16. melléklet

a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Biharnagybajom Községi Önkormányzat a fenntartása alá tartozó intézmények vezetői nyilatkozatai a belső kontrollrendszer 2025. évi működéséről a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése szerint

1. Biharnagybajom Községi Önkormányzat
2. Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal
3. Mosoly-Vár Óvoda
4. Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház

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

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Erdős Szilvia**, a(z) **Biharnagybajomi Községi Önkormányzat jegyzője** (költségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárásra, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba.

A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő

hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) Kontrollkörnyezet

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,

b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettekre.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek

célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatároztama kontolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.
A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:
• a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
• az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
• az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
• a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.
A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Zics Tamás, gazdasági vezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Biharnagybajom, 2026. május 15.

P. H.

BIHARNAGYBAJOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL * 5. *

Dr. Erdős Szilvia
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás

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

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Dr. Erdős Szilvia**, a(z) **Biharnagybajomi Polgármesteri Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárásra, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba.

A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő

hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) Kontrollkörnyezet

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,

b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettekre.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek

célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatároztama kontolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.
A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:
• a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
• az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
• az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
• a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.
A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Zics Tamás, gazdasági vezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Biharnagybajom, 2026. május 15.

BIHARNAGYBAJOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL * 5. *

P. H.

.....
Dr. Erdős Szilvia
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás

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

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Györfiné Bagdi Ágnes**, a(z) **Mosoly-Vár Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárásra, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba.

A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő

hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) Kontrollkörnyezet

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,

b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,

c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,

d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,

e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettekre.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek

célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatároztama kontolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.

A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.
A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:
• a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
• az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
• az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
• a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.
A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.
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.

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.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 2025. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (Györfiné Bagdi Ágnes, igazgató) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Biharnagybajom, 2026. május 15.

MOSOLY-VÁR ÓVODA
4172 Biharnagybajom, Mátyás király utca 1.
OM 202210

.....
Györfiné Bagdi Ágnes
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás

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

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott **Bagdi Anikó**, a(z) **Bajomi Biztos Pont Szociális Intézmény és Biztos Kezdet Gyerekház** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan, a működésben rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést.

Ebből kifolyólag a feltárt hibákat követően intézkedési tervet kell készíteni a javaslatok végrehajtásához. Abban az esetben, ha kiemelt kockázatot rejtő hiányosság kerül feltárásra, utóellenőrzés keretében ismételt vizsgálatot kell végezni az adott tevékenység kapcsán. A javaslatokra hozott intézkedéseket nyilvántartásba kell venni a felelősök és határidők pontos megjelölésével.

A szervezetnek az államháztartási törvényből, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendeletből adódóan kell kidolgoznia azt a folyamatot, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, továbbá azokat be is kell építeni a mindennapi feladatokba.

A kontrollrendszer egyik elemeként működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével kell, hogy segítse a vezetést egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

a) Kontrollkörnyezet

Kontrollkörnyezet tényezői:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője tartalmában kellő részletezettségű szabályzatokat adott ki, melyben a folyamatok kellően szabályozottak. A költségvetési szerv vonatkozásában e tárgykörben intézkedések megtétele szükséges.

A Bkr. előírása szerint a költségvetési szerv vezetője elkészítette az ellenőrzési nyomvonalat, amelyben rendszerezte a költségvetési szerv folyamatait, kijelölte a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, illetve a munkatársakat, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).

Az alaptevékenység és a kiszolgáló feladatok ellátásának csoportjait az SzMSz-ben rögzített szervezeti egységek látják el. A szervezeti struktúrát az SzMSz tartalmazza. Ennek megfelelően az SzMSz szerinti szervezeti egységek vezetői, illetve munkatársai az általuk ellátott tevékenység keretében az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott folyamatok esetében folyamatgazdának (továbbiakban: folyamatgazda) minősülnek.

Szervezeti struktúra:

A vezetés elkötelezett a világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok kialakításában. A szervezeti struktúrát a szervezeti működési szabályzat tartalmazza. A szervezeti felépítés a legegyszerűbben és a legáttekinthetőbb módon az SzMSz mellékletét képező szervezeti ábrából ismerhető meg.

A költségvetési szerv vezetője olyan kontroll környezetet alakított ki, amelyben a szervezeti struktúra világos, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, továbbá átlátható a humánerőforrás kezelés. Olyan szabályzatokat adott ki, folyamatokat alakított ki és működtetett a szervezeten belül, amelyek biztosították a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályzatokban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, figyelemmel az Áht. 10. § (5), a Bkr. 6. § (2), valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében rögzítettekre.

A vezetés az ellenőrzési nyomvonal mentén végezte az ellenőrzési feladatait, melyek nyomon követhetők voltak. A belső ellenőrzés megállapította, hogy az intézmény vonatkozásában ellenőrzési nyomvonal kialakításra nem került.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A szabályzatban foglaltak szerint ellátja a belső kontrollrendszer megfelelő működésével kapcsolatos feladatokat, különösen a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat.

Az elszámoltathatóság fontos eleme a nyilvánosság. Ezt támogatja az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény, amelynek célja az adatok kezelésére vonatkozó alapvető szabályok meghatározása annak érdekében, hogy a természetes személyek magánszféráját az adatkezelők tiszteletben tartsák, valamint a közügyek átláthatósága a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismeréséhez és terjesztéséhez fűződő jog érvényesítésével megvalósuljon.

c) Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A költségvetési szerv vezetőjének feladata a szervezeten belül a kontrolltevékenységek kialakítása, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szerv vezetőjeként meghatároztama kontolltevékenységeket, amelyek biztosították a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

d) Információs és kommunikációs rendszer

A kommunikációs rendszer kialakításakor, és működtetése során figyelemmel kell lenni arra, hogy

- abban minden olyan adat és információ megjelenjen, és kerüljön feldolgozásra, amely alapvetően szükséges az intézmény irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából,
- az információ, és az azt áramoltató kommunikációs csatornák és eszközök egymást kiegészítő tényezők, bármelyikben meglévő gyengeség vagy hiányosság negatívan hat a másik minőségére.

A költségvetési szerv az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglalt előírások szerint közérdekű és személyes, bizalmas adatokat kezel.

Az információs és kommunikációs rendszernek alkalmasnak kell lennie arra, hogy objektív módon tájékoztatást nyújtson.

Olyan rendszert alakítottunk ki és működtetünk, amely biztosította, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben jussanak el az illetékesekhez, melyet a visszacsatolás megfelelően igazolt.

A költségvetési szerv működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása. Az iratok kezelésének eljárásrendjét az Iratkezelési szabályzata határozza meg. Ebbe a tárgykörbe tartozik a szervezeti integritást sértő események meghatározása is. Szervezeti integritást sértő esemény minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályokról, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működéstől eltér. A belső ellenőrzés szervezeti integritást sértő eseménnyel nem találkozott.

e) Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A folyamatos monitoring lényegében beépül a szervezet normális, ismétlődő, mindennapi működési tevékenységeibe, magában foglalva a vezetés rendszeres felügyelet-ellátó, ellenőrző tevékenységét, valamint más műveleteket, amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre feladatkörük ellátása keretében. A monitoring biztosítja, hogy az ellenőrzési megállapításokat

és javaslatokat megfelelően hasznosítsák, és azonnal tegyék meg azok alapján a szükséges intézkedéseket.
A belső kontrollrendszerek monitoringja rutintevékenységek, külön értékelések, vagy e kettő kombinációja révén valósul meg. A vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés, amelynek jogszabályokban rögzített alapvető funkciója, hogy segítséget nyújtson a vezetésnek a belső kontroll eredményességének monitoringjához.
A költségvetési szerv vezetője évente beszámolót készít:
• a belső és külső ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosításáról, az ellenőrzési munka minőségének megítéléséről,
• az intézkedési tervek nyomon követésének rendszeréről, a javaslatok és intézkedések nyilvántartásának gyakorlatáról,
• az intézkedési tervekben előírtak megvalósításának helyzetéről, az intézkedések esetleges elmaradásának okairól,
• a vezetés által az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatokról.
A költségvetési szervnél olyan monitoring rendszert működtettünk, amelyben a tevékenységek nyomon követhetők, átláthatók és ellenőrizhetők voltak.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Biharnagybajom, 2026. május 15.

P. H.

BAJOMI BIZTOS PONT SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY BIZTOS KEZDET GYEREKHÁZ BIHARNAGYBAJOM

.....Bagdi Anikó.....
Bagdi Anikó
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás