

26. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének ...../2023.  
(IV.....) önkormányzati rendelethez

**Költségvetési intézmények vezetőinek nyilatkozata a belső  
kontrollrendszer működéséről**

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Bencsik Zsolt, a Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatának vezetője 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 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 értékeltem.

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

Az Intézményszolgálatnál a belső kontrollrendszer a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet rendelkezéseinek megfelelően működött. Az Intézményszolgálat rendelkezik Szervezeti Működési Szabályzattal, melyet a fenntartó jóváhagyott.

2022 évben a belső ellenőrzési vezető az előző évben aktualizált Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végezte a belső ellenőrzéseket a 235/2021(VII.15)Közygyűlési Határozat 2 .számú mellékletében kijelölt nyolc intézményben.

Az intézmény a 370/2011 Kormányrendelet alapján 2017-ben elkészítette az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatot, valamint a Szervezeti Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

2022 évben a Folyamatleltár, folyamatleírások aktualizálása 41 folyamat vonatkozásában megtörtént, elkészültek a folyamatábrák melyek a folyamatleírások mellékletei, melyek több folyamat vonatkozásában módosultak.

Ezek a szabályzatok a jogszabályoknak megfelelően szabályozzák a kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint a monitoring-rendszert. A szabályzatok aktualizálása a jogszabályváltozásokhoz igazodva folyamatos. A 370/2011

Kormányrendelet 2016.október 1-től érvényes módosításának megfelelően rendszerezte az intézmény folyamatait, a folyamatban részt vevő szervezeti egységeket, kijelölte a folyamatokért általános felelősséget viselő folyamatgazdákat. Az ellenőrzési nyomvonalat és a folyamatleírást a jogszabályi változások, valamint az év közben módosult alapfeladatok figyelembe vételével a belső kontroll koordinátor a folyamatgazdák bevonásával módosította, aktualizálta.

#### **Kontrollkörnyezet:**

Rendelkezésre áll az intézmény hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirata.

Az Intézményszolgálat SZMSZ-ében és Ügyrendjében megtörtént a jogkörök meghatározása, a munkaköri leírásokban a feladatok elhatárolása. Az SZMSZ 2020.01.01.-től hatályos. 2021.09.01-től a belső ellenőrzési feladatok változása, valamint két telephelyek csökkenése, 2021.10.15-től egy telephely csökkenése okán került sor az SZMSZ módosítására a 3.számú mellékletben. Az intézmény Ávr.13§2. pontjában előírt valamennyi szabállyal rendelkezik. A szabályzatok biztosítják és egyértelművé teszik a szervezeti struktúrát, a felelősségi szinteket és hatásköröket. Az Intézményszolgálat a megfelelő, szabályos működés érdekében belső szabályzatrendszerrel rendelkezik, a szabályzatok és az ellenőrzési nyomvonalak együttesen tartalmazzák a szabályszerű működés érdekében kialakított kontrolltevékenységeket.

A szervezeti egységek vezetői (folyamatgazdák) gondoskodnak arról, hogy:

- az általa vezetett szervezeti egység, vagy irányított és felügyelt folyamat a törvényeken, jogszabályokon alapuló, azokkal összhangban álló belső szabályzatok alapján működjön;
- a szabályozottság aktualizálását folyamatosan, a központi jogszabályok, és egyéb külső tényezők változásával összhangban kezdeményezték, betartásukat folyamatosan figyelemmel kísérik;
- az általuk vezetett szervezeti egységek az SZMSZ-ben és az Ügyrendben meghatározott feladataira, hatásköreire, felelősségeire, beszámolási és elszámoltatási kötelezettségeire vonatkozó követelményeknek maradéktalanul eleget tesznek.

Az egyes munkakörökhöz kapcsolódó szabályzatokat a dolgozók már a belépés időpontjában megismerik. A változások átvezetését követően a munkatársak megismerik a változásokat.

A 4/2013 Kormányrendelet 50-51§-a valamint a Számviteli törvény előírásai alapján aktualizálta az intézmény a Számviteli Politikát, a hozzá kapcsolódó Számlatükröt, valamint a Számlarendet, a Bizonylati rendet.

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

Az Intézményszolgálat saját szervezetére való tekintettel 2016-ban elkészítette a jogszabályi változásnak megfelelően az Integrált kockázatkezelési szabályzatot. A szabályzat tartalmazza a kockázatkezelés folyamatának lépéseit

- a kockázatok meghatározásának módszertanát
- a kockázatok azonosítását
- a kockázatok elemzését
- a kockázatok csoportosítását, megítélését, a valószínűségek és várható hatások, a kockázat nagyságának becslése alapján.
- a kockázatok értékelését
- a kockázatok kezelésével kapcsolatos válaszlépéseket tartalmazó intézkedési terv elkészítésének módját, a munkacsoport tagjait
- a végrehajtással kapcsolatos monitoring tevékenységeket, a megtett intézkedések nyomon követése és felülvizsgálata, a vezetés tájékoztatását, a kockázatkezelés kereteinek és szükség esetén a

kockázatkezelés szempontrendszerének felülvizsgálatát az időközben bekövetkezett változásokra tekintettel

Az éves kockázatelemzés során 2022 évben felmérésre kerültek az Intézményszolgálat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok. Elkészült a folyamatleltár, valamint a kockázati tényezők felmérése az egyes folyamatokra. A folyamatokban rejlő kockázatok értékelését az integrált kockázatkezelési felelős irányításával a folyamatgazdák elvégezték, folyamatonként meghatározásra került a kockázati tűréshatár. A kockázati tűréshatárt (30%) egy kockázat sem haladta meg. Intézkedési terv készítésére nem volt szükség a kockázatkezelési stratégia alapján.

#### **Kontrolltevékenységek:**

Az Intézményszolgálatnál a hibák, szabálytalanságok elkerülésének érdekében a mindennapi tevékenységekbe beépültek a legszükségesebb megelőző kontrollok, valamint azok a feltáró kontrollok, melyek elősegítik, hogy minél hamarabb észleljék, ha egy nem kívánt esemény bekövetkezik. A kontrolltevékenység biztosítása érdekében az Intézményszolgálat rendelkezik kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjére vonatkozó szabályzatokkal. Az intézmény szabályzataiban szerepelnek az egyes folyamatokba épített kontrollok működtetése, azok vezetői ellenőrzése. A munkaköri leírások tartalmazzák az egyes folyamatoknál elvégzendő kontrolltevékenységeket.

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

Az Intézményszolgálatnál az információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működése megfelelő, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az érintettekhez. A gazdálkodáshoz szükséges információk döntéshozók történő eljutását elősegíti az integrált pénzügyi-számviteli program alkalmazása, melyben a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények és az Intézményszolgálat munkatársai is naprakészen követhetik a pénzügyi adatok változásait a vagyonban bekövetkező változásokat.

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

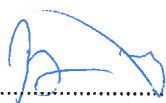
Az Intézményszolgálat és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vonatkozásában a monitoring megvalósul a mindennapos tevékenység keretében (pl. beszámolás, a feladatok végrehajtásának nyomon követése), illetve különálló, független értékelés eredményeként a belső ellenőrzés megállapításairól szóló beszámolások alapján tett intézkedések figyelemmel kísérésével. A napi rutin keretében a vezetői ellenőrzések a kontrollok működésére is kiterjednek.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről szóló kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetőjének 2022 évben nem volt továbbképzési kötelezettsége.

Kelt: 2023.február 06.



  
Bencsik Zsolt igazgató

**NYILATKOZAT**

**A)** Alulírott **Péntek Ágnes**, a **Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága** 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 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 *Szervezeti és Működési Szabályzat* komplexen mutatja be az intézmény szervezeti felépítését, a felelősség és hatásköröket, a működés szabályait. Minden munkatárs számára biztosított, a dokumentum megismerése, elérhetősége. Intézményen belüli intézkedéseink során kiemeltnek tartjuk a szervezet céljainak elérését és értékeit. Törekszünk arra, hogy a szervezetben a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított legyen. A *Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével* rendelkezünk.

Intézményünk a tárgyidőszakban gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervként működött, így a gazdálkodási feladatokat a fenntartó által működtetett gazdálkodó szervezete, *Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat*a látta el.

A két szervezet között a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét a *Munkamegosztási Megállapodás* tartalmazza. Felülvizsgálata, aktualizálása rendszeres.

A gazdálkodással összefüggő szabályzatok egy részét nem intézményünk, hanem gazdálkodó szervezetünk *Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat*a készítette el, amelyet kiadott intézményünk részére is, így a dokumentumokból saját aláírt példánnyal rendelkezünk.

Az intézményünk által készített szabályzatok felülvizsgálata rendszeresen megtörténik. Aktualizálásukat a jogszabályi változásoknak megfelelően, illetve a belső ellenőri és a külső ellenőrzések észrevételei, javasolt intézkedései alapján tesszük meg.

A feladatok ellátása megfelelő végzettségű dolgozókkal történik, akik az etikai elvárásokat ismerik és betartják. Valamennyi dolgozó munkaköri leírás alapján végzi munkáját, az adott szervezeti egység feladatköréhez igazodó szakmai tartalommal. A dokumentumban meghatározásra kerültek a feladatok mellett a felelősség és hatáskörök, kapcsolatrendszer. A jogszabályi és egyéb változások esetén a munkaköri leírások aktualizálásra kerülnek.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Intézményünk rendelkezik *Integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó eljárásrenddel*. Az intézmény működéséhez kapcsolódó folyamatok kockázatelemzését elvégeztük. Az ellenőrzési nyomvonalakat rendszereztük, szükség szerint kiegészítettük. Az elemző tevékenység megvalósításához nagy segítséget nyújtott a belső ellenőrzésekhez kapcsolódó kockázatfelmérés, illetve a belső ellenőrtől kapott folyamatos szakmai támogatás.

### **Kontrolltevékenységek**

A belső- és külső ellenőrzések folyamatosak voltak 2022 évben is. A feltárt hiányosságokat minden esetben a javasolt intézkedések megvalósítása követte. A folyamatos belső ellenőrzés jól érzékelhetően növelte a feladatellátás hatékonyságát.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Intézmény elsődleges feladatának tekinti az iratkezeléssel, adatkezeléssel, valamint az adatszolgáltatással, adatok továbbításával kapcsolatos belső szabályozás és nyilvántartási rendszer megfelelő kialakítását.

Szabályozott a szervezeten belüli információáramlás útja, módja. Az információáramlás nyomvonalának az Iratkezelési Szabályzattal történő összehangolása megtörtént. Informatikai rendszer segítségével működtetett az információcsere.

### **Nyomonkövetési rendszer (monitoring)**

Az intézmény monitoring tevékenysége egyrészt a belső ellenőri és külső ellenőrzések révén valósul meg. Intézményünk a külső és belső ellenőrzésekről a jogszabályban előírt nyilvántartást vezeti.

A dolgozók munkaköri kötelessége a végzett munkafeladataik, illetve munkafolyamatok figyelemmel kísérése, nyomon követése és értékelése, valamint az intézményvezetés felé történő információk átadása a szükséges beavatkozások elvégzése céljából.

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:

*2022 évben az Intézménynek nem volt gazdasági vezetője, az Intézményszolgálat látta el a gazdasági feladatokat.*

*Az ÁBPE-továbbképzés I. - a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére hatósági jellegű képzés követelményeit 2022.06.08.-án teljesítettem.*

Kelt: Szolnok, 2023. 02.06.



*Pálfi Aliza*  
igazgató

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Szamosfalviné Töröcsik Ibolya a Szolnok Városi Óvodák 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 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 kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésének a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható. Fontos a kontrollkörnyezetet rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** A kockázatkezeléssel lehetővé válik az intézmény tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosíthatóak be és intézkedések történtek azok negatív hatásának ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

**Kontrolltevékenységek:** A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során a



szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

Információs és kommunikációs rendszer: Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást. A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából. A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A monitoring mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így az intézmény kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló 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 A Szolnok Városi Óvodák gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény.

Kelt: 2023. január 16.

P. H.

.....  
aláírás



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

Kelt: 2023. január 16.

P. H.

.....  
aláírás

## *NYILATKOZAT*

Alulírott Jóvér Zoltán, Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezete (továbbiakban: PHESZ) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetéséről,
- olyan szervezeti kultúra működtetéséről, 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 intézmény számviteli rendjéről,
- olyan rendszer működtetéséről, 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:

Az Intézmény szervezeti felépítése, feladatrendszere írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető az alapító okiratból, az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatából (továbbiakban SZMSZ), ennek részeként a szervezeti felépítés, valamint meghatározó stratégiai dokumentumok. A szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az SZMSZ-ben világosan rögzítve vannak. A munkaköri leírások rendelkezésre állnak, a szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humán erőforrás-kezelés.

A jogszabályváltozások gyakorisága miatt szükséges a belső szabályzók folyamatos felülvizsgálata és ennek megfelelő módosítása, kiegészítése. Ennek megfelelően a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok aktualizálása 2022. évben is megtörtént. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések.

Az információk nem megfelelő áramlása következtében az esetlegesen felmerülő hiányosságok nem jelentenek magas kockázatot a céloknak és a jogszabályoknak megfelelő feladatellátásnál. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások a múlt évben többnyire rendelkezésre álltak.

A kockázatelemzési, kockázatkezelési tevékenység a vezetők részéről továbbra is folyamatos tevékenységet igénylő feladat, a kockázatok kezelése a mindennapi feladatellátás, döntések sorozata során megvalósul. A munkafolyamatokra az ellenőrzési nyomvonalak elkészültek, aktualizálásuk, a kockázatok szervezeti szinten történő felmérése megtörtént, a szervezeti integritást sértő események kezelése biztosított.

Belső ellenőr magas kockázatúnak ítélte meg a vagyongazdálkodás gazdálkodási folyamatait. A kapott adatok alapján vagyongazdálkodáshoz kapcsolódóan 2022 évben ellenőrzésre került a 2021 évről készült beszámoló mérleg tételek alátámasztása, annak leltározása.

Kontrolltevékenységek: A kontrollrendszer működése a szabályozottság szintjén többnyire biztosított a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben meghatározott területeken: költségvetés tervezése, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi célú szempontú megalapozottsága, a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzése, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása kontrollja vonatkozásában. A megfelelő jogkörgyakorláson túlmenően a vagyonnyilvántartáshoz kapcsolódóan fontos az eszközök helyes besorolása, aktiválása, a banki bizonylatok megfelelő alátámasztó dokumentumokkal történő felszerelése. A beszámoló elkészítés során a mérleg adatok leltárral történő alátámasztása megalapozta a főkönyvben kimutatott állomány értékeket.

Információs és kommunikációs rendszer: Az információs rendszerek keretében kialakított beszámolási rendszerek hatékony, megbízható és pontos működtetése, a vezetőkkel való kapcsolattartás és beszámoltatás a rendszeres személyes konzultációk és a vezetői értekezleteken történő információáramlás által biztosított. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

Monitoring: Az intézmény vezető beosztású munkatársainak kötelessége az általuk vezetetteknel zajló munkafolyamatok figyelemmel kísérése és annak értékelése, az értékelés eredményeiről történő beszámolás. A beszámolás évében külső ellenőrzés alapján intézkedési tervet 2 alkalommal kellett készíteni. Mindkét intézkedési terv végrehajtása megtörtént, melyről a belső ellenőrnek jelentést is küldtünk.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló 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 2022. évben mérlegképes továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

Kelt: Szolnok, 2023. február 28.



  
.....  
aláírás



## NYILATKOZAT

Alulírott Dr. Sebestyén Ildikó, Szolnok Megyei Jogú Város jegyzője, Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (továbbiakban Hivatal) vezetője 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 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 beszámolítás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

### **Kontrollkörnyezet:**

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint a szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal, mind Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat) vonatkozásában: alapító okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat (továbbiakban SZMSZ) és ennek részeként a szervezeti felépítés, valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok. A szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok az SZMSZ-ben világosan rögzítve vannak. A Hivatal SZMSZ-ének szervezeti ábrája tartalmazza a szervezeti felépítést, a vertikális és horizontális kapcsolatokat, az alá- és fölérendeltség és az egymás-mellettség viszonyait. A Hivatal dolgozóinak feladatait, egyéni céljait a munkaköri leírások tartalmazzák. A jogszabályi előírásoknak megfelelő munkaköri leírások írásba

foglaltak és aláírtak, melyek szükség szerinti aktualizálása megtörtént. A szervezet minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A beszámolás évében rendelkezésre álltak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által kötelezően elkészítendő szabályzatok (számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, számlarend), illetve egyéb jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. A kötelezően előírt szabályzatokon túl a szervezeti integritást egyéb lágy kontrollok is támogatták, belső szabályzatok által. A szabályzatok aktualizálása, módosítása megtörtént, ezáltal biztosított a szabályszerű, számonkérhető feladatellátás.

A jogszabályi kötelezettségnek megfelelően az ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, lefedik a Hivatal teljes tevékenységét. Meghatározásra kerültek a fő-és alfolyamatok és kockázati tényezők. Az ellenőrzési nyomvonalakban azonosított folyamatok és az ahhoz kapcsolódó kontrolltevékenységek a stratégiai célok teljesítésének érdekében kerültek kialakításra. Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta alapján kidolgozásra került a Belső ellenőrzési kézikönyv, melynek célja, hogy a mindennapi munka során a belső ellenőrzési egység egységes eljárás és iratminták alkalmazásával végezze tevékenységét. A Belső ellenőrzési kézikönyv változásoknak megfelelő aktualizálása megtörtént.

A Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározása hozzájárult a korrupciós kockázatok hivatalon belüli hatékony kezeléséhez, valamint a Hivatal korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához. Ezen kötelezettség végrehajtása érdekében mind az Önkormányzat, mind a Hivatal tekintetében rendelkezünk a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. Az integrált kockázatkezelés eljárásrendje kialakításra került az Integrált kockázatkezelési szabályzat elfogadásával.

A kialakított teljesítmény-értékelési rendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik. A Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékeinek érvényre juttatása, valamint a közérdek egyéni érdekekkel szemben történő előtérbe kerülése biztosított volt. Az Etikai Kódexben leírtak gyakorlati alkalmazása valamennyi munkatárs számára kötelező.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások többnyire rendelkezésre álltak ez évben is.

A munkatársak szakmai fejlesztése érdekében elsősorban a PROBONO rendszer képzéseit vettük igénybe. A belső ellenőrök az ABPE kötelező képzési kötelezettségüknek eleget tettek.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A kockázatelemzési, kockázatkezelési tevékenység a vezetők részéről továbbra is folyamatos tevékenységet igénylő feladat, a kockázatok kezelése a mindennapi feladatellátás, döntések sorozata során valósul meg. A Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. A szervezeti célokat figyelembe véve a Hivatal működése az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban foglaltak figyelembevételével valósul meg.

Az ellenőrzési nyomvonalak egyre részletesebben azonosított folyamatokat tartalmaznak, ezáltal még több kockázati tényezőt sikerült azonosítani, elemezni. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása, kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) szabályozása és működése biztosított volt. Munkatársaink meghatározták és elemezték a kockázati

eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkezésekor a Hivatalra gyakorolt hatásokat, rangsorolták a kockázatokat. A kockázatokértelmezésekor figyelembe lett véve a belső- külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok. A kockázatok bekövetkezésének elkerülése érdekében folyamatba épített kontrollokat alakítottunk ki.

#### **Kontrolltevékenységek:**

Gondoskodtam a pénzügyi dokumentumok előkészítésének, a költségvetési gazdálkodás előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésének (jóváhagyás, ellenjegyzés) és a gazdasági események elszámolása kontrolljának feladatköri elkülönítéséről. Az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások felelőseit kijelölésre kerültek, szabályzatban rögzítettek, a szükséges aktualizálások személyi változások következtében megtörténtek. A folyamatba épített kontrolltevékenységek esetleges hiányosságainak a feltárása elsősorban a szervezeti egységek vezetőinek az ellátandó feladata vezetői ellenőrzés keretében.

A Hivatalon kívülre és belülre készített jelentések, állásfoglalások, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magába foglaló tevékenységek esetében biztosított volt a „négy szem” elvének érvényesülése.

A Hivatalban a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvézetés és beszámolás alapján biztosított volt a gazdasági események elszámolása. A Hivatalban a kulcskontollok közül a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás megfelelően működött. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások a belső szabályozásban meghatározott jogosultak által valósultak meg. A feltárási kontrollok területén a belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapítások, javaslatok figyelembevételére megtörtént.

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

Az információs rendszerek keretében kialakítandó beszámolási rendszerek hatékony, megbízható és pontos működtetése érdekében szükséges intézkedéseket megtettem. A vezetőkkel való kapcsolattartás és beszámoltatás a rendszeres személyes konzultációk és a vezetői értekezleteken történő információáramlás által biztosított volt. Az osztályok közötti hatékony, folyamatos, online kommunikáció és információáramlás fejlesztése továbbra is feladat.

A Hivatal eleget tett az információs önrendelkezési jogról és információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírásoknak. Feladat továbbra is a honlap fejlesztése, közzétételi kötelezettség aktualizálása.

A Hivatal működése során keletkezett és beérkező iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége a Hivatal szabályzataiban foglalt előírások alapján biztosított volt. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

A szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend tartalmazza a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrendet, ennek betartásával a szabálytalansági gyanú kivizsgálása biztosított.

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


A Hivatal vezetőinek kötelessége az általuk vezetett szervezeti egységnél zajló folyamatok figyelemmel kísérése és annak értékelése, az értékelés eredményeiről történő beszámoltatásról gondoskodtam.

A Hivatal monitoring tevékenységének része, hogy az Ellenőrzési Osztály belső ellenőrzési terv alapján ellenőrzéseket hajtott végre. Az Ellenőrzési Osztály szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a működésükhöz szükséges források szűkösen rendelkezésre álltak.

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 2022. évben eleget tett esedékes továbbképzési kötelezettségének.

Kelt: Szolnok, 2023. április 14.

.....  
alíírás  






## NYILATKOZAT

- A) Alulírott Mészáros Klára, a Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet vezetője 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,
  - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, 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: Elkészült az intézmény ellenőrzési nyomvonal, amely a működési folyamatok táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét.

Kockázatkezelés: Az államháztartás működési rendjéről szóló rendelet alapján a kockázati tényezők figyelembevételével a kockázatelemzés elkészült, integrált kockázatkezelési rendszer működik, mely

biztosítja azt, hogy a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok azonosításra, értékelésre és a lehető legalacsonyabb szintre csökkenthetőek legyenek.

Kontrolltevékenységek: A KESZ szervezetén belül a kontrolltevékenységeket kialakítottuk, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységek keretében kiépítésre kerültek azok a kontrollpontok, amelyek szükségesek a korrupció, a csalások vagy más integritást sértő események bekövetkezésének megakadályozásában.

Információ és kommunikáció: Kialakításra kerültek, és működnek azok a rendszerek melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A szervezet információs és kommunikációs rendszere úgy került kialakításra, hogy a nem várt, nem kívánatos események jelentését és kezelését biztosítsák.


Monitoring: Az intézményünkben olyan monitoring rendszer működik, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követési rendszer (monitoring) keretében folyamatosan nyomon követjük a kockázatkezelésre vonatkozó intézkedési tervek megvalósulását és hatásosságát.

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:

Kelt: Szolnok, 2023. február 16.



  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

- A) Alulírott Czakóné Gacov Katalin, a Verseghy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény vezetője 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,
  - 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,
  - 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:*

Olyan kontrollkörnyezetet alakítottunk ki és működtetünk, amelyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

### *Kockázatkezelés:*

Integrált kockázatkezelési rendszert működtetése.

*Kontrolltevékenységek:*

A szervezeten olyan belül kontrolltevékenységeket alakítottunk ki, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A kontrolltevékenységeket a vezetők, illetve a munkatársak működtetik, ők felelnek a kontroll célkitűzések kialakításáért, a működtetés megszervezéséért és folyamatos végrehajtásukért, a kontrollok figyelemmel kíséréséért és értékeléséért. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén biztosítják, hogy a vezetés iránymutatásai és instrukciói a célokra ható kockázatok kezelésével kapcsolatban úgy kerüljenek végrehajtásra, hogy a vezetés által meghatározott kockázat a tűréshatáron belül maradjon. A minőségirányítási vezető koordinálja és nyomon követi a rendszer működését.

*Információ és kommunikáció:*

Olyan rendszereket alakítottunk ki és működtetünk, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszer és kommunikációs tevékenység keretében a beszámolási rendszert úgy működtetjük, hogy az hatékony, megbízható és pontos, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meghatározottak, biztosítják a beszámolók összehasonlíthatóságát.

*Monitoring:*

Az intézményben olyan monitoring (nyomon követési) stratégiát alakítottunk ki, amely minden osztályra, funkcióra kiterjedően, lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenység mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát.

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 2022. évben belsőkontroll témakörben továbbképzési kötelezettségét teljesítette.**

Kelt: Szolnok, 2023. február 16.



*Kalocsai Soma Katalin*  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

- A) Alulírott Dr. Horváth László, a Damjanich János Múzeum vezetője 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,
  - a költségvetési szerv vagyongazdálkodásában, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, 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, információszerzési 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:** Mint a költségvetési szerv vezetője elkészítettem és rendszeresen aktualizálom a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási, és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

**Kockázatkezelés:** A kockázatkezelés során igyekeztem felmérni és megállapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása

során meghatároztam azon intézkedéseket és megtételeik módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

**Kontrolltevékenységek:** Mint a költségvetési szerv köteles vagyok a szervezeten belül azokat a kontrolltevékenységeket kialakítani, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

**Információ és kommunikáció:** Legvilágosabb célom, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes osztályhoz, szervezeti egységhez, illetve személyhez. A beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy hatékony, megbízható és pontos legyen, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

**Monitoring:** Az intézményünkben olyan monitoring rendszer működik, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

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.

Kelt: Szolnok, 2023. február 16.

P. H.



A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and curves, positioned above a horizontal dotted line.

aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott Molnár Éva, a Szolnoki Bartók Béla Kamarakórus vezetője 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,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

**Kontrollkörnyezet:** A belső kontrollrendszernek megfelelően a vezetői és szakmai elköteleződés erősítése, a szakmai megújulás, mint célkitűzés, illetve a felelősségi körök kijelölése a kontrollrendszer alapja.

**Kockázatkezelés:** Felmértük és megállapítottuk a tevékenységben rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, meghatároztuk az esetleges intézkedéseket.

Kontrolltevékenységek: Kialakítottuk a kockázatok kezelését biztosító kontrolltevékenységeket. Ennek keretében azokat a kontrollpontokat, melyek biztosítják a korrupció, a csalás vagy más integritást sértő események bekövetkeztének megakadályozását.

Információ és kommunikáció: Az információs és kommunikációs endszert úgy alakítottuk ki, hogy az biztosítsa a nem várt, nem kívánatos események jelentését és kezelését. Minden munkatárs tisztában van az elvárásokkal és a következményekkel.

Monitoring: A monitoring rendszer lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követési rendszer (monitoring) keretében folyamatosan nyomon követjük a kockázatkezelésre vonatkozó intézkedési tervek megvalósulását és hatásosságát.

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 vezetőjének 2022. évben továbbképzési kötelezettségét belsőkontroll témakörben teljesítette.

Kelt: Szolnok, 2023. február 16.



*Molnár En*  
.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás