

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Garai Tamás**, a **Veresegyházi Polgármesteri Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben (január 1-től július 31-ig) az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal alapító okirata a 2022. évben a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelő, új formátumban módosításra került. Az alapító okirat tartalmazza az alapvető célok elérése érdekében elvégzendő feladatokat.

A Hivatal hatályos szervezeti és működési szabályzatában és a munkaköri leírásokban a szervezeti struktúra egyértelműen rögzítve van, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok szabályozva vannak. A munkaköri leírások aktualizálása folyamatos, azok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint a szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető.

A 2023. év ezen időszakában rendelkezésre álltak a működésre és a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok, amelyek aktualizálása, a változó jogszabályi környezethez való aktualizálása folyamatos feladatot jelent a szervezet számára.

A szabályzatok érintettek általi megismertetése biztosított volt.

A Hivatal belső szervezeti egységeire lebontott ellenőrzési nyomvonalban a szervezeti folyamatok azonosításra kerültek. A főfolyamatok teljesen lefedték a szervezeti struktúrát, az alfolyamatok még nem kellő részletezettségűek, a teljeskörűség biztosítása felülvizsgálatot igényel, amely jelenleg is folyamatban van.

2023. július hónapban a Magyar Államkincstár megkezdte szabályszerűségi ellenőrzését Veresegyház Város Önkormányzatának intézményeinél, így a Polgármesteri Hivatalnál is. Ezen ellenőrzés keretei között felülvizsgálatra kerül a hatályos szabályzatok jogszabályoknak való megfeleléssége.

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

A Hivatalban kialakításra került és működik az integrált kockázatkezelési rendszer, amely a működésben és a gazdálkodásban rejlő kockázatok dokumentált felmérését, beazonosítását és az azokra vonatkozó kockázatkezelési intézkedéseket foglalja magában.

Az integrált kockázatkezelési szabályzat foglalja magában az értékelési szempontokat, minősítési kategóriákat. A belső szervezeti egységek vezetői a főfolyamatokban rejlő kockázatokat kérdőív segítségével értékelték. A kockázati tűrészhatár figyelembe vételével a belső kontroll koordinátor meghatározta a kockázati univerzumot és a kockázati összesítőt, amelyre vonatkozóan készült intézkedési terv a Képviselő-testület elé került. Összességében elmondható, hogy az integrált kockázatkezelés folyamatosan működik a Hivatal szervezetén belül annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje szabályozásra került.

#### **Kontrolltevékenységek:**

Szervezetünknel a kontrolltevékenységek az alábbi módszerekkel valósulnak meg:

- folyamatokba épített vezetői ellenőrzés
- kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás
- szóbeli és írásbeli beszámolás

A Hivatalban a kulcskontrollok közül a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás megfelelően működtek.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése, ideértve a költségvetési tervezést, kötelezettségvállalásokat, szerződéseket, kifizetéseket.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése.

A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás alapján biztosított volt a gazdasági események elszámolása.

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

A Hivatalban biztosított a vertikális és horizontális információáramlás. A szervezeten belüli kommunikáció célja a kétoldalú, nyílt és folyamatos kapcsolattartás, a munkatársak informálása és motiválása. Az informatikai rendszer biztosította lehetőség, hogy a közös meghajtón elérhetőek a feladatellátáshoz szükséges belső szabályzatok, hozott határozatok és egyéb döntések.

A Hivatalban a belső kommunikáció egyik formája a vezetői értekezlet, amelynek keretében heti rendszerességgel biztosított az aktuális feladatok, problémák megbeszélése, megoldása.

Kialakításra került a külső információ áramlását biztosító információs csatorna is. Ennek egyik eszköze Veresegyház város honlapja, ahová az aktualitások, a jogszabályokban meghatározott tartalmak és az állampolgárok Hivatallal történő kommunikációját elősegítő tartalmak is feltöltésre kerültek.

A tartalmak és a közzétételi lista aktualizálása folyamatos.

Mindezeknek köszönhetően az információk megfelelő időben az illetékes szervezeti egységekhez, a megfelelő szervezethez jutnak.

A Hivatal eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségének, valamint az információs és önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXIII. törvényben foglaltaknak.

Az iratok kezelésének eljárásrendje az iratkezelési szabályzatban került rögzítésre, eleget téve ezáltal az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségnek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Szervezeti integritást sértő esemény 2023. év megjelölt időszakában nem volt.

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

Az operatív tevékenységek keretében megvalósuló nyomon követési rendszer beépül a Hivatal mindennapi tevékenységeibe. A folyamatos nyomon követés a vezetői ellenőrzés által valósul meg. A vezetői ellenőrzés eszközei a kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés voltak.

A független belső ellenőrzés 2023. évi működése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A belső ellenőrzés során feltárt hiányosságokra készített intézkedési tervek elkészítésének ellenőrzéséről, végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek 370/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelő nyilvántartások vezetéséről a belső ellenőrzés gondoskodik.

A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és az abban foglaltak végrehajtásával megszüntethetőek, a kockázatok csökkenthetőek.

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: .Veresegyház, 2023. július 31.



*[Handwritten signature]*

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

..... aláírás



Felnőttképző nyilvántartási szám: B/2021/001155.

Sorszám: T-23IIBUDAGK-01/24664/2023.

# TANÚSÍTVÁNY

arról, hogy

**Garai Tamás József**

Született: Budapest, 1970-03-07

Anyja neve: Dulikai Erzsébet

a

2023-05-11 napján

megtartott,

***ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási gazdálkodási és számviteli ismeretek - a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére***

hatósági jellegű képzés követelményeit

**TELJESÍTETTE.**

Budapest, 2023-05-15



dr. Vas Adrienn  
igazgató

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Kiss Béláné**, a **Veresegyházi Polgármesteri Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy **2023. január 1-től július 31-ig** a Veresegyházi Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési szerv vezetését Garai Tamás jegyző látta el, aki a belső kontrollrendszer működtetéséről jogszabályi előírásoknak megfelelően megtett nyilatkozatát jogviszonya megszűnésekor megtette, amely nyilatkozat a költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozataival együtt az előterjesztés részét képezi.

A) Alulírott **dr. Kiss Béláné**, a **Veresegyházi Polgármesteri Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. augusztus 16-tól az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A munkahelyi légkör kialakításával igyekeztem megteremteni a hivatal vezetésének és munkatársainak a belső kontrollhoz való pozitív viszonyát, a nyugodt és eredményes munkavégzéshez szükséges rendet és fegyelmet. A kitűzött célokhoz feladatokat határoztam meg, melynek értékelése a teljesítményértékelés során valósult meg, a lehetőségekhez képest sor került a munkatársak anyagi ösztönzőkkel történő motiválására. Törekedtem a vezetők és beosztottak jó kapcsolatrendszerének megteremtésére, a vezetés céljaival való azonosulás biztosítása érdekében. A köztisztviselők hivatali kötelezettségének ellátása során a feddhetetlen, tisztességes, becsületes viselkedést és munkavégzést tudatosítottam, rendelkezünk etikai kódexsel. A hivatal munkásaitól elvárt szakmai kompetenciákat folyamatosan aktualizált munkaköri leírások tartalmazzák. A szervezeti felelőségek és feladatok az SZMSZ-ben kerültek meghatározásra. A hivatal megfelelő működése érdekében a belső szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása megkezdődött. A rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása érdekében a szabályozási folyamatok kialakítása részben megtörtént, részben megkezdődött.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A Hivatalban kialakításra került és működik az integrált kockázatkezelési rendszer, amely a működésben és a gazdálkodásban rejlő kockázatok dokumentált felmérését, beazonosítását és az azokra vonatkozó kockázatkezelési intézkedéseket foglalja magában.

### **Kontrolltevékenységek:**

A források és erőforrások rendeltetésszerű használatának folyamatba illesztett vezetői ellenőrzése - különösen a készpénzkímélő fizetési mód ellenőrzésén keresztül - a pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás érdekében meghatározásra kerültek a szükséges kontrollpontok. Törekedtem a kockázatok feltárására, a tevékenységeket ellenőrizte a belső ellenőrzés.

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

Az adatok, tájékoztatások továbbítására, kezelésére, tárolására és feldolgozására alkalmazott kommunikációs eszközök biztosítják a hivatal irányíthatósága és ellenőrizhetősége szempontjából fontos, fentről lefelé, alulról felfelé, horizontálisan, valamint a közös munkához szükséges információáramlást, továbbá biztosítják a nem kívánt események kezelését.

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

A belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv alapján ellenőrzést végzett a szervezet kontrollrendszerének megfelelő működtetésére vonatkozóan és visszacsatolást adott. A belső ellenőri jelentésekhez intézkedési tervet adtam ki, megvalósulását figyelemmel kísérik.

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: Veresegyház, 2024. május 10.



*Lisz Béla*  
.....

aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

..... aláírás





Felnőttképző nyilvántartási szám: B/2021/001155.

Sorszám: T-23IIBUDAGK-01/24665/2023.

# TANÚSÍTVÁNY

arról, hogy

**Valkó Zoltánné**

Született: Gödöllő, 1963-03-15

Anyja neve: Labát Ilona

a

2023-05-11 napján

megtartott,

***ÁBPE-továbbképzés II. - Államháztartási gazdálkodási és számviteli ismeretek - a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére***

hatósági jellegű képzés követelményeit

**TELJESÍTETTE.**

Budapest, 2023-05-15



dr. Vas Adrienn  
igazgató

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Nagy József Attila**, a 2023. december 31-el megszűnt **Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet** (törzsszám: 391975) (továbbiakban GAMESZ) költségvetési szerv korábbi **vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. 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 megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A GAMESZ célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az alapító okirat, a szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza. A 2023-ban számos külső és belső ellenőrzés vette górcső alá a GAMESZ működését. A tulajdonos Önkormányzat belső ellenőre által végzett átfogó vizsgálatot követően a Magyar Államkincstár kezdete meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést. A tulajdonosi ellenőrzést követően készült intézkedési terv végrehajtását a szervezet megkezdte, figyelembe véve a további külső ellenőrzések észrevételeit is. A végrehajtására végül azért nem került sor, mert Veresegyház Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. október 4-én ülésén határozatot (292/2023.(X.4.) Kt. határozat) hoztak arról, hogy

- Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete elvi hozzájárulását adja ahhoz, hogy a Veresegyház Város Önkormányzat Gazdasági Műszaki Ellátó Szervezet 2024. január 1-jétől Korlátolt Felelősségű Társasági formában működjön.
- A Képviselő-testület hozzájárul a Veresegyház település illetékességi területén működő önkormányzati fenntartású intézmények gazdálkodási és személyügyi feladatainak a

Veresegyházi Polgármesteri Hivatal szervezeti keretein belül történő ellátásához 2024. január 1-jétől.

Fentieknek megfelelően 2023. utolsó negyedében a hangsúly áttevődött a GAMESZ átalakításának előkészítésére, annak érdekében, hogy a GAMESZ megszüntetése és a létrehozott gazdasági társaság beindítása zavartalan legyen. Fentieknek megfelelően a GAMESZ szabályzatainak felülvizsgálatára 2023-ban már nem került sor.

A dolgozók számára a személyre bontott feladatokat a munkaköri leírások foglalták magukba. A szervezet a korábbi belső szabályzatokban rendezte a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A célkitűzések teljesülésének érdekében a GAMESZ biztosította és működtette:

- a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozta a vezetői hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazta a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

Fentiek alapján *a GAMESZ kontrollkörnyezete* – a folyamatos fejlesztések, korszerűsítések mellett is – *korlátozottan megfelelő.*

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

A GAMESZ rendelkezett „Integrált kockázatkezelési szabályzat”-tal, mely tartalmazta a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét.

Bár a szabályozás megújításra szorult a GAMESZ integrált kockázatkezelési rendszerének szabályozása így is megfelelt a jogszabályi előírásoknak, valamint a jogalkotó szándékának. A GAMESZ megszüntetése során is fontos feladat a vezetők számára a kockázatok azonosításának és kezelésének napi gyakorlatban való alkalmazása. E folyamat során is szem előtt kellett tartani az azonosított kockázati tényezőket, a kockázatosnak ítélt folyamatok prioritást kellett, hogy élvezzenek.

Fentiek alapján *a GAMESZ integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása megfelelő, míg működtetése korlátozottan megfelelő.*

#### **Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben voltak jelen a szervezet egészében, annak minden szintjén megjelentek elemei:

- Többségében megbízhatóan működtek az **előzetes** (preventív) **kontrollok**, azaz a kötelezettségvállalást megelőző ellenjegyzés és az utalványozást megelőző érvényesítés. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó be- illetve kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi kontrollt gyakorló jóváhagyása alapján lehetett végrehajtani.
- A **feltáró** (detektív) **kontrollok** már bekövetkezett hibákat tárták fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt, de már bekövetkezett hatásokra is. Ezért ezen a területen kiemelt jelentősége van a belső ellenőrzés hatékony feladatellátásának, mellyel elősegítheti a vezetők jövőbeni szabályozó, irányító és elszámoltató munkáját. Ezek a kontrollok ugyanis mind utólagosak, de megfelelő működés esetén előkészítik a korrekciós kontrollok kialakítását és működését.

- Az egyes tevékenységek esetén alkalmazandó kontrollok típusának meghatározása minden esetben a szervezet vezetőjének, illetve a szervezeti egységek vezetőinek a szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai alapján történik. A **helyrehozó (korrekciós) kontrollok** olyan esetekben szükségesek, ahol a már bekövetkezett nem kívánatos események kijavítása válik szükségessé. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer, valamint a belső ellenőrzés által feltárt hibák, problémák jellegétől függően – a gyors helyreállítás érdekében – intézkedési terv csak akkor készül, ha az azonnali helyreállítás nem biztosítható, elvégezhető.

Fentiek alapján a GAMESZ a preventív, detektív és korrekciós *kontrolltevékenységek működése megfelelő szintű.*

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

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma megfelelő színvonalon érvényesült. Mivel a GAMESZ működésében párhuzamosan voltak jelen a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, az írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, a visszakereshetőség, illetve a visszacsatolás a rendszerek működtetésében, ezért előfordult az információ torlódás, torzulás az egyes folyamatokban. Különösen igaz volt ez a 2023-as esztendőre, ahol vizsgálat, ellenőrzés sűrű egymásutánban követte egymást, esetenként párhuzamosan is folyt több külső ellenőrzés. Éppen ezért fontos lett volna, hogy az információs és a kommunikációs rendszerek használatához átfogó teljes körű szabályozás készüljön. A GAMESZ által használt többfunkciós szoftverek a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tettek.

Fentiek alapján összességében a GAMESZ *információs és kommunikációs rendszerének működése korlátozottan megfelelő szintű.*

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

A belső ellenőrzés folyamatosan azzal támogatta az intézmény vezetését, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének vizsgálata mellett szakmai tanácsadói tevékenységet folytatott a szervezet kockázatkezelése, a célirányos működés gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének biztosításához. A monitoring tevékenységet az intézmény vezetése a külső- illetve a belső ellenőrök megállapításaira, illetve a külső szakértők javaslataira alapozta. A szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították a gazdálkodási feladatok újra szabályozását, az egyes tevékenységek, folyamatok felülvizsgálatát, a tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését.

Fentiek alapján a GAMESZ *nyomon követési rendszerének működése megfelelő szintű.*

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a 2023. 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** (mert 2022-ben tett eleget a továbbképzési kötelezettségnek, az akkor teljesített képzési program megnevezése: ÁBPE-továbbképzés II. – Teljesítmény-menedzsment – belső ellenőrök részére, így 2023-ban nem volt kötelezett).

Kelt: Veresegyház, 2024.05. 08.

P. H.



.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

A. Alulírott **Pásztor Katalin**, a **Kéz a Kézben Óvoda** (oktatási azonosító: 032 866) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, 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
- továbbá 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:

### **1. Kontrollkörnyezet:**

- Intézményünk célkitűzéseinek hierarchikus rendjét az Alapító okirat, a szervezeti felépítést, stratégiai célokat, feladatokat a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza, melyek a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

- A folyamatosan változó jogszabályi környezetnek és az ellátandó feladatoknak megfelelően az SZMSZ felülvizsgálata 2023. évben megtörtént, a hatályon kívüli jogszabályok törlésre kerültek. Veresegyház Város Önkormányzatának képviselőtestülete a 368//2023.(XII.13) Kt. határozatában jóváhagyta.
- Az intézmény Házi rendjének felülvizsgálata megtörtént, a szükséges módosítást elvégeztük.
- A helyi Pedagógiai Program megfelel a hatályos törvényi rendelkezésnek, az 5.számú Lévai óvoda módosította Arculati Programját. Veresegyház Város Önkormányzatának képviselőtestülete a 368//2023.(XII.13) Kt. határozatában jóváhagyta.
- A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata elkészítésre került, 2024.01.01. hatályba lépett.
- A Reprezentációs szabályzat elkészült, 2024. 01.01. hatályba lépett.
- A Közérdekű bejelentések, panaszok eljárásrendének szabályzatában törlésre került a hatályon kívüli jogszabályi hivatkozás.
- A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások összhangban állnak az Alapító okirat és az SZMSZ-ben foglaltakkal.
- Az Adatkezelési szabályzat, a GDPR a törvénynek megfelel, módosításra nem volt szükség.
- A szülők az óvodai beiratkozás alkalmával az Óvodai felvétel iránti kérelem adatlapján aláírásukkal hozzájárultak a kérelemben található személyes adatoknak az óvodai felvételi eljárás során történő kezeléséhez, az Intézmény honlapján (<http://kezakezbenovoda.veresegyhaz.hu>) megtalálható Adatvédelmi Tájékoztató megismerését követően jelen nyilatkozatunkkal kifejezetten hozzájárultak ahhoz, hogy az óvoda a felvételi kérelmünkben szereplő adatainkat és gyermekünk adatait a tevékenységének végzése céljából kezelje az Adatvédelmi és Adatkezelési Szabályzatában meghatározottak szerint.

2023. augusztusában (vagy a gyermek első óvodai napján) minden szülő a szülői értekezleteken adatvédelmi tájékoztatásban részesült, valamint

- hozzájárult a csoport- és/vagy egyéni fotó készítésével kapcsolatos adatkezeléshez
- hozzájárult az intézmény rendezvényein és külön foglalkozásokon készült fényképek és videofelvételek készítésével kapcsolatos adatkezeléshez

- hozzájárult az intézmény egyes csoportjainak levelező- és elérhetőségi listáján szereplő személyes adatok kezeléséhez.

Az Adatvédelmi tájékoztatót kihelyeztük a csoportok faliújságára is.

- 2023. évben a munkaköri leírások áttekintésre kerültek, módosítására nem volt szükség.

A célkitűzések teljesülésének érdekében intézményünk működteti:

- a vezetői ellenőrzési rendszert
- a vezetői hatásköröket, felelőségeket.
- Az fenntartó engedélyével 2023. szeptemberétől plusz 2 fő technikai dolgozót alkalmaztunk.
- Az 1.számú Zöld óvoda lapos tetőszerkezete teljesen fel lett újítva.
- A 3. számú Piros óvoda egy termének burkolata teljes felújítása megtörtént
- A 4. számú Liget óvoda központi épületét átadtuk a Remigius iskolának. A központi épületében lévő két csoport átkerült két házba, így már mind a 12 csoport külön álló házban fogadja a gyermekeket. A tagóvoda területe bővült 6 konténerből álló építménnyel, amiben a karbantartó műhely, valamint a nevelői szoba lett kialakítva.
- A magas gyermeklétszám alakulása szükségessé tette a csoportlétszámok maximális túllépésének engedélyeztetését.

Fentiek alapján Intézményünk kontrollkörnyezete – a folyamatos fejlesztések, korszerűsítések mellett – megfelelő.

## **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

Intézményünk rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabállyal, mely tartalmazza az intézményi kockázatok kezelésének folyamatát, a kockázat kezelési rendszer kialakítását, működtetését, feladatokat, kockázati kategóriákat, kockázatértékelést, kockázatkezelést.

A költségvetési szerv vezetőjeként felelősségem volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A Kéz a Kézben Óvoda integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása megfelelő, a működtetés korlátozottan megfelelő.



### **3. Kontrolltevékenységek**

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok

- a tevékenységeket, műveleteket szabályszerűen, valamint
- a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásnak,
- megvédje az óvoda erőforrásait a veszteségtől a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer egyes elemei nem megfelelőek, ilyen pl. a papír alapon történő iktatás. Jövőbeli célkitűzés ennek felülvizsgálata, valamint az elektronikai rendszerben történő iktatás kialakítása.

A vezetőknek átadott feladatok és hatáskörök az SZMSZ-ben rögzített. A feladat és hatáskörök folyamaton belüli szétválasztása, pontos elhatárolása hozzájárul a folyamatok felügyelet és kontroll alatt tartásához, mérsékelve a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét. Minden munkakörre vonatkozóan a feladat és felelősségi köröket a munkaköri leírások, belső szabályzatok egyértelműen rögzítik.

A dolgozók saját dokumentációjukat napra készen vezették, aláírták. A pedagógusok félévre nevelési tervet készítettek, majd értékelték az elmúlt időszakot. A tevékenységek tervezése heti rendszerességgel történt. A gyermekekről Egyéni fejlődést elősegítő dokumentációt készítettek, félévre tervezték, értékelték,

A csoportok dokumentációt a tagóvodavezetők, vezető helyettesek segítségével ellenőriztem. A tagóvoda vezetők, munkaközösség vezetők határidőre elkészítették Munkatervüket, Beszámolójukat.

Az Éves Munkatervben meghatározottak a tárgyév prioritásai, jogszabályváltozásainak nyomon követése, aktualizálása, szakmai, gazdasági, felújítási, korszerűsítési, beszerzési feladatai, a határidők és a felelősök.

Intézményünkben minden dolgozó megfelelő végzettséggel, szakmai tapasztalattal rendelkezik. A technikai dolgozók felvétele zavartalanul működik, a pedagógushiány intézményünkben jelen van. Azokban a csoportokban, ahol egy pedagógus van pedagógiai asszisztens segíti a munkát, illetve nyugdíjas pedagógusokat alkalmazunk.

Fentiek alapján Intézményünk kontrolltevékenységek működése – megfelelő.

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

A szervezeti egységek és csoportok közötti koordináció és kommunikáció megfelelően biztosított.

A tagóvoda vezetőkkel minden hónapban, illetve szükségszerűen értekezletek alkalmával megbeszéltük az elmúlt időszak eseményeit, a következő hónap terveit, feladatait. A tagóvoda vezetők ezután tagóvoda szinten értekezleten tájékoztatták a pedagógusokat, technikai dolgozókat. Az alkalmazotti, nevelőtestületi értekezletek alkalmával értékeltük az elmúlt időszak eseményeit, meghatározásra kerültek az előttünk álló feladatok.

Kommunikációs csatornáink nyitottak a dolgozók és a szülők felé egyaránt. Az elektronikus úton történő információáramlás 2023-ban maximálisan jól működött. Az információ átadás elektronikus úton, valamint szóban vagy nyomtatott formában történt.

A Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségünknek, valamint közzétételi kötelezettségünknek eleget tettünk.

Fentiek alapján Intézményünk információs és kommunikációs rendszerének működtetése – korlátozottan megfelelő szintű.

#### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A vezetők monitoring tevékenysége rendszerint, illetve szükség szerint történik.

Az alsóbb szintek felől a vezetés felé a jelentési kötelezettség időben történnek.

Az intézmény által kitűzött célok megvalósításának nyomon követése érdekében folyamatos monitoring működik. Rendszeresen a vezetői ellenőrzések tagóvoda, intézményi szinten, melyek minden munkaterületre, munkafolyamatra kiterjedtek. Az ellenőrzést a leadott hatásköri illetékesség figyelembevételével az intézményvezető, a tagóvoda vezetők, valamint a helyettesek végezték.

A fenntartó felé minden adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettségünknek eleget tettünk.

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: Veresegyház, 2024. május 9.



*Paizsor Katalin*

aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Vigh Eleonóra**, a **Meseliget Városi Önkormányzati Bölcsőde** (törzsszám: 761080) (továbbiakban Meseliget Bölcsőde) költségvetési szerv **vezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023.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 megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelnik tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A Meseliget Bölcsőde célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az alapító okirat, a szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza. A folyamatosan változó jogszabályi környezetnek és az ellátandó feladatoknak megfelelően megkezdjük a hatályos SZMSZ felülvizsgálatát és az új SZMSZ megalkotását.

A szakmai feladatellátást szabályozó, újra alkotott belső szabályzatok, utasítások összhangban állnak az alapító okirat és az SZMSZ-ben foglaltakkal.

A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat és utasításokat az intézmény vezetése megpróbálja magas színvonalon betartani, az érvényre juttatás területén az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) által támasztott követelményeknek megfelelően folyamatos fejlesztés alatt áll.

A szakmai belső ellenőrzési nyomvonal biztosítja, hogy az egyes feladatok részletesen, a felelősök és a határidők tekintetében szabályozza az intézmény szabályszerű működését.

Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz (pl. a hatósági árak befagyasztása) kapcsolódó belső szabályzatok, intézkedési tervek, eljárásrendek maradéktalanul, időben készültek el, követve a folyamatosan változó kormányrendeletekben foglaltakat.

Az intézményben lévő szervezeti egységeknél, csoportoknál előfordul jogszabályi értelmezési és/vagy alkalmazási eltérés, de a csoportvezetői értekezleteken egyeztetjük a helyes irányt.

A szabályozás változásokról szóló információ átültetése naprakészen, ritkán kisebb eltolódással történik.

A szakmai szabályozás és a tényleges gyakorlat megegyezik, de előfordulhat különbözőség is a rendkívüli külső tényezők hatására (pl. a gazdasági helyzet okozta lelki- és/vagy fizikai megterhelés miatt).

Az elmúlt évben a szakpolitikai stratégia többször változott, de az új stratégia kidolgozottsága nagymértékben megfelelő.

A fentiek alapján a Meseliget Bölcsőde kontrollkörnyezete - *korlátozottan megfelelő*.

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

A Meseliget Bölcsőde rendelkezik „Integrált kockázatkezelési szabályzattal”, mely tartalmazza az intézmény szakmai feladatához tartozó, tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázati célokat, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét.

Az egységes és a jogszabályi előírásoknak, valamint a jogalkotó szándékának való megfelelés érdekében a kockázatkezelési szabályzatot a rendelkezésre álló erőforrásokhoz mérten szükséges rendszeres, időközönként vagy belső szabályozási és jogszabályi környezet változásával egyidejűleg felülvizsgálni.

Mindössze egyetlen ponton van hiányosság, az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése, munkaköri leírásának módosítása, mely feladatunk folyamatban van.

A fentiek alapján a Meseliget Bölcsőde integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása megfelelő, míg működtetése -a folyamatos fejlesztések, korszerűsítések mellett is - *korlátozottan megfelelő*.

#### **Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben vannak jelen a szervezet egészében, annak minden szintjén megjelennek elemei:

- A belső kontrollrendszer egyes elemei nem megfelelőek a szervezetnél, ilyen az iktatórendszer elavultsága, mivel papír alapon történik az iktatás. A 2022. évben az intézmény felülvizsgálta annak lehetőségét, hogy integrálódjon a GAMESZ elektronikai rendszeréhez. Az intézmény szervezeti felépítése és működési rendje nem teszi lehetővé a beépülést, ezért az önálló papíralapú iktatórendszer fejlesztése jövőbeni célkitűzésünk.
- Az SZMSZ tartalom és terv szerinti aktualizálása megtörtént és Veresegyház Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 57/2022.(III.23.) Kt. határozatával elfogadta.
- A különböző szerződésekbe foglalt kötelezettségeket mindkét fél igyekezett betartani.

A megfelelő preventív kontrollok döntő többségben megbízhatóan működnek. Ezek magukba foglalják a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó be- illetve kifizetésekre

ly

vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

-A szabálytalanságkezelés eljárásrendje fontos és kiemelt jelentőségű a kontrolltevékenység szempontjából.

-A szabályzat tartalmát az ÁSZ 2021. évi ellenőrzése alkalmával vizsgálta és maradéktalanul elfogadta.

-Az intézmény által vállalt kötelezettségekhez kapcsolódó szerződések betartása magas szinten volt biztosított.

- A követeléskezelés magas szinten működik. Az esetek nagy részében elég egy telefonos egyeztetés az ellátott törvényes képviselőjével, ritkán fordul elő, hogy tértivevényes értesítőn keresztül kell eszközölni a tartozást.

- Az intézmény szakmai és adminisztratív feladatainak ellátására rendelkezésre álló munkaerő kapacitás elegendő, munkatársaink rendelkeznek megfelelő szakmai végzettséggel és tapasztalattal.

- Az intézményen belüli fluktuáció elenyésző.

- Az esetleges új munkatársak felvétele egyedül a főzőkonyhára jelent nehézséget a nem piacképes munkabér miatt.

Az irányításom alatt álló intézményben a végrehajtásban közreműködő szervezeti egységek, munkatársak közötti munkamegosztás megfelelő színvonalon működik.

A fentiek alapján a Meseliget Bölcsőde preventív és korrekciós kontrolltevékenységek működése *megfelelő szintű*.

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

Az egyes szervezeti egységek, csoportok közötti koordináció és kommunikáció a lehető legjobb minőségben biztosított.

A munkatársak tisztában vannak a kifelé történő kommunikálás szabályaival.

A vezetők és a munkatársak eleget tesznek a tájékoztatási kötelezettségeiknek a beosztottak és /vagy munkatársak és a szülők felé.

Az egyes végrehajtási szintek megfelelő színvonalon, kellő időben szolgáltatnak információkat egymásnak.

A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás színvonalát az intézmény vezetése néhány kivételtől eltekintve megfelelőnek értékeli.

Az alsóbb szintek néhány alkalomtól eltekintve időben szolgáltatnak információt a felsőbb szinteknek a döntés-előkészítéshez.

A fentiek alapján összességében a Meseliget Bölcsőde információs -és kommunikációs rendszerének működése *megfelelő szintű*.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):**

A vezetői monitoring (elszámoltató, beszámoltató) tevékenysége heti rendszerességgel, illetve szükségszerűen történik.

Az alsóbb szintek felől a vezetés felé a jelentési kötelezettség (határidők, elszámoltatások) időben megtörténnek.

A külső- illetve belső ellenőrök megállapításait, a külső szakértők javaslatait a vezetők egyaránt figyelembe veszik. A monitoring tevékenységet a belső ellenőrzés azzal támogatja, hogy a korábbi pénzügyi kontrollok szabályos működésének vizsgálata helyett szakmai tanácsadói tevékenységet folytat a szervezet kockázatkezelése, a célirányos működés gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének biztosításához.

A szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják a gazdálkodási feladatok újra szabályozását, a szabályzatok felülvizsgálatát, a tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését.

A jelentésekben rögzített adatok, információk nagy mértékben támogatják a vezetők és a munkatársak munkáját, az egyes vezetői döntések megalapozottságát.

A monitoring rendszerben keletkező adatok valós képet adnak a feladatok megvalósulásáról, így mérhetőek a célkitűzéseknek megfelelően.

A szakmai feladatellátás előrehaladását gátló tényezőkről az információk időben jutnak el a döntéshozókhoz.

A monitoring rendszer esetleges változtatása, korrekciója mindenképp a szervezet működőképességét biztosítja.

Fentiek alapján a Meseliget Bölcsőde nyomon követési rendszerének működése *megfelelő szintű*.

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 (mert 2022-ben tett eleget a továbbképzési kötelezettségnek, így 2023-ban nem volt kötelezett)

Kelt: Veresegyház, 2024.05.08.



.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás



## NYILATKOZAT

- A. Alulírott **Berze Lajos**, a **Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023.** 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 vagyonkezelésébe, 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:** A Kölcsey Ferenc Városi Könyvtár hatályos alapító okirattal, továbbá az intézmény működéséhez szükséges szakmai és pénzügyi gazdasági szabályzatokkal rendelkezik, melyek aktualizálása a jogszabályi előírásoknak és azok változásainak megfelelően megtörtént. Az intézmény vezetője és munkatársai felelősek az intézmény hatékony szakmai, gazdasági irányításáért és működtetéséért. A szervezeti felépítés kidolgozott és a munkatársak, valamint a vezető közötti felelősség megosztása a működés

kereteit biztosította. Az intézményben kidolgozásra - és az érintettekkel megismertetésre - kerültek a stratégiai és operatív célok, valamennyi dolgozó rendelkezett munkaköri leírással, melynek megfelelően végezte munkáját. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humán erőforrás, eszközök, információ) az intézmény rendelkezésére állt. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és írásban rögzítésre kerültek, melyek aktualizálása folyamatos.

**Kockázatkezelési rendszer:** A kockázatelemzési tevékenység során folyamatosan felmértük és megállapítottuk valamennyi, a tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatot, meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja, átgondolásra került, hogy valamely esemény, tevékenység, vagy annak elmulasztása milyen negatív, illetve pozitív hatással lehet a szervezet céljainak elérésére. Meghatározásra kerültek az elfogadható kockázati szintek, a kritikus tényezők kezelésére kockázatkezelő javaslatok kerültek kidolgozásra a Kockázatkezelési szabályzatban. A szabályzat előírásainak megfelelően rendszeresen figyeltük a felmerülő kockázatokat, szükség esetén kezeltük azokat.

**Kontrolltevékenységek:** A szervezeteken belül olyan kontrolltevékenységek kerültek kialakításra, amelyek biztosították a kockázatok kezelését, és hozzájárultak az alapító okiratban megfogalmazott célok eléréséhez. Előbbieknek megfelelő a feladat végrehajtására való kijelölés, meghatalmazás, a jóváhagyás, az igazolás, az egyeztetés, a hozzáférési jogosultság, az eszközök rendelkezésre állása, a feladatkörök szétválasztása, valamint a folyamat- és rendszerbiztonság. Mint a költségvetés szerv vezetőjének, kötelességem és felelősségem az általam vezetett, felügyelt intézmény folyamatainak, működésének ellenőrzése és az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése vagy a megszüntetést segítő javaslatok megtétele.

**Információs és kommunikációs rendszer:** Az intézményben olyan hatékony információs és kommunikációs szabályozás került kialakításra, amely magába foglalja az intézményen belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikáció alapvető szabályait, valamint tartalmazza az írásbeli és szóbeli kommunikációs módszereket. Az iratkezelés az előírásoknak megfelelő.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):** Az intézményben olyan monitoring rendszer működtetése került kialakításra, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Mint a könyvtár vezetője, figyelemmel kísértem a folyamatok helyes működését minden szinten, ellenőrizték, hogy a tényleges tevékenység, feladatellátás az előírásoknak megfelelően történt-e, szükség esetén azonnal közbeléptem, megelőző vagy korrigáló intézkedéseket tettem. A szervezet célirányos működés gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét mindig szem előtt tartottam.

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

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

igen-nem

Kelt: Veresegyház, 2024. május 8.



  
.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

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

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Csécyné Dr. Drótos Edina**, a **Váci Mihály Művelődési Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyoni rendeltetésű igénybevételeiről, 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 beszámolatok rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A Váci Mihály Művelődési Központ célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat az alapító okirat, a szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza. A dolgozók számára személyre bontott feladatokat, egyéni célokat a munkaköri leírások foglalják magukba. A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A célkitűzések teljesülésének érdekében a Váci Mihály Művelődési Központ biztosítja és működteti: a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert, egyértelműen szabályozza a vezetői hatásköröket és felelősséget, alkalmazza a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

Fentiek alapján a *Váci Mihály Művelődési Központ kontrollkörnyezete megfelelő.*

### **Kockázatkezelési rendszer:**

A Váci Mihály Művelődési Központ rendelkezik „Integrált kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célokat, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A kockázatkezelési szabályzatot a rendelkezésre álló erőforrásokhoz mérten szükséges rendszeres időközönként vagy belső szabályozási és jogszabályi környezet változásaival egyidejűleg felülvizsgálja.

Fentiek alapján a *Váci Mihály Művelődési Központ integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása, működtetése megfelelő.*

### **Kontrolltevékenységek:**

A kontrolltevékenységek különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben vannak jelen a szervezet egészében, annak minden szintjén megjelennek elemei:

A megfelelő (preventív) kontrollok döntő többségében megbízhatóan működnek. Ezek magukba foglalják a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó be- illetve kifizetésekre

vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A feltáró (detektív) kontrollok már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt, de már bekövetkezett hatásokra is. Ezért ezen a területen kiemelt jelentősége van a belső ellenőrzés hatékony feladatellátásának, mellyel elősegít(het)i a vezetők jövőbeni szabályozó, irányító és elszámoltató munkáját. Ezek a kontrollok ugyanis mind utólagosak, de megfelelő működés esetén előkészítik a korrekciós kontrollok kialakítását és működését.

A helyrehozó (korrekciós) kontrollok olyan esetekben szükségesek, ahol a már bekövetkezett nem kívánatos események kijavítása válik szükségessé. A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer, valamint a belső ellenőrzés által feltárt hibák, problémák jellegétől függően – a gyors helyreállítás érdekében – nem minden esetben kötelezi a szervezetet intézkedési terv készítésére. Intézkedési terv csak akkor készül, ha az azonnali helyreállítás nem biztosítható, elvégezhető. Az egyes tevékenységek esetén alkalmazandó kontrollok típusának meghatározása minden esetben a szervezet vezetőjének, illetve a szervezeti egységek vezetőinek a szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai alapján történik.

Fentiek alapján a Váci Mihály Művelődési Központ a preventív, detektív és korrekciós *kontrolltevékenységek működése megfelelő szintű.*

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

A szervezeten belüli információ-áramlás útja és módja a Váci Mihály Művelődési Központ esetében megfelelő, de folyamatosan ellenőrzésre, átalakításra, fejlesztésre szorul a személyi és munkafolyamat változások (pl. feladatkörök átcsoportosítása, hatáskör módosulása), valamint az informatikai rendszer fejlődése miatt. Az információs és kommunikációs rendszer a szóbeli utasítás, szóbeli beszámoltatás, az írásbeli információ átadás, valamint az informatikai rendszer keretén belül működik. Az információs és kommunikációs rendszer megfelelő működésének alapja a feladatok célirányos leosztása, a munkafolyamatok kialakításának rendje és az adott szinten történő visszacsatolása, ellenőrzése. Az iktatási rendszer az Iratkezelési Szabályzatban található eljárásrend szerint működik.

Fentiek alapján összességében a Váci Mihály Művelődési Központ *információs és kommunikációs rendszerének működése megfelelő.*

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

A szokásos és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják a munkafolyamatok szabályozását, a szabályzatok felülvizsgálatát, a tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését. A külső- illetve a belső ellenőrök megállapításait az intézményvezető egyaránt figyelembe veszi. A monitoring tevékenységet az Önkormányzat és a GAMESZ által meghatározott belső ellenőrzés biztosítja a szervezet kockázatkezelése, a célirányos működés gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége érdekében.

Fentiek alapján a Váci Mihály Művelődési Központ *nyomon követési rendszerének működése megfelelő szintű.*

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**

Veresegyház, 2024.05.09.



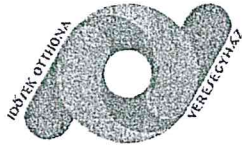
  
.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás



---

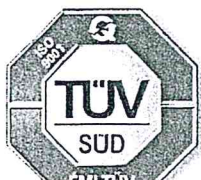
Iktatószám: 551-1/2024

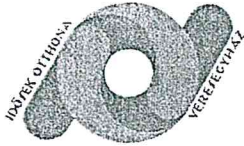
## Nyilatkozat

### Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről

Alulírott Lux Andrea a Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. 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 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,





# Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona

[www.idosekotthonaveresegyhaz.hu](http://www.idosekotthonaveresegyhaz.hu)

---

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végretudják 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**

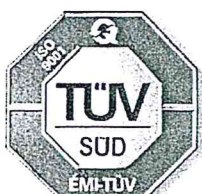
Az Alapító Okirat módosításra került, ennek oka:

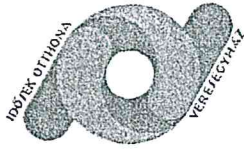
- A Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásból a 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás kormányzati funkció kód törlésre került.
- Az Alapító Okirat nem tartalmazta az étkeztetésre vonatkozó kormányzati funkció kódot, az alábbiakkal módosult;
  - 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
  - 107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán

Fentiek értelmében továbbá a Pest Vármegyei Kormányhivatal Gyámügyi és Igazságügyi Főosztály ellenőrzése okán az SZMSZ felülvizsgálata és módosítása megtörtént.

Az intézmény működési engedélye adatváltozások miatt szintén módosításra került.

A 2023-as évben az intézményi belső szabályzatok saját hatáskörben történő felülvizsgálata folyamatos volt. 2023. december 31-ével a GAMESZ átalakulásával (2024. január 1-től Korlátolt Felelősségű Társasági formában történő működés) az együttműködésünk megszűnt. Az intézmény 2024. január elsejétől a hatékony, szakszerű és takarékos gazdálkodás





# Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona

[www.idosekotthonaveresegyhaz.hu](http://www.idosekotthonaveresegyhaz.hu)

---

feltételeinek megteremtését, érvényesítési, ellenjegyzési feladatait munkamegosztási megállapodás keretében a Veresegyházi Polgármesteri Hivatallal együttesen végzi. A gazdálkodást érintő szabályzatok felülvizsgálata és kiterjesztése folyamatban van.

A fentiek alapján az Idősek Otthona kontrollkörnyezete-folyamatos fejlesztések, korszerűsítések mellett – megfelelő.

## **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Idősek Otthona rendelkezik Integrált Kockázatkezelési Szabályzattal, mely tartalmazza a kockázatok kezelésének folyamatát, kockázatok értékelését, kockázati szintek meghatározását, kockázati reakciókat, valamint kockázati térképet.

Az Integrált kockázatkezelési rendszer szabályozása megfelelő, működtetése korlátozottan megfelelő.

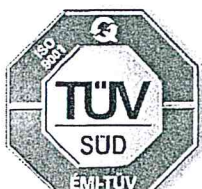
## **Kontrolltevékenységek**

Az éves munkatervben meghatározottak szerint dolgozunk, melyet félévente értékelünk.

Az Idősek Otthona szakmai feladatait ellátó humán erőforrás rendelkezésre állása 2022-től folyamatosan kockázati tényezőként szerepel, tekintettel arra, hogy a gazdasági környezet rendkívül nehezzé vált, és az intézmény ösztársadalmi szinten sem tartozik a versenyképes szférához. A szakdolgozók tekintetében a minimális létszámhiány állandósult (1-2 fő).

Fenntartói engedéllyel lehetőségünk van 1 fő részmunkaidős adminisztrációs munkatársat foglalkoztatni, így a minőségfejlesztést nagyobb hatékonysággal fogjuk tudni működtetni.

Az intézményben az elmúlt év során a fluktuáció magas, 48,78%-os volt. Új munkatársak felvétele nagyon nehéz, mert a jövedelem és a különböző juttatások nem piacképesek. Továbbá







# Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona

[www.idosekotthonaveresegyhaz.hu](http://www.idosekotthonaveresegyhaz.hu)

---

a szakma társadalmi alacsony megbecsültsége is hozzájárul ahhoz, hogy a fiatalok nem szívesen választják ezt a pályát.

Minden munkakörre vonatkozóan rendelkezünk munkaköri leírásokkal, melyek tartalmazzák a feladatokat, felelőségeket és kompetencia köröket is.

A 2023-as évben végzett intézményvezetői ellenőrzések során feltárt hibákra intézkedési tervet készítettünk felelősök, határidők megjelölésével.

A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásában fejlesztés történt, a szakdolgozók adminisztrációjának vezetéséhez az intézményre kialakított elektronikus dokumentációs rendszert készítettünk és vezettünk be.

Az Idősek Otthona külső felügyeleti auditjára 2023. áprilisában került sor. Az otthon céljait minden évben meghatározzuk a minőségirányítási rendszer keretein belül.

2022 - es évről 2023-as évre áthúzódó beruházás volt az intézmény parkvilágításának korszerűsítése, új kerti kandeláberek beszerzése.

Az intézmény kontrolltevékenységének működése megfelelő.

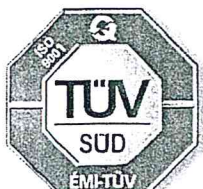
## **Információs és kommunikációs rendszer**

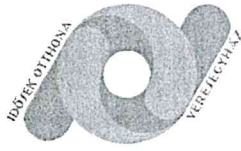
Az Idősek Otthona külső partnereivel való kommunikációja biztosított volt.

Az otthonnal kapcsolatban álló felek részére biztosított a nyomtatott és az elektronikus információáramlás is.

Az intézmény honlapját informatikus bevonásával korszerűsítettük.

A munkaterületek közötti kommunikáció, információ átadás a munkaterületek vezetői részvételével a rendszeres munka megbeszélések alkalmával biztosított. Munkaterületeken





# Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona

[www.idosekotthonaveresegyhaz.hu](http://www.idosekotthonaveresegyhaz.hu)

---

belül is működnek különböző szakmai csoportok, melyek az információ áramlást segítik. (pl. munkaértekezlet, esetmegbeszélés, szakmai konzultáció, minőségügyi csoportértekezlet).

A munkatársak tisztában vannak a kifelé történő kommunikálás szabályaival.

A vezetők és munkatársak eleget tesznek a tájékoztatási kötelezettségeiknek a munkavállalók az ellátottak és a hozzátartozók felé.

Az egyes végrehajtási szintek néhány esettől eltekintve megfelelő színvonalon, kellő időben szolgáltatnak információkat egymásnak.

A partnerszervezetektől érkező adatszolgáltatás színvonalát az intézmény vezetése néhány kivételtől eltekintve megfelelőnek értékeli.

Az alsóbb szintek néhány alkalomtól eltekintve időben szolgáltatnak információt a felsőbb szinteknek a döntés előkészítéshez.

Fentiek alapján intézményünk információs és kommunikációs rendszerének működtetése megfelelő.

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

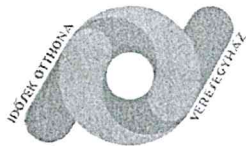
A vezetői elszámoltató, beszámoltató tevékenység 2023-as évben eredményes volt.

Az alsóbb szintek felől a vezetés felé legtöbb esetben a határidők elmulasztása miatt közepes minőségben valósult meg a jelentéstételi kötelezettség.

A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként megtörténik.

A nyomon követési rendszer értékelésekor megállapított rossz gyakorlatok mechanikus továbbvitelének megszüntetésére minden alkalommal intézkedési terv készült. Továbbra is új gyakorlatok, szemléletváltás erősítése szükséges a dokumentációk, adminisztrálás jelentősége és a szabályszerű gyakorlat alkalmazása vonatkozásában.





# Veresegyház Városi Önkormányzat Idősek Otthona

[www.idosekotthonaveresegyhaz.hu](http://www.idosekotthonaveresegyhaz.hu)

---

Fentiek alapján az Idősek Otthona nyomon követési rendszerének működése korlátozottan megfelelő.

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

Veresegyház, 2024. május 6.

P. H.

  
aláírás

