

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 2022. 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok 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 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 rendszeres időközönként megtörtént, mely biztosította a szabályszerű működést. A feladatkörök megosztása egyértelműen meghatározott volt, a felelősségi jogkörök elkülönítése és elhatárolása megtörtént. Összességében az önkormányzati feladatok ellátásához a humán erőforrás létszáma megfelelő volt, az alkalmazottak képzési szintje és gyakorlata biztosította a feladatok magas színvonalú elvégzését. A dolgozók számára lebontott

feladatokat és hatásköröket a munkaköri leírások tartalmazzák. 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.

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. Megfelelő volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás). A működés folytonossága, valamint szabályszerűsége is biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer: Belső információs és kommunikációs hálózat működtetésével naprakész információk segítettek a megfelelő információ-átadást, melynek folyamatos fejlesztése és kiigazítása továbbra is feladatunk. A közös meghajtók működtetése ugyancsak megkönnyítették a munkavégzést. A különböző vezetői szinteken – javarészt online formában – megtartott rendszeres értekezletek biztosították a közvetlen információcserét és elősegítették a feladatok elosztását, 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 formailag és tartalmilag a jogszabályi előírásokkal összhangban kerültek nyilvánosságra. Az átlátható önkormányzati működéshez kapcsolódó feladatoknak továbbra is eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések, valamint szóbeli és írásbeli beszámoltatások biztosították. 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.

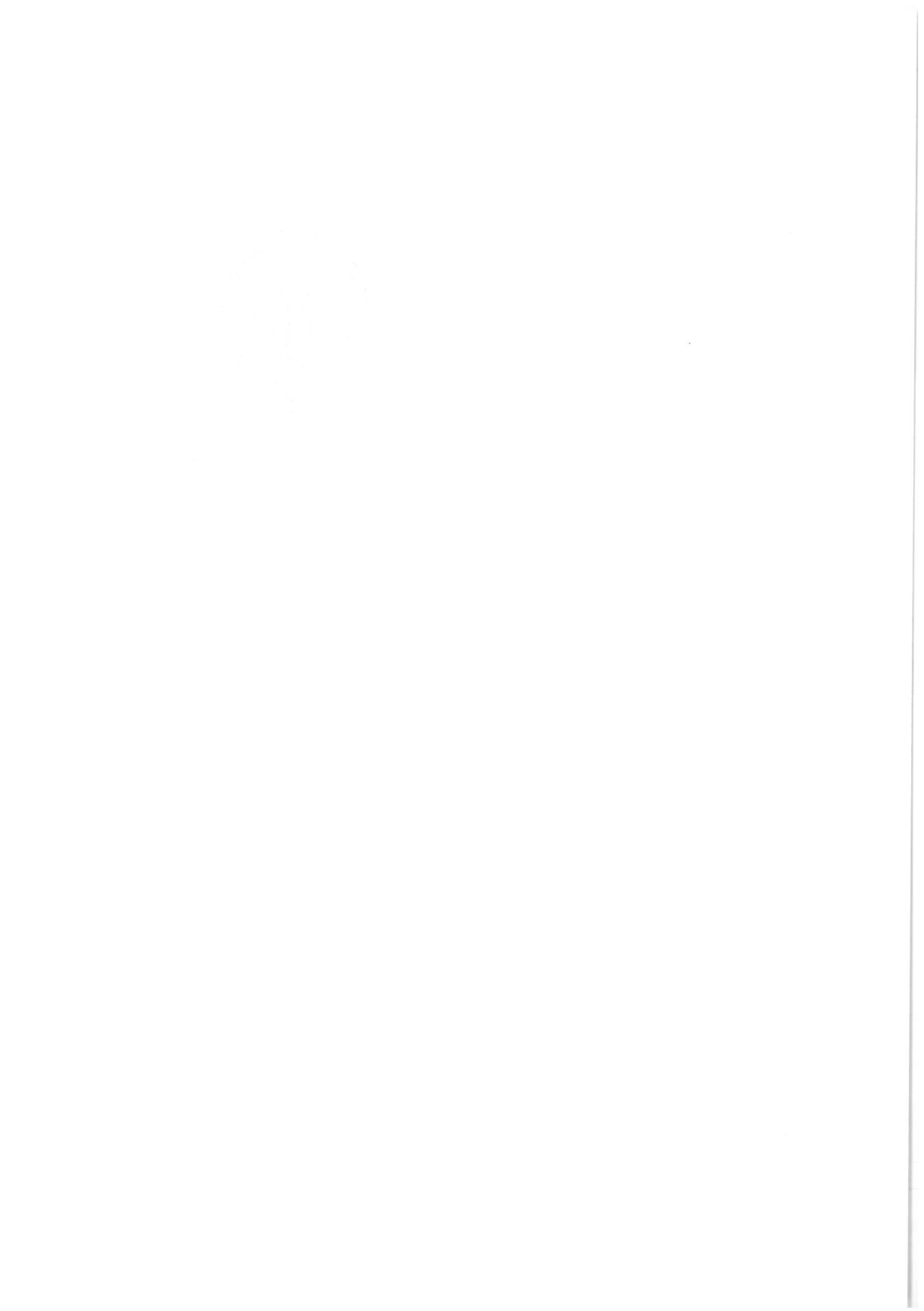
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

Igen - Nem

Kelt: Budapest, 2023. március 20.



aláírás



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 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok 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 rendelkezem, 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 rendszeresen megtörtént, mely 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 folyamatos jogszabályi változásokra a Polgármesteri Hivatal megfelelő időben és módon reagálva végezte el feladatait.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatnak megfelelően 2022. évben is megtörtént a folyamatok mentén a szervezeti célokat veszélyeztető kockázatok feltárása. A feltárt kockázatok valószínűség és hatás szempontjából történő értékelése megvalósult, a kockázati tőrészhatárt meghaladó esetekben intézkedést tettünk a kockázatok mérséklésére, megszüntetésére vonatkozóan. Az integrált kockázatkezelési rendszer működésének fejlesztésén folyamatosan dolgoztunk.

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. 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 segítettek a megfelelő információ-átadást, melynek folyamatos fejlesztése és kiigazítása továbbra is feladatunk. A közös meghajtók működtetése ugyancsak megkönnyítették a munkavégzést. A különböző vezetői szinteken – javarészt online formában – megtartott rendszeres értekezletek biztosították a közvetlen információcserét és elősegítették a feladatok elosztását, 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 formailag és tartalmilag a jogszabályi előírásokkal összhangban kerültek nyilvánosságra. Az átlátható önkormányzati működéshez kapcsolódó feladatoknak továbbra is eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések, valamint szóbeli és írásbeli beszámoltatások biztosították. Az utasítások, rendeletek rendszeres felülvizsgálata ebben az évben is megtörtént, mely a változások nyomon követéséhez és a szabályszerű működéshez járult hozzá. 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, 2023. március 20.





Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központilktető 5.		
Iktatószám: III - 13 - 68 /		
2023 ÁPR 26. 2023		
előszám: III - 13 - 68 /	melléklet: db	előadó: JA

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

NYILATKOZAT

4) 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 2022. 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 rendeltetészerű 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, 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 követelménygyűjtemények.

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 (feladatkijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 2022. évben a GAMESZ felülvizsgálta és elkészítette a folyamatleírásokat.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést: A 2022. évi szervezeti változások miatt a belső szabályzatok aktualizálása.

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, 2023. március 20.

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 Khoomé Rápolthy Beáta, az Albertfalvai Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően évben /2022. január 1 – június 15. 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 rendeltetészerű 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

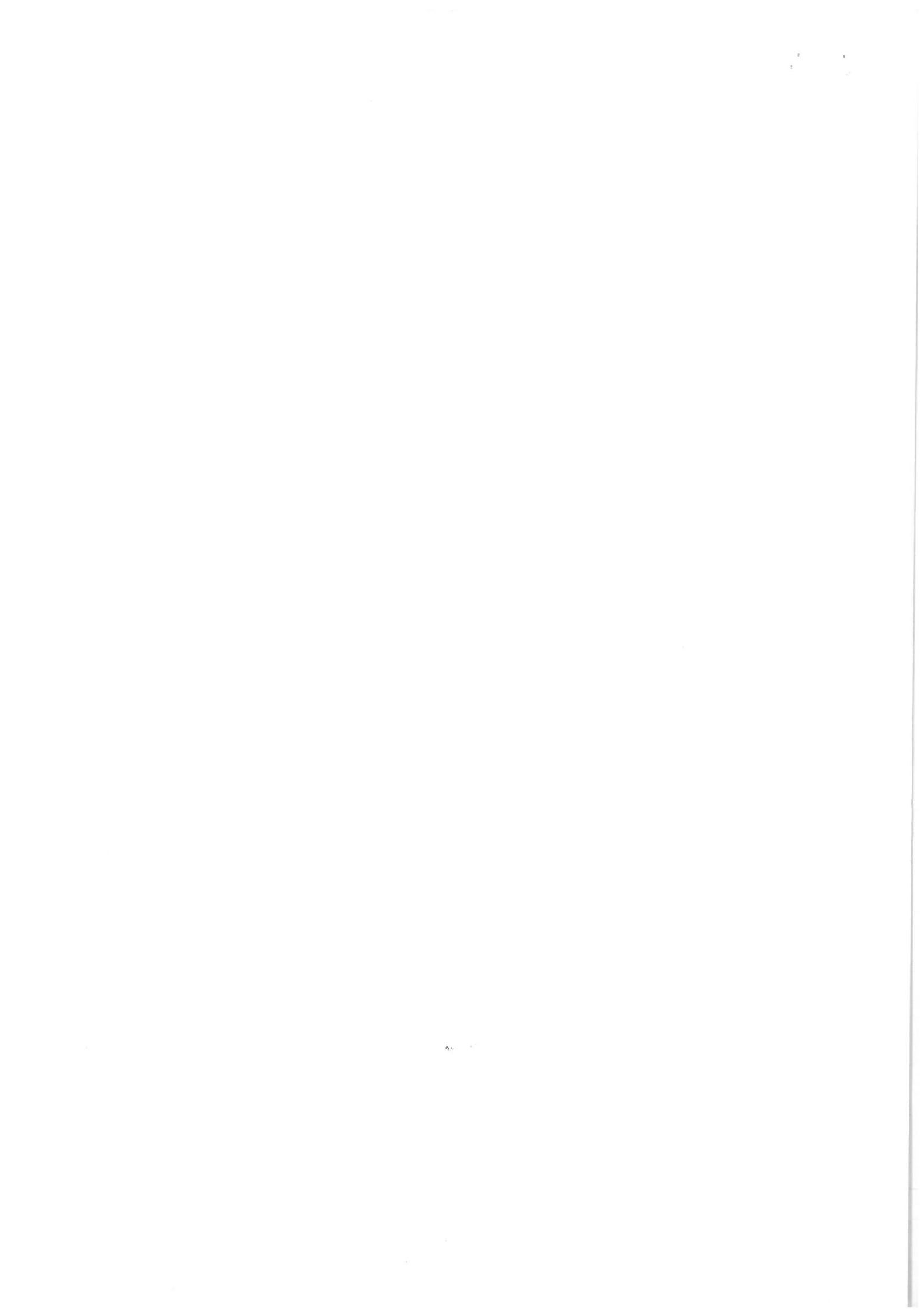
Kontrollkörnyezet

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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20382/2023



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

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:

Az intézmény ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamatalapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 beszámoltásával (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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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 (feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 munka végzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam arról, hogy minden szintre eljussanak az átgondolt, megalkozott döntéshozatalhoz szükséges információk.

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

Az Intézmény és a GAMESZ közötti együttműködés a belső kontroll tekintetében

- Az Intézmény vezetője az Intézmény gazdálkodásának folyamataira (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.

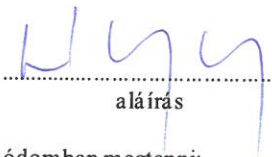
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen - nem

Kelt: Budapest, 2022. június 15.




aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

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

NYILATKOZAT

- A) Alulírott Molnár Mariann, az Albertfalvai Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően évben / 2022. június 16 – október 31. 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 vagyonekezelésébe, 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20 382 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vizsgálati kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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 beszámoló 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, 2022. október 31.



.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 5.		
Iktatószám: II - 63 - 031		
2023 ÁPR 26. 2023		
előszám: III - 63 - 021	melléklet: db	előadó: J.A.

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez 2023

NYILATKOZAT

A) Alulírott Skerlec Szabolcs, az Albertfalvai Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően évben / 2022. november 01 – december 31. 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 vagyongazdálkodásában, 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20382/2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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.

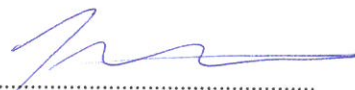
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen - nem

Kelt: Budapest, 2023. március 20.





aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 5.		
Iktatószám: <u>11-13-021</u>		
2023 APR 26. <u>2023</u>		
előszám: <u>11-13-01</u>	melléklet: <u>db</u>	előadó: <u>HA</u>

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 2022. 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 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. Gondoskodtam 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 világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20381 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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 szóveges, 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 beszámoló 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, 2023. március 20.



Jakson Z. F.

alíírás

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

Kelt:

P. H.

.....
alíírás

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató, 5.		
Iktatószám: M-13-19/		
2023 ÁPR 26. 2023		
előszám: M-13-18/	melléklet: db	előadó: JN

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 2022. január 01 – július 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 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 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határozottuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20399 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vizsgálati kiegészítik a költségvetési szerv kockázatkezelési eljárásainak felülvizsgálatát.

Kontrolltevékenységek:

Az 370/2011. Korm. rendelet 8. §-a alapján az intézmény vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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 (feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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 szóveges, 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, 2022. július 31.



[Handwritten signature]
.....
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 Kovácsné Gémesi Annamária, az Észak-Kelenföldi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. augusztus 01 – 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20399 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.



Marta's J. ...
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

[Faint, illegible text covering the majority of the page]

Budapest Fővárosi Törvényhatóság Pénzügyi és Humán Központi Igazgatóság		
Iktatószám: III-113-601		
2023 APR 26. 2023		
előszám:	melléklet:	előadó:
III-113-109	cb	JA

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

NYILATKOZAT

A) Alulírott Dózsa-Szedlacsek Éva, a Gazdagréti Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

2023.04.26. / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.



P. H.

B. K. Cira
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

III/43 (2023)

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Közelelérő Iktató S.		
Iktatószám: III-43-55/		
2023 APR 26. 2023		
előszám: III-43-55	melléklet: db	előadó: LA

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 2022. 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 rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

2023.05.2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 céloknek megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.



Lakó Károl

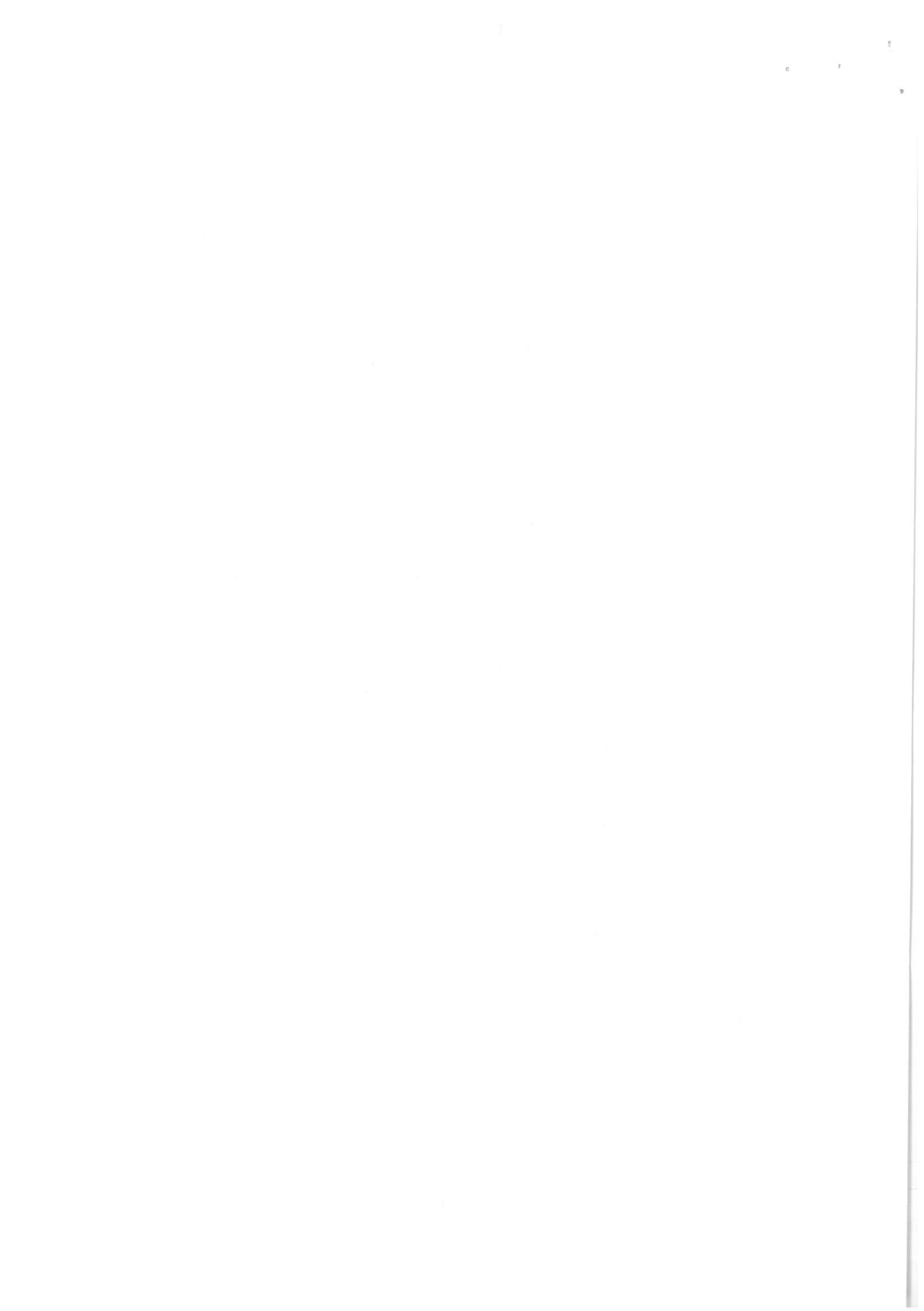
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató		
Iktatószám: M-173-13/		
2023 ÁPR 26. 2023		
előszám: M-173-17	melléklet: db	előadó: LA

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 2022. 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 rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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 világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20398 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.



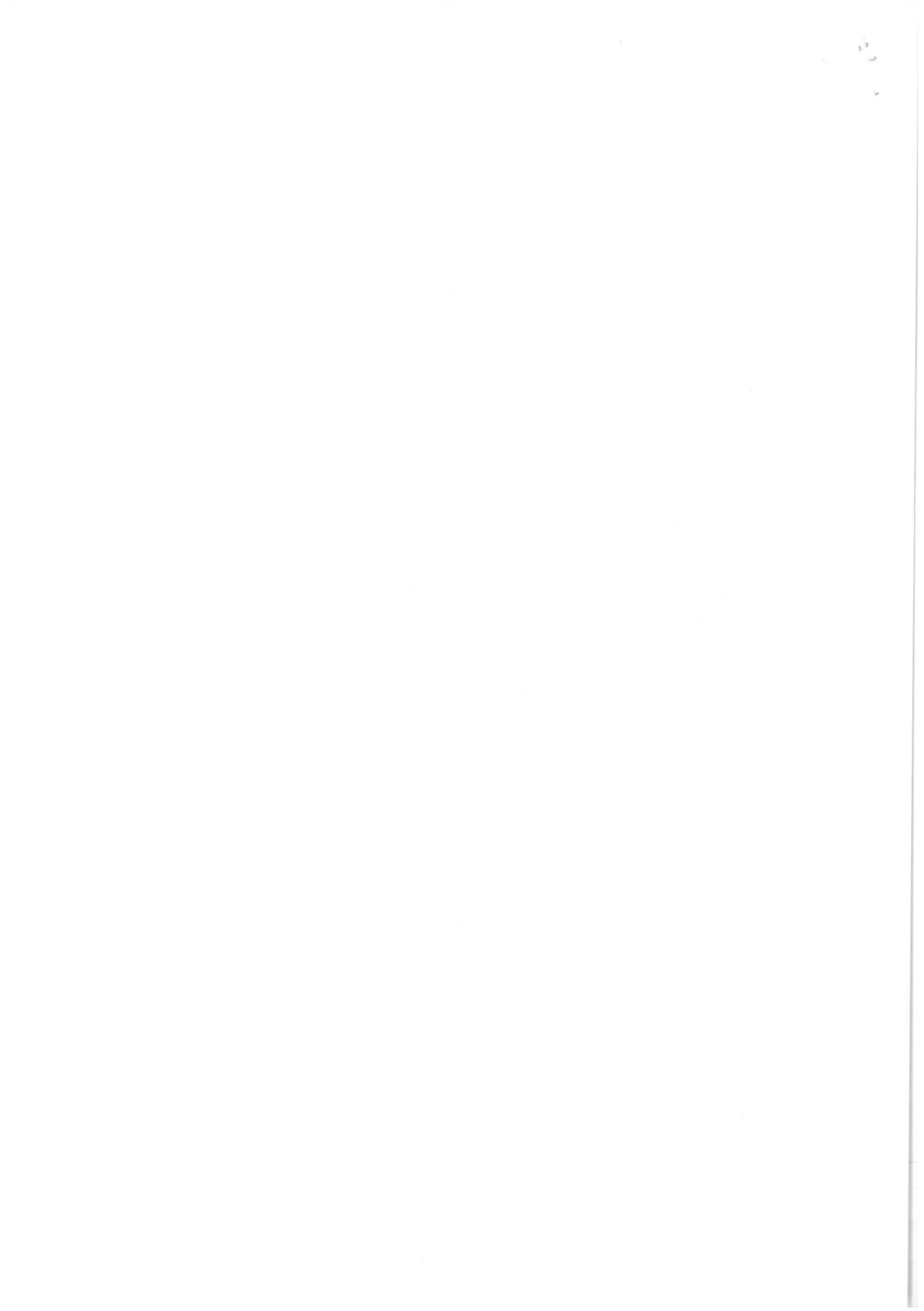
.....
alíírás

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

Kelt:

P. H.

.....
alíírás



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 2022. január 01 – június 30. 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 rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

2020.10.11 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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 (feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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 beszámoló 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, 2022. június 30.



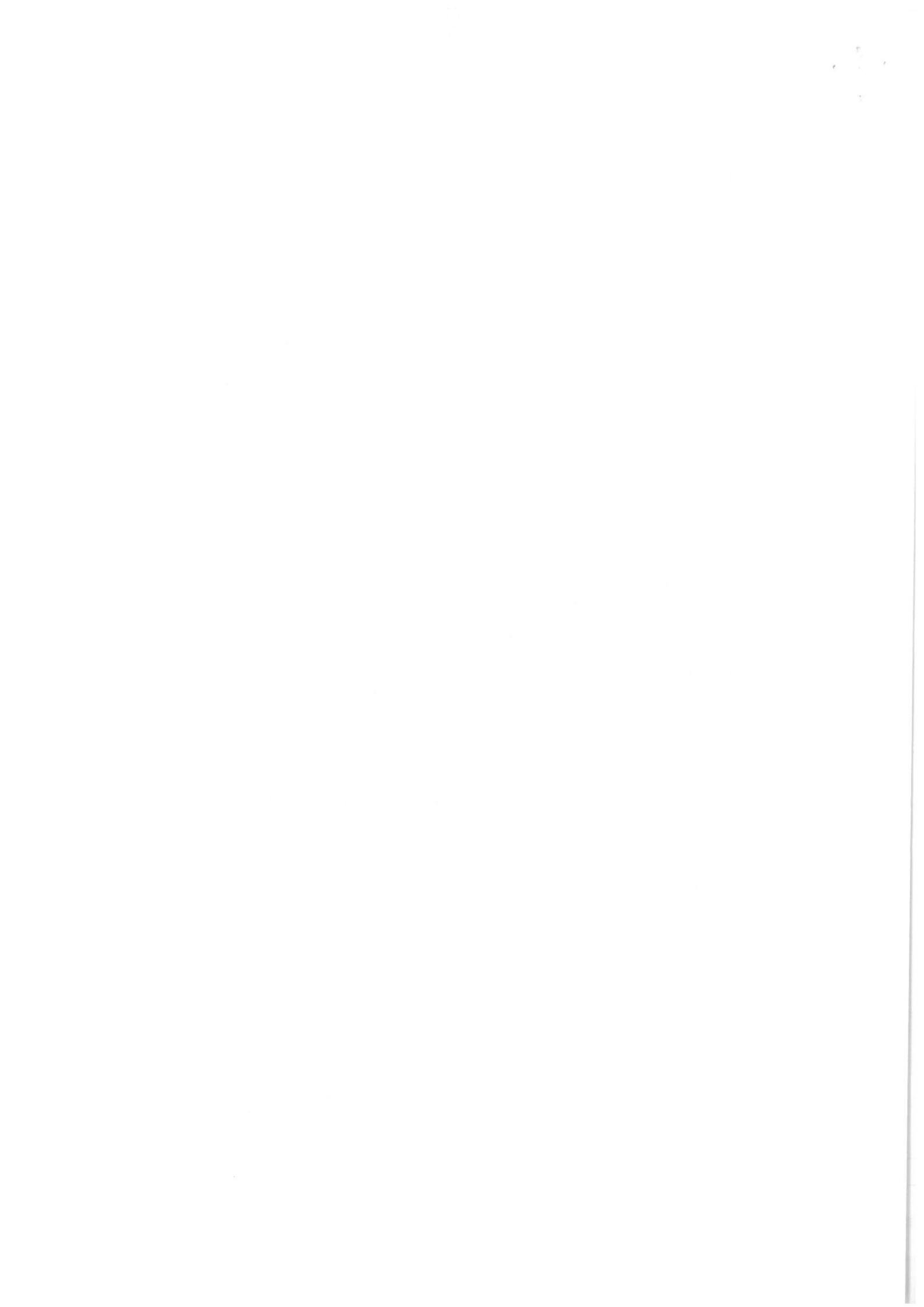
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató		
Iktatószám: M-13-16		
2023 APR 26. 2023		
Előszám: M-13-16	Melléklet: db	Előadó: LA

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

NYILATKOZAT

A) Alulírott Juhászné Kléner Ágnes, a Sasadi Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. július 01 – 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

2023.04.26. / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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 szóveges, 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 beszámoló 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, 2023.március 20.

P. H.

.....

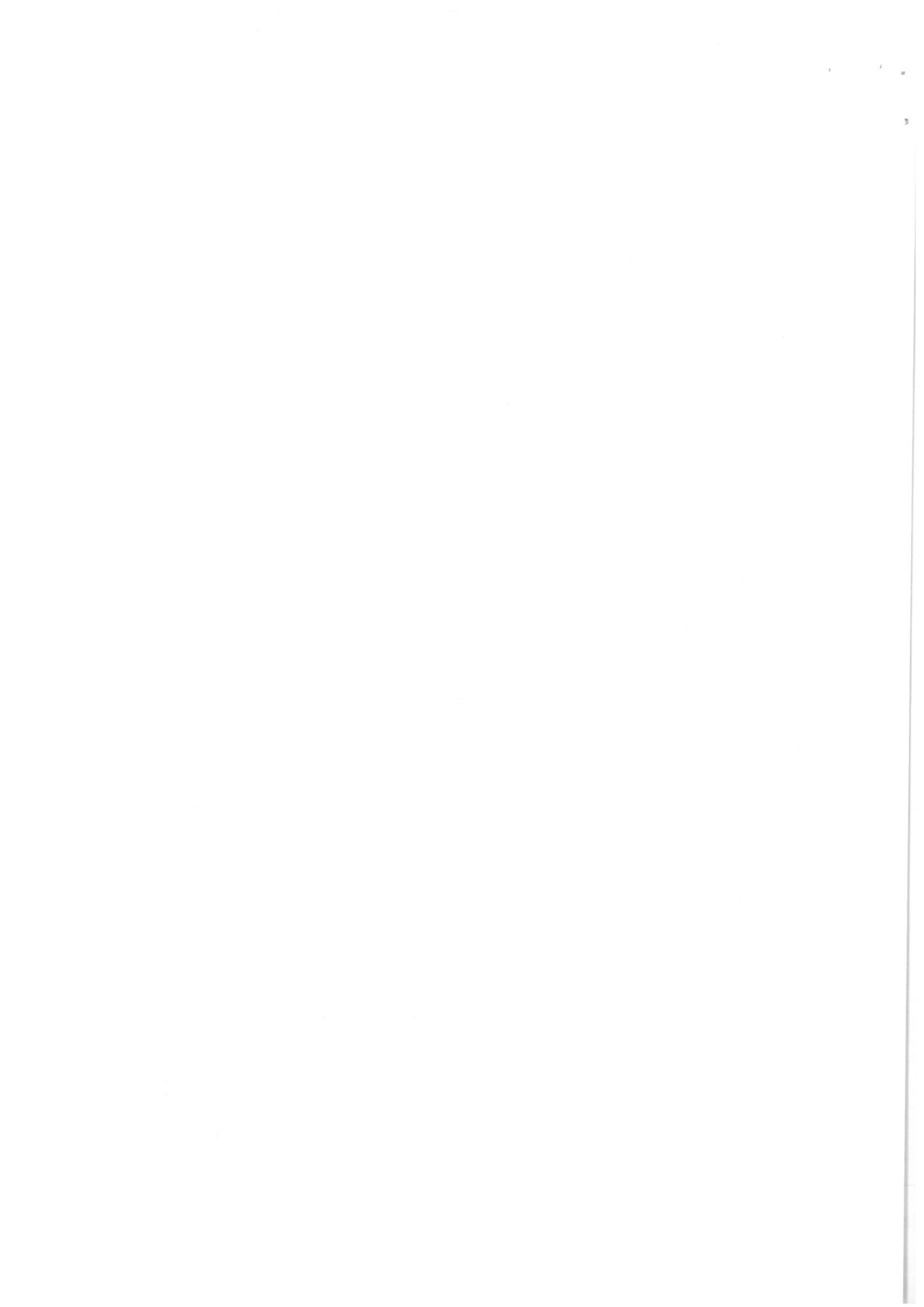
 aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
 aláírás



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Központi iktató 9.		
Iktatószám: 11-113-61		
2023 ÁPR 26. 2023		
előszám:	melléklet:	előadó:
M-113-60	db	JH

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 2022. 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 rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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 világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20 389 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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 szóveges, 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, 2023. március 20.



52063202
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 5.		
Iktatószám: M-13-66/		
2023 APR 26.		
előszám:	melléklet:	előadó:
M-13-66/	db	LA

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 2022. 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 rendeltetészerű 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. Gondoskodtam 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 világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20368 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.

P. H.

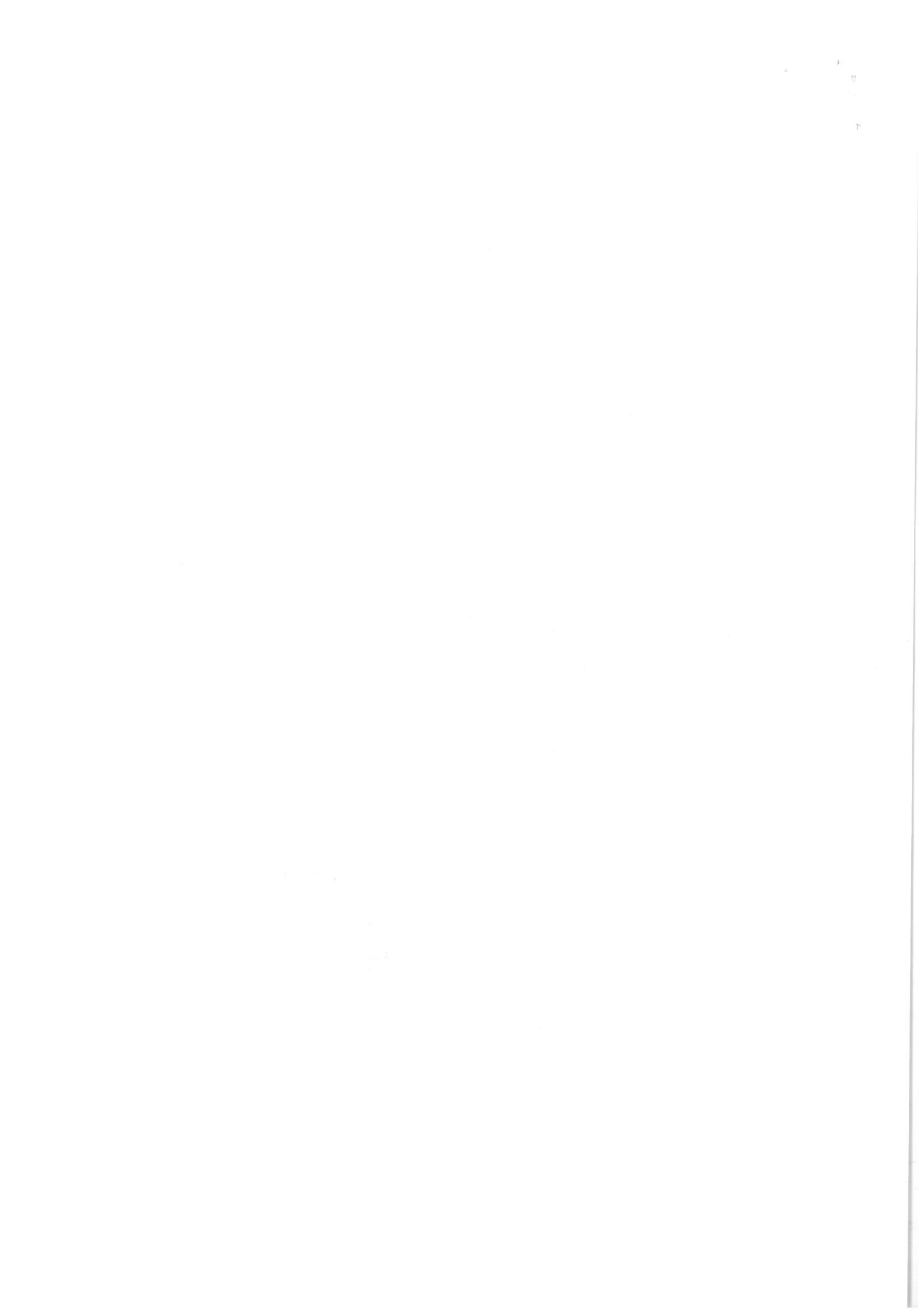


B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 5.		
Iktatószám: M-123-67		
2023 ÁPR 26. 2023		
előszám: M-123-67	meléklet: db	előadó: LA

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez 2023 20

NYILATKOZAT

A) Alulírott Mátyás Katalin, az Újbudai Szociális Szolgálat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20375 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 céloknek megfelelően végzik, vagy a cél elérése a nem megfelelő munkavégzés miatt veszélyben van.

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.

P. H.



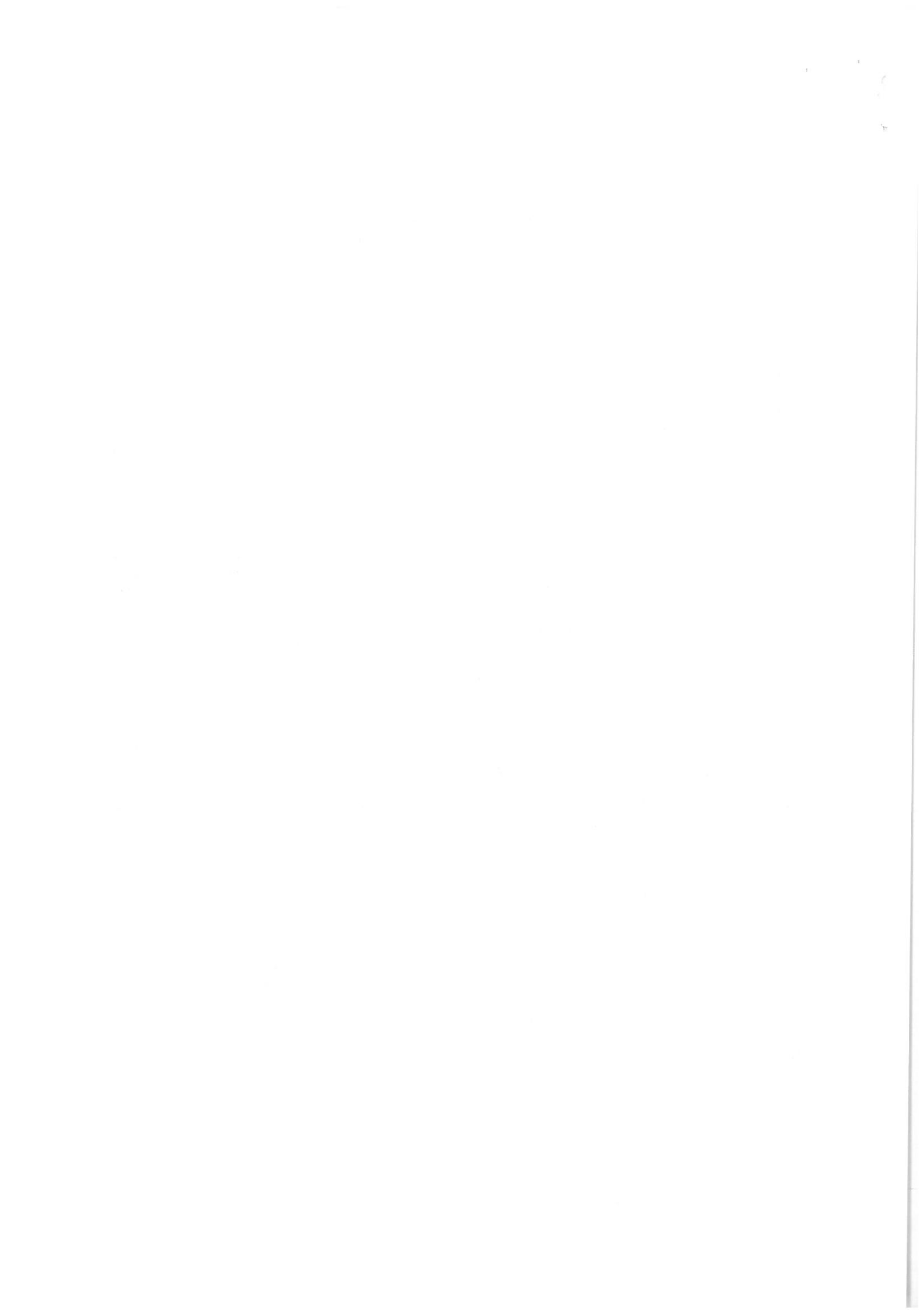
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 5.		
Iktatószám: M-13-64/		
2023 APR 26. <i>ds</i>		
előszám: M-13-63	melléklet: db	előadó: JA

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 2022. 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 összehangjáról,
- 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. Gondoskodtam 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 világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20374 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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 (feladat kijelölés, engedélyezés, felülvizsgálat és jóváhagyás, útmutatás és képzés).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.

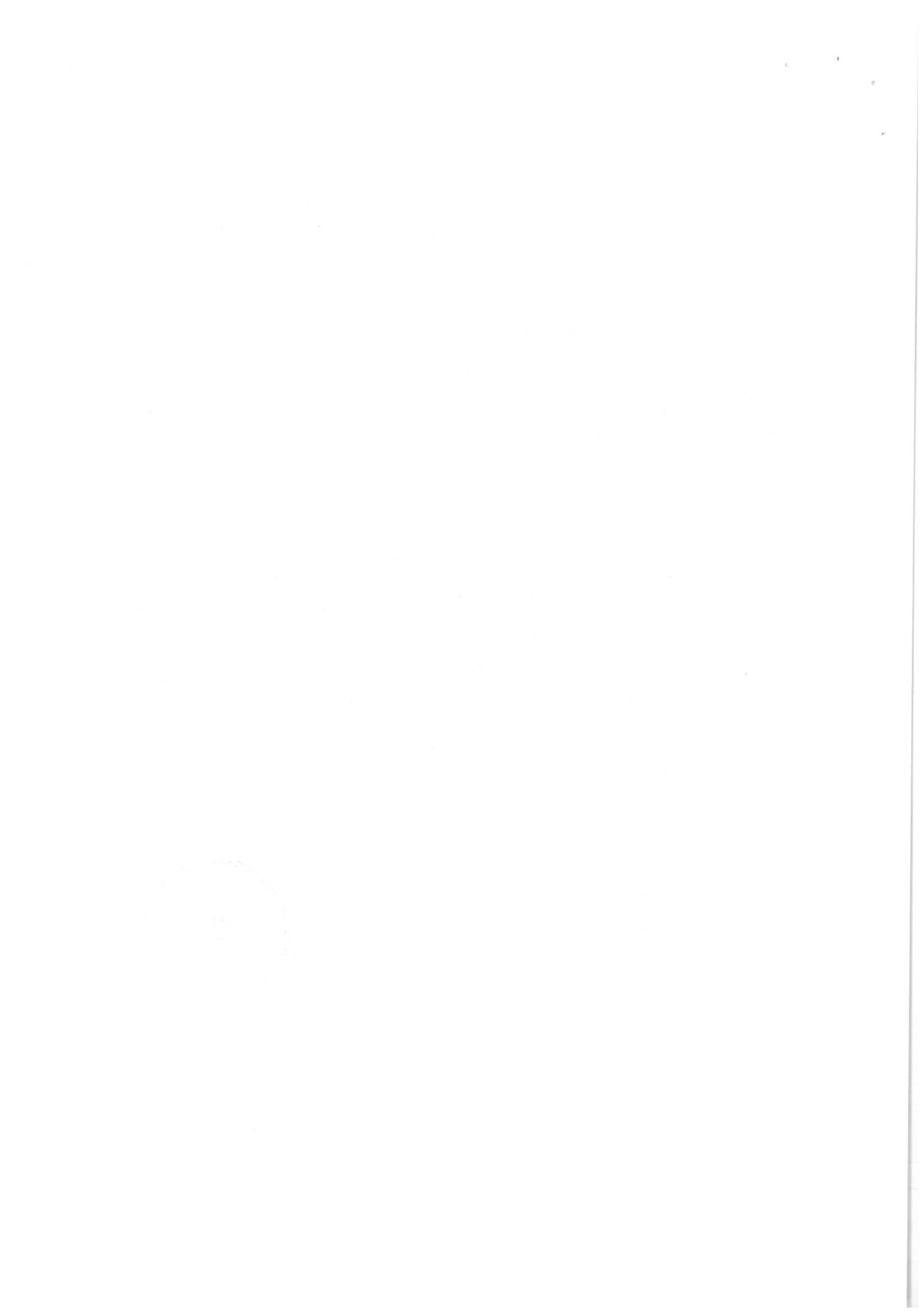
P. H.

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 5.		
Iktatószám: M-113-071		
2023 ÁPR 26. 2023		
előszám:	melléklet:	előadó:
M-113-071	db	JA

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 2022. 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 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határoztuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

20369 / 2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 5.		
Iktatószám: III-13-69/		
2023 APR 26. 2023		
előszám:	nyilvántartás:	előadó:
III-13-08	1019	JA

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

NYILATKOZAT

A) Alulírott Szabó Róbert György, az Újbuda Közterület-Felügyelet költségvetési szerv megbízott vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. 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 rendeltetészerű 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 rendelkezem, 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. Gondoskodtam 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. A világos szervezeti struktúra, az alá- és fölérendeltségi viszonyok, a szolgálati utak kijelölése biztosítja a folyamatok átláthatóságát, a feladatkiadás és a számonkérés rendjét, a felelősségi és hatásköri viszonyokat. Az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak a szervezet minden szintjén. Biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

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

A kiadott hatályos szabályzatok biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a szervezeti struktúrával összhangban kialakított működési folyamatok biztosítják a hatékony munkavégzést. Az alkalmazottak részére különféle kötelezettségeket, illetve jogokat megállapító szabályokat részletesen, körültekintően, határozottuk meg, és a felkészülésre időt hagyva, fokozatosan vezettük be.

2023/2023

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

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 ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata.

Az intézmény minden tevékenységére kiterjedő folyamat alapú kockázatkezelési rendszer kiépítése, amely egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje

Az intézmény vezetőjeként gondoskodtam a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásáról, előfordulásuk mérsékléséről, mivel ezek az események kárt okoznak, és veszélyeztetik céljaink elérését. A belső szabályzatokban meghatározásra került a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályai, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai, valamint a a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések kiadásának rendje.

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 vezetőjeként a belső szabályzatokban az alábbiakat szabályoztam:

- 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).

A kiadott belső szabályzatok biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

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 vezetőjeként gondoskodtam 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.

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, 2023. március 20.



[Handwritten signature]
.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

