

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Törőcsik Edit Julianna**, a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat jegyzője és a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. január 1. napjától 2025. december 31. napjáig** 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának 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) Kontrollkörnyezet:

A Hivatalban a kontrollkörnyezet kialakítása és működtetése biztosított volt. A 2025. év során a belső szabályozási rendszer folyamatos fejlesztése és aktualizálása megvalósult, amely erősítette a szervezeti működés átláthatóságát, a felelősségi körök egyértelmű meghatározását, valamint a jogszabályi megfelelés érvényesülését.

A 2025. év során a belső szabályozási környezet rendszerszintű felülvizsgálata történt meg annak biztosítása érdekében, hogy a belső normák maradéktalanul megfeleljenek a hatályos jogszabályi előírásoknak, valamint összhangban álljanak a Hivatal működési folyamataival. A felülvizsgálat eredményeként új, gazdálkodási területet érintő szabályozók kerültek bevezetésre, továbbá a meglévő szabályzatok módosítása és korszerűsítése is megvalósult. A 2025. évben kiemelt hangsúlyt kapott a gazdálkodási folyamatok szabályozottságának és kontrolláltságának megerősítése, amelynek keretében a gazdálkodási rendet érintő szabályozók felülvizsgálata, aktualizálása és egységesítése is megvalósult.

A 2025. évben polgármesteri–jegyzői együttes utasítás keretében összesen 12 db utasítás került elfogadásra és kiadásra, amelyek többek között a gazdálkodási rendet, a kiadmányozási jog gyakorlását, a belső normaalkotás rendjét, a szolgálati gépjárművek igénybevételenek szabályait, a reprezentációs kiadások rendjét, a telekommunikációs eszközök használatát, valamint a részvételi költségvetés lebonyolításának folyamatát szabályozták. A dereguláció keretében egyes korábbi utasítások hatályon kívül helyezésére is sor került, amely hozzájárult a belső normarendszer egyszerűsítéséhez és átláthatóságának növeléséhez.

A belső kontrollrendszer megerősítése érdekében a 2025. évben kiadásra került az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről szóló szabályozás is, amely hozzájárult a belső ellenőrzési tevékenység egységes, szabályszerű és módszertanilag megalapozott működéséhez.

Jegyzői utasítás keretében további 8 db szabályozó került kiadásra, amelyek érintették különösen a számviteli politika módosítását, a nemek közötti esélyegyenlőségi tervet, az információbiztonsági szabályozást, az ellenőrzési nyomvonalak kialakítását, valamint a választási feladatellátáshoz kapcsolódó etikai és pénzügyi–ellenőrzési szabályokat.

A kontrollkörnyezetet 2025-ben továbbá jelentős mértékben befolyásolták a Hivatal működésére hatást gyakorló külső és belső tényezők, különösen a jogszabályi környezet változásai, a szervezeti átalakulások, valamint a két időközi önkormányzati képviselő-választás lebonyolításával összefüggő többletfeladatok, amelyek együttesen erősítették a kontrollkörnyezet stabilitását, a működés szabályozottságát és a Hivatal működésének megbízhatóságát.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatalban az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése a hatályos integrált kockázatkezelési szabályzatban foglaltaknak megfelelően biztosított volt. A tárgyévben a teljes Hivatal tekintetében – a szabályzat rendelkezései alapján – egységes módszertan szerint, szervezeti szintű, átfogó kockázatfelmérés került végrehajtásra.

A kockázatfelmérés során a szervezeti egységek vezetőinek és a folyamatgazdák aktív közreműködésével megtörtént a működési folyamatokhoz kapcsolódó kockázatok azonosítása, értékelése, valamint azok kockázati szint szerinti besorolása. Az azonosítás és értékelés a szabályzatban meghatározott valószínűség–hatás alapú módszertan alkalmazásával történt.

Az azonosított kockázatok a kockázati nyilvántartás részét képező kockázati leltárban kerültek összesítésre. A közepes és magas kockázati szintbe sorolt kockázatok esetében intézkedési tervek kerültek meghatározásra, amelyek tartalmazzák a szükséges válaszintézkedéseket, felelősöket és határidőket.

Az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése folyamatosan biztosított volt, amelynek keretében a folyamatgazdák rendszeres beszámolási kötelezettséget teljesítettek. A kockázatkezelési tevékenység beépült a vezetői kontrollrendszer működésébe, elősegítve a kockázatok kezelésének hatékonyságát, valamint a szervezeti célok megvalósulását.

c) Kontrolltevékenységek:

A Hivatalban alkalmazott kontrolltevékenységek biztosították, hogy a működés a jogszabályi és belső szabályozási kereteknek megfelelően, szabályosan és hatékonyan valósuljon meg, különös tekintettel a vezetői döntések végrehajtására, a vagyon védelmére, valamint a nyilvántartások és beszámolók megbízhatóságára, teljességére és pontosságára.

A kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése során érvényesült a jogkörök és felelőségek elkülönítésének elve, különös tekintettel a kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási és utalványozási folyamatokra. A kontrollok rendszere illeszkedett az integrált kockázatkezelési rendszerhez, és hozzájárult a működés ellenőrizhetőségéhez, átláthatóságához, valamint a vezetői döntések megalapozottságához.

A 2025. évben a Hivatal teljes működésére kiterjedő ellenőrzési nyomvonalak elkészültek és bevezetésre kerültek, amely jelentősen erősítette a folyamatok szabályozottságát, a felelősségi körök egyértelmű meghatározását, valamint a feladatok végrehajtásának nyomon követhetőségét.

A kontrolltevékenységek keretében kiemelt figyelmet kapott a korábbi évek beszámolóikhoz kapcsolódóan feltárt számviteli és könyvvezetési hiányosságok megszüntetése, valamint a nyilvántartások szabályszerűségének helyreállítása. Ennek keretében biztosításra került az önkormányzati vagyon tekintetében a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége, megtörtént az önkormányzati selejtezési eljárások lefolytatása és azok könyvviteli rendezése, továbbá a jogszabályban előírt, korábban elmaradt mennyiségi leltározás teljes körű előkészítése, lebonyolítása, kiértékelése és könyvviteli átvezetése.

A 2025. év során előrehaladott állapotba került a befejezetlen beruházások és felújítások felülvizsgálata, az elmaradt aktiválások végrehajtása és azok számviteli rendezése. Emellett megtörtént a függő követelések és kötelezettségek felülvizsgálata, valamint megkezdődött azok könyvviteli helyesbítése és szabályszerű nyilvántartásba rendezése.

A végrehajtott intézkedések hozzájárultak a számviteli nyilvántartások megbízhatóságának, teljességének és pontosságának erősítéséhez, valamint a gazdálkodási folyamatok ellenőrizhetőségének javításához.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere biztosította a működéshez szükséges információk időben történő rendelkezésre állását, azok szervezeten belüli megfelelő áramlását, valamint a vezetői döntések megalapozottságát.

A szervezeti egységek működése során rendszeres vezetői, ügyosztályi és irodai egyeztetések támogatták az információk folyamatos megosztását, a feladatok összehangolását és a végrehajtás nyomon követését. A szervezeti egységek közötti kommunikációt elektronikus levelezőrendszerek, belső körlevelek és célzott információs csatornák segítették.

A Hivatal biztosította, hogy a működéshez szükséges belső szabályzatok és dokumentumok a munkatársak számára megismerhetők és értelmezhetők legyenek. A közérdekű adatok nyilvánosságára vonatkozó kötelezettségek teljesültek, az adatigénylések határidőben és érdemben megválaszolásra kerültek.

A Hivatal információs és kommunikációs rendszerének fejlesztése keretében 2025. évben megkezdődött egy JIRA alapú informatikai Ügyfélportál kialakítása, amely az informatikai szolgáltatások igénybevételének egységesítését és átláthatóbbá tételét szolgálja. A fejlesztés célja egy egykapus ügyintézési rendszer létrehozása, amely biztosítja az informatikai hibák és igények strukturált, nyomon követhető kezelését.

A működés biztonságának és hatékonyságának erősítése érdekében 2025. évben megkezdődött az informatikai infrastruktúra átfogó modernizációjának előkészítése, amelynek célja egy egységes, megbízhatóbb, biztonságosabb és központilag menedzselhető informatikai környezet kialakítása.

A fejlesztés kiterjed a szerver- és adatközponti infrastruktúra megújítására, a hálózati eszközök korszerűsítésére, valamint a mentési és adatbiztonsági megoldások fejlesztésére, továbbá a levelezési rendszer modernizációjára egy hibrid – saját infrastruktúrán működő és felhőalapú – megoldás bevezetésével.

A fejlesztés hozzájárul az információk biztonságának, rendelkezésre állásának és integritásának erősítéséhez, valamint az informatikai szolgáltatások átláthatóbb, hatékonyabb és kontrollált működéséhez.

A 2025. év során a rendszer kialakítása és a felhasználói segédletek elkészítése megtörtént, valamint a felsővezetők részére történő bemutatás is lezajlott, amely megalapozta a rendszer 2026. évi bevezetését.

Az információs és kommunikációs rendszer működését a dokumentumkezelési és informatikai rendszerek támogatták, biztosítva az információk visszakereshetőségét és nyomon követhetőségét.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

A Hivatal monitoring rendszere a vezetői beszámoltatás, valamint a kabinet-, vezetői és munkaértekezletek rendszeres működtetésén alapult, amely biztosította a feladatok végrehajtásának folyamatos nyomon követését és a szükséges vezetői visszacsatolásokat.

A monitoring rendszer szerves részét képezte a belső ellenőrzési tevékenység, amely a Hivatal működésének független és tárgyilagos értékelésével támogatta a belső kontrollrendszer fejlesztését. Az ellenőrzések a jóváhagyott éves terv szerint kerültek végrehajtásra, megállapításaik és javaslataik hozzájárultak a működési folyamatok fejlesztéséhez.

Az intézkedési tervek végrehajtása és azok nyomon követése folyamatosan biztosított volt, a korrekciós intézkedések dokumentált módon valósultak meg.

Az ellenőrzési nyomvonalak tekintetében 2025. évben a Hivatal teljes működésére kiterjedő, átfogó felülvizsgálat és egységesítés valósult meg, amely jelentősen erősítette a folyamatok nyomon követhetőségét és a monitoring rendszer hatékonyságát.

A monitoring rendszert tovább erősítette a rendszeres beszámoltatás, a vezetői ellenőrzési tevékenység, valamint a szabályozási környezet folyamatos figyelemmel kísérése, amely hozzájárult a működés jogszabályi megfeleléséhez és a belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztéséhez.

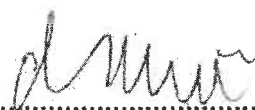
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam írásban kijelölt személy (Farkasné Öze Angéla Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály, ügyosztályvezető-helyettes) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Lévai Tamás, gazdasági vezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

Kelt: Budapest, 2026. 2026 MÁRC 6.




.....
dr. Töröcsik Edit Julianna
jegyző

NYILATKOZAT

A) Alulírott Lantos Gabriella főigazgató, a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. 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 vagyionkezelésébe, 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,

- olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint

1. Kontrollkörnyezet		Válasz
1.1. Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat? [Áht. 8. § (4) és Ávr. 5. §]		igen
1.2. Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat? [Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1)]		igen
1.3. A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt? [Bkr. 6. § (1)]		igen SZMSZ, szabályzatok, belső utasítások
1.4. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok? Így különösen: <ul style="list-style-type: none"> • a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. §]; • a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 22. §]; • a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat; • adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Info tv. 24. §]; • a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Info tv. 30. § és 35. §]; • fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján). 	igen igen, 2025. év során felülvizsgálatra kerültek igen, januárban aktualizálásra került igen igen igen	
		igen, felülvizsgálat került

		igen
<p>1.5. Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? [Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2)]</p> <p><i>Különösen az alábbiak tekintetében [Ávr. 13. § (2)]:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;</i> • <i>beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;</i> • <i>belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;</i> • <i>az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései;</i> • <i>reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;</i> • <i>gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;</i> • <i>vezetékes és rádiótelefonok használata;</i> • <i>közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.</i> 	<p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p>	<p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p> <p>igen</p>
<p>1.6. Amennyiben a szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat nem határozták meg a szervezeti és működési szabályzatban vagy egyéb szabályzatban, akkor azokat kialakították és írásban rögzítették a szervezeti egységek ügyrendjében? [Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5)]</p>	<p>belső szabályozókban szabályozott</p>	<p>belső szabályozókban szabályozott</p>
<p>1.7. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek? (Bkr. 6. § (3))</p>	<p>igen</p>	<p>igen</p>
<p>1.8. A költségvetési szerv vezetője szabályozta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét?</p>	<p>igen</p>	<p>igen</p>

[Bkr. 6. § (4)]	
1.9. Rendelkezésre állt belső ellenőrzési kézikönyv? [Bkr. 17. §]	igen, új készült
1.10. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták? [Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja]	igen, jelenleg felülvizsgálat alatt
1.11. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer? [Kttv. 130. § és a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékelésről szóló 10/2013. VI. 30.) KIM rendelet; Kjt. 40. § (2) – (12)]	igen
1.12. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékelérvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? [Bkr. 6. § (5)]	igen
1.13. Kialakításra került az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdésében meghatározott, a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrend (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	igen
1.14. Kijelölésre került az államigazgatási szervek integritásirányítási rendszeréről és az érdekvényesítők fogadásának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 5. §-ban meghatározott integritás tanácsadó (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?	nem terjed ki a rendelet hatálya a szervezetre
Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása a kontrollkörnyezet értékelése során:	
<ul style="list-style-type: none"> • A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt? • A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak? Ha nem teljes körűen, akkor milyen intézkedéseket hajtottak végre a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére? 	<p>igen, elektronikus úton</p> <p>igen</p>

<ul style="list-style-type: none"> • A költségvetési szerv céljainak teljesítésére vonatkozóan kialakításra került indikátorrendszer? Az indikátorrendszer tartalmazza az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság mutatóit? • Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések történtek a problémák orvoslására? 	<p>egyes területeken igen</p> <p>igen, történtek tréningek, képzés</p>
Egyéb megjegyzés:	
<h2>2. Kockázatkezelési rendszer</h2>	
<p>2.1. A költségvetési szerv vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert¹? [Bkr. 7. § (1)]</p>	<p>igen</p>
<p>2.2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? [Bkr. 7. § (2)]</p>	<p>igen, évente felülvizsgált</p>
<p>2.3. Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját? [Bkr. 7. § (2)]</p>	<p>igen, évente több alkalommal felülvizsgáltuk</p>
<p>Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása a kockázatkezelési rendszer értékelése során: A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került átfogó kockázatkezelési stratégia (önállóan, vagy egyéb dokumentum részeként)?</p> <p>A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése;</p>	

¹ kockázatkezelési rendszer: olyan irányítási eszközök és módszerek összessége, melynek elemei a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők (kockázatok) azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, valamint szükség esetén a kockázati kitettség mérséklése (Bkr. 2. § m))

kockázati tűréshatár meghatározása; kockázatok rangsorolása; kockázatkezelési módszerek; nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt?	igen
Megtörtént a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása?	igen
Meghatározták a kockázati tényezőket?	igen
Meghatározták és elemezték a kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztékor a költségvetési szervekre gyakorolt hatásokat?	igen
Felmérték a korrupciós kockázatokat ² ?	nem releváns
Nyilvántartották a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat? Meghatározták a költségvetési szerv kockázati tűrőképességét („kockázati étvágys ³ “)?	igen
Rangsorolták a kockázatokat?	igen
Felmérték az egyes kockázatkezelési módszerek alkalmazásának lehetőségeit (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás)?	igen
Meghatározták a maradványkockázatokat?	nem

² **Korrupciós kockázat:** jogtalan előny nyújtásának vagy megszerzésének lehetősége (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 2. § d) pont).

³ **Kockázati étvágys:** azon kockázatok nagysága és típusa, amelyet egy szervezet kész elfogadni vagy tolerálni.

<p>Meghatározták a kockázati események bekövetkeztékor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket?</p> <p>Biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?</p> <p>Ha a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?</p> <p><i>Egyéb megjegyzés:</i></p>	<p>igen</p> <p>igen, vezetői értekezletek keretében</p> <p>igen</p>
<p>3. Kontrolltevékenységek</p>	
<p>A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működtetése? [Bkr. 8. § (2)]</p>	<p>igen</p>
<p>3.1. Biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működtetése a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is)? [Bkr. 8. § (2) a)]</p>	<p>igen</p>
<p>3.2. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? [Bkr. 8. § (2) b)]</p>	<p>igen</p>
<p>3.3. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok működtetése az a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése terén? [Bkr. 8. § (2) c)]</p>	<p>igen</p>
<p>3.4. Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja?</p>	<p>igen</p>

[Bkr. 8. § (2) d)]		
3.5. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? [Bkr. 8. § (3)]	igen	
3.6. A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolósi eljárások? [Bkr. 8. § (4)]	igen, az információbiztonsági auditra történő felkészülés körében átdolgozva	
Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása a kontrolltevékenységek értékelése során: <ul style="list-style-type: none"> • Megállapították azokat az egységes elveket, amelyek mentén a kulcskontrollok, illetve egyéb kontrollok kialakítása és működtetése történik? • A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljáráások? • Ezek biztosították a kockázatelemzés során meghatározott maradványkockázatok kockázati túrérhatar alá csökkentését? • A kontrolltevékenységek kialakítása során figyelembe vették a belső kontroll standardokat? • A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazta a szükséges információkat? • A költségvetési szerv külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, költségvetés: szerven belüire és kívüire készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése? • Biztosított volt az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek? • Szervezeti, személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága, készítették átadás-átvételi jegyzőkönyvet? 	igen	

<ul style="list-style-type: none"> • A kialakított kontrollok működését vizsgálták eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatait hasznosították? 	
Egyéb megjegyzés:	
<h4>4. Információs és kommunikációs rendszer</h4>	
<p>4.1. A költségvetési szerv vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? [Bkr. 9. §]</p>	igen
<p>4.2. A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének? [Info tv. 27. § (1), 32-34. §]</p>	igen
<p>4.3. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott kötelezettségeknek (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?</p>	nem tartozik a hatálya alá
<p>4.4. A költségvetési szerv vezetője biztosította az államigazgatási szervek integrációs irányítási rendszeréről és az érdekvédelemért felelős miniszterhivatalának rendjéről szóló 50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. §-ban foglaltak megvalósítását (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozott)?</p>	nem tartozik a hatálya alá
<p>4.5. A költségvetési szerv vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek? Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak? [1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről, valamint a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet alapján]</p>	igen
Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása az információ és kommunikáció értékelése során:	
<ul style="list-style-type: none"> • Kialakították és írásban rögzítették a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat? 	igen (SZMSZ, munkaköri leírás, adatvédelmi szabályzat)

<ul style="list-style-type: none"> • <i>Rendelkezésre állt olyan szabályzat, amely biztosította, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közzétehető legyen?</i> 	igen
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Kialakították és írásban rögzítették a jelentéstételre vonatkozó szabályokat?</i> 	igen
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Kialakították és írásban rögzítették a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzatot?</i> 	igen
<ul style="list-style-type: none"> • <i>A mindennapi gyakorlatban megvalósult a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?</i> 	igen
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított volt a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?</i> 	igen
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Kialakítottak vezetői információs rendszert? A vezetői információs rendszerben biztosított volt minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?</i> 	igen
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Kialakították a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrendet? Biztosított a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?</i> 	igen
<ul style="list-style-type: none"> • <i>Biztosított volt a bejelentő-védelem?</i> 	igen
Egyéb megjegyzés:	
5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)⁴	

⁴ Bővebben lásd: <http://www.kormany.hu/download/6/c2/60000/Monitoring%20%C3%BAAtmutat%C3%B3.pdf>

5.1. A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? [Bkr. 10. §]	igen
5.2. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? [Bkr. 10. §]	igen
5.3. Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? [Bkr. 10. §]	igen
5.4. A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? [Áht. 70. § (1); Bkr. 15. § (1)]	igen (A költségvetési szerv vezetőjének felelős külső szolgáltató)
5.5. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? [Bkr. 18 - 19. §]	igen
5.6. A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? [Bkr. 15. § (1)]	igen
Ajánlott az alábbi kérdések átgondolása a monitoring értékelése során: <ul style="list-style-type: none"> • <i>Kidolgozták azokat az elveket, amelyek alapján a monitoring eszközök kialakításra kerültek? Meghatározták azokat a célokat, amelyeket a monitoring eszközök alkalmazásával el akartak érni?</i> • <i>Milyen folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat alkalmaztak⁵?</i> 	igen gazdálkodás területén: kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, anyagbeszerzés teljes folyamata,

⁵ Ideértve mindazokat az erőforrásokat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátásához szükségesek (emberi erőforrás, eszközök, költségvetés, információ stb.).

⁶ A folyamatba épített monitoring olyan rutintevékenységek összessége, ahol

⁶ A folyamatba épített monitoring olyan rutintevékenységek összessége, ahol

- a figyelemmel kísérés és az értékelés az operatív működésbe beágyazott,

<ul style="list-style-type: none"> • Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson? • Kivissgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait? • Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)? • A költségvetési szerv vezetője gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetéséről? 	<p>szervezeti egység szintű gazdasági kontrolling orvos-szakmai területen: szervezeti egység szintű szakmai kontrolling, minden területen: ellenőrzési nyomvonalak</p> <p>igen</p> <p>igen, minden esetben</p> <p>igen</p> <p>igen, a külső és belső ellenőrzések nyilvántartásának vezetése folyamatosan megtörténik</p>
<p>Egyéb megjegyzés:</p>	

2026. április 14.





Lantos Gabriella
Főigazgató



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

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Koscsóné Kolkopf Judit a(z) Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék 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 rendeltetészerű 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 rendelkezttem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet elemeit évről-évre, folyamatosan felülvizsgáljuk, korszerűsítjük, a jogszabályi és a szervezeti változásokat figyelembe véve a szükséges módosításokat elvégezzük; ez a tevékenység érinti a belső szabályzatok és utasítások rendszerét, a szervezeti felépítést, a szervezeti folyamatokat, a feladat és felelősségi köröket, a munkaköri leírásokat.

Ennek eredményeként a kontrollkörnyezet állapotát és a vonatkozó jogszabályi előírások érvényesülését megfelelőnek értékelem; a folyamataink átláthatóak, a szervezeti struktúra világos, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, a humán-erőforrás kezelés biztosítja a feladatok szakszerű ellátását.

Mindezek együttesen megfelelő kontrollkörnyezetet alkotva teljes egészében lefedik az Intézmény tevékenységét, munkafolyamatait, a meghatározott követelményeket, a feladatok és felelősségek meghatározását, elhatárolását, és segítik a színvonalas munkavégzést

Folytattuk a célok eléréséhez, a jogszabályokban foglalt feladatok hatékony ellátásához szükséges szervezeti hierarchia (szervezeti felépítés) fejlesztését, meghatározva a szükséges szervezeti folyamatokat, a feladat - és felelősségi köröket. Mindezek alapján a kontrollkörnyezet állapotát és a vonatkozó jogszabályi előírások érvényesülését megfelelőnek értékelem.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Intézmény rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabállyal és az abban foglaltaknak megfelelően folyamatosan fejleszti azok gyakorlati végrehajtását. Megtörtént az Intézmény kockázatainak felmérése, beazonosítása, az eredményeket dokumentáljuk, a kockázatok besorolását szükség esetén módosítjuk.

A tapasztalatok szerint az azonosított kockázatok döntő többsége továbbra is külső kockázati tényezőkre (kockázatot generáló eseményekre) vezethetők vissza, amelyek mindeddig nem vetették fel jelentősebb integritási/ korrupciós kockázat bekövetkezésének veszélyét.

Összességében az Intézmény kockázatkezelési tevékenységét megfelelőnek értékelem.

c) Kontrolltevékenységek:

A belső kontrolltényezők meghatározása, alkalmazása az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséhez kapcsolódik. E téren alkalmazunk különböző vezetői és folyamatba épített ellenőrzési pontokat és módszereket, eszközöket. Célunk a kontrollok hatékonyságának növelése, közvetve a szabálytalanságok, korrupciós veszélyek elleni védekezés, az Intézményt érő károk minimálisra csökkentése.

Elsősorban a jóváhagyást, engedélyezést is magában foglaló aláírási jogot alkalmazzuk, összekapcsolva a „négy szem elvének” érvényesítésével. A munkatársak tevékenységét vezetői kontroll alatt tartjuk. Emellett folyamatosan alkalmazzuk a szóbeli beszámoltatást és a megfelelésség ellenőrzését.

A kontrolltevékenységek hatékonyságát az operatív tevékenységek során nyomon követjük, a független belső ellenőrzés pedig az éves terv alapján folyamatosan ellenőrzi.

Összeségében az Intézmény kontrolltevékenységét megfelelőnek értékelem.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:**

Az Intézmény információs és kommunikációs rendszerének meghatározó elemei (értekezletek; jelentési kötelezettségek; számítástechnikai kapcsolatok; stb.) megfelelően működnek. Emellett azonban szükség lesz a belső informáltság és információbiztonság további javítására, melyhez szükséges informatikai hálózatunk fejlesztése. Jelenleg biztosított, hogy a munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférhessenek. Honlapunkon eleget teszünk az Info. törvény által előírt közzétételi kötelezettségünknek és biztosítjuk a közérdekű adatok igénylésére vonatkozó kérelmek jogszabály szerinti teljesítését.

Az Intézmény információs és kommunikációs rendszerének meghatározó elemei (értekezletek; jelentési kötelezettségek; beszámoltatás, számítástechnikai kapcsolatok; stb.) megfelelően működnek.

Iratkezelési gyakorlatunk biztosítja a dokumentumok teljes körű nyilvántartását, tárolását és nyomon követését, azok fellelhetőek és visszakereshetőek.

Összeségében az Intézmény információs és kommunikációs rendszerének működését megfelelőnek értékelem.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

Az Intézmény vezetése folyamatosan figyelemmel kíséri a célok kitűzésének megvalósulását. Nyomon követjük a belső, illetve külső vizsgálatok által feltárt működési problémák, kontrollhiányosságok kijavítását, a szükséges intézkedésekről szóló intézkedési tervek végrehajtását.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen. Részt vettem a 2025.10.01 – 2025.10.02 között megtartott *ÁBPE-továbbképzés II. - Teljesítmény-menedzsment - a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére* megnevezésű továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 20... évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső

ellenőrzéséről

szóló

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

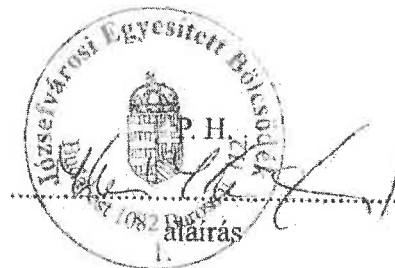
Az általam vezetett költségvetési szerv önálló költségvetéssel, de gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A szabályos gazdasági működtetésért, a pénzügyi-számviteli rend betartásáért, a zavartalan működéshez és gazdálkodáshoz szükséges likviditás biztosításáért a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ és a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék között létrejött Munkamegosztási Megállapodás alapján a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ gazdasági vezetője felé. A hatályos Munkamegosztási Megállapodást a Józsefvárosi Önkormányzat polgármestere a 20588/2022. (X.05) számú határozatával 2022. október 15. napján hagyta jóvá.

A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ gazdasági vezetője 2025. évben a két évente kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Budapest, 2026. április 9.



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 Kocsisné Juhász Éva, a Józsefvárosi Óvodák 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 kitzűzött 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.

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Budapest, 2026. 04. 13.


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 Takács Gábot a(z) JSZSZGYK költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. október 31-ig 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 rendeltetészerű 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) Kontrollkörnyezet:

Áttekintettük a belső szabályzatok és utasítások rendszerét és megállapítottuk, hogy a folyamataink átláthatóak, a szervezeti struktúra világos, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, a humán-erőforrás kezelés átlátható és biztosítja a feladatok szakszerű ellátását. Összességében az intézménynél olyan belső kontrollrendszer működik, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Intézményünk folyamatosan fejleszti a szervezeti szintű kockázatkezelés gyakorlati végrehajtását. Összességében az intézmény kockázatkezelési tevékenységét megfelelőnek értékelem.

c) Kontrolltevékenységek:

A belső kontrolltevékenységek meghatározása, alkalmazása az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséhez kapcsolódik. E téren különböző vezetői és folyamatba épített ellenőrzési pontokat, módszereket és eszközöket alkalmazunk. Törekszünk a kontrollok hatékonyságának folyamatos növelésére a kockázatok minimalizálása érdekében.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az Intézmény információs és kommunikációs rendszerének meghatározó elemei (értekezlet; jelentési kötelezettségek; beszámoltatás, számítástechnikai kapcsolatok; stb.) megfelelően működnek.

Iratkezelési gyakorlatunk biztosítja a dokumentumok teljes körű nyilvántartását, tárolását és nyomon követését, azok fellelhetőek és visszakereshetőek.

Honlapunkon eleget teszünk az Info. törvény által előírt közzétételi kötelezettségünknek és biztosítjuk a közérdekű adatok igénylésére vonatkozó kérelmek jogszabály szerinti teljesítését.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az Intézmény vezetése folyamatosan figyelemmel kíséri a célok kitűzésének megvalósulását. Nyomon követi a belső, illetve külső ellenőrzések által feltárt működési problémák, kontrollhiányosságok kijavításáról, a szükséges intézkedésekről szóló intézkedési tervek végrehajtását. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzési szolgáltatásból áll.

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

B1) Nyilatkozom, hogy a 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2025 évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2025 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

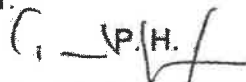
vagy

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

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Budapest, 2025. október 31.



.....
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 Nagy Ferenc Gyula, a(z) Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ 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 rendeltetészerű 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 kítűzött 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) Kontrollkörnyezet:
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer:
- c) Kontrolltevékenységek:
- d) Információs és kommunikációs rendszer:
- e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

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

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy a 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Csendes Antalné, gazdasági vezető) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

D2) Nyilatkozom, hogy – képzésre kötelezettként – a 20... évben a költségvetési szerv vezetőjeként (név, beosztás, munkakör) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

A nyilatkozatomat csak Intézményvezetői feladatokat ellátó általános intézményvezető-helyettes munkakör betöltése idejére, 2025. november 01. és december 31 közötti időszakra teszem.

Kelt: Budapest, 2026. március 24.


aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás