzkezelés, leltározás stb),
- a felügyelet (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

#### Információs és kommunikációs rendszer:

A Belső Kontrollrendszerbe beépített ellenőrzési pontok, kontrollok, céljuknak megfelelően adnak az esetek döntő többségében azonnal felhasználható információkat a különböző szintű vezetők számára. Az információk jelzés értékűek abból a szempontból, hogy az ellenőrzött tevékenységet a kitűzött céloknak megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetése gondoskodik arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalapozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

Az intézmény működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

#### Nyomon követési rendszer (monitoring):

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan monitoring rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára.

A monitoring rendszerrel szemben általános követelmény, hogy az legyen alkalmas:

- a belső kontrollok működéséről megfelelő, intézkedésekre alkalmas, folyamatos információk biztosítására,
- a különböző tevékenységi körök kapcsolódási pontjain előírtak betartásának figyelemmel kísérésére,
- a tevékenységekben meglévő kockázatok jelentkezésének észlelésére, és mérséklésükre, megszüntetésükre vonatkozó javaslatok megtételére,
- a belső ellenőrzés ellenőrzési tapasztalatai hasznosításának értékelésére.

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

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a Belső Kontrollrendszert.
- Az Intézmény vezetője köteles elkészíteni az Intézmény Ellenőrzési nyomvonalát, Kockázatkezelési rendszerét és a Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendjét, amelyek az intézmény tervezési, pénzügyi, lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírásai.
- Szorosan együttműködik a GAMESZ igazgatójával – közös intézkedési tervet hajtanak végre – a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, hibák, szabálytalanságok megszüntetésére.

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:

igen - nem

Kelt: Budapest, 2021. március 25.



  
.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás