

**Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2025. évre vonatkozó  
belső kontrollrendszere minőségének értékelését tartalmazó  
vezetői nyilatkozatok**

## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Böcsödi István, a Járóbeteg-Ellátó Centrum 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 vagyongazdálkodásába, 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:** Rendelkezésre áll a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, az intézet szervezeti felépítése írásban rögzített, az intézmény által foglalkoztatottak és közreműködők számára megismerhetők. A jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatok rendelkezésre állnak. Valamennyi az intézmény által foglalkoztatott munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással, azokat mind a munkáltató, mind a munkavállaló aláírta. Gondoskodtam olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amelyben biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányába való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az intézményben olyan kockázatkezelési rendszer került kialakításra, amely alapján a szervezeti célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, csoportosítása, nyomon követése, a kockázat kitettség mérséklése történik.

c) Kontrolltevékenységek: A kontrolltevékenység részeként biztosított a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában.

d) Információs és kommunikációs rendszer: szükség szerint bármikor, egyébként minden hét keddjén, akadályoztatás esetén szerdáján vezetői értekezlet, kéthetente csütörtökön orvos értekezlet van, minden hónap utolsó keddjén a vezető asszisztens tart megbeszélést a szakdolgozókkal.

A közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes történik.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): beépült a szervezet mindennapi tevékenységébe, magában foglalja a vezetés rendszeres ellenőrzési tevékenységét.

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

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – 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 köteleztként – 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: Hajdúszoboszló, 2026. április 15.

P. H.

aláírás



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

## *Nyilatkozat*

A) Alulírott, Nagy Marianna a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda mint költségvetési szerv igazgatója jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025 évben 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 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 értékelní tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

a) **Kontrollkörnyezet:** a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda SZMSZ-nek alapján világos a szervezeti struktúránk, a folyamatok átláthatók, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. Az etikai elvárások a szervezet minden szintjén elfogadottak és betartottak. A humánerőforrás a feladatok ellátása szempontjából, a lehetőségekhez mérten jól tervezett, jól koordinált. Céljaink, feladataink a tervezeteinkben és a beszámolóinkban jól meghatározottak és értékeltek.

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az óvoda kockázatkezelési eljárásának meghatározása (kockázat azonosítása, mérése, és kezelése) a feladatunk ezen a területen. A kockázat feltárása, a kockázatos események, következmények előfordulásának megelőzése intézményi szinten jól működik. A kockázati vizsgálatot első lépcsőben, a tagóvoda igazgatók és a munkacsoport, második lépcsőben a mindenkori igazgató végzi. Kockázati tényezők esetén felülvizsgáljuk a folyamatot a szükséges korrekciók miatt. Elsősorban beszerzések, kivitelezések területén.

c) **Kontrolltevékenységek:** A különféle tranzakciók és események engedélyezését és végrehajtását a személyek csak felhatalmazottságuk keretein belül teljesíthetik. Ezek az SZMSZ-ben koordináltak. Az engedélyezés a fő eszköz annak biztosítására, hogy csak a vezetés szándékának megfelelő, indokolt tranzakciókat és eseményeket kezdeményezzenek. Kontrolltevékenységeink jól működnek a számlák kezelésénél, teljesítés igazolásoknál, több szintű végrehajtásban.

d) **Információs és kommunikációs rendszer:** A döntések a vezetőség részéről, a tagóvodákban történt események szoros velejárója a megfelelő kommunikáció biztosítása. Legyen megfelelő, vagyis azt az információt kapja a dolgozó, amire szükség van, időben rendelkezésre álljon, aktuális, pontos és elérhető legyen. Ezért dokumentáljuk is az információkat és több csatornán tájékoztatunk részletesen.

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring):** A monitoring rendszer részét képezi, hogy a vezetők időről időre ellenőrzést végeznek a szervezet kontrollrendszerének megfelelő működtetésére vonatkozóan és visszacsatolást adnak az igazgató számára arról, hogy hol szükséges a kontrollrendszer fejlesztése. A vezetők kötelesek haladéktalanul kiértékelni az ellenőrzésekből és más vizsgálatokból származó megállapításokat, meghatározni a megfelelő intézkedéseket és meghatározott időkereteken belül teljes tájékoztatást adni. Ez az óvodák teljes működését áthatja.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről 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 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.


D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – 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 köteleztként – 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.

2021 után 2023-ban voltam képzésre kötelezett, ez a képzés 2024 május 22-én valósult meg. Jelenleg a 2026-os évre a jelentkezésem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésre be van adva.

Kelt: Hajdúszoboszló 2026. 02. 25. P. H.

.....  
aláírás



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

## *Nyilatkozat*

A) Alulírott Borsi Csaba, a **Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025.01.01. – 2025.12.31.** 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) Kontrollkörnyezet:

A szervezeti célok teljesítése érdekében az Alapító Okiratban rögzítettek alapján végeztük tevékenységünket. A szervezeti struktúra jól kialakított. Az intézmény a fenntartó által jóváhagyott költségvetés alapján működött, amelyben meghatároztuk az intézmény cél- és feladatrendszerét. Felülvizsgáltuk a működést szabályzó dokumentumokat, szükség esetén módosítottuk azokat a hatályos jogszabályoknak megfelelően. Dolgozóink munkaköri leírásban foglaltak alapján végzik munkájukat, mely egyértelműen tartalmazza a feladat- és felelősségi köröket is. A szükséges iskolai végzettséggel mindenki rendelkezik. Intézményünk célrendszerét, szervezeti felépítését minden dolgozó megismerte.

A költségvetési szerv foglalkoztatottjainak kinevezésére, kinevezésük módosítására, illetve a költségvetési szervvel (munkáltatóval) fennálló jogviszonyuk megszűnésére, megszüntetésére nézve a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.) rendelkezései az irányadók (munkaviszony).

A kulturális intézményben történő foglalkoztatás feltételeit az emberi erőforrások minisztere 39/202. (X.30.) EMMI rendelete a kulturális intézményben foglalkoztatottak munkaköreiről és foglalkoztatási követelményeiről, az intézményvezetői pályázat lefolytatásának rendjéről, valamint a kulturális tárgyú rendeletek módosításáról rendelet tartalmazza.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetése felmérte a várható kockázatokat, melyek megfigyelése folyamatosan történt. A beazonosított kockázati tényezők közül egyik sem érte el a kockázati tűréshatás szintjét. Folyamatosan törekszünk a hatékonyabb feladatellátást biztosító módszerek bevezetésére, szükséges intézkedések kidolgozására és azok nyomon követésére.

c) Kontrolltevékenységek:

Az intézmény minden tevékenysége esetében törekedtünk a folyamatos ellenőrzésre, értékelésre. Intézkedés történt, hogy érvényesüljön az adatok biztonságos tárolásának követelménye. Alkalmaztuk a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket, különös tekintettel a pénzmozgásokra. A költségvetés végrehajtása során figyelembe vettük az előírásokat. Aktualizáltuk az ellenőrzési nyomvonalat, melyben kijelöltük az ellenőrzési pontokat. Eleget tettünk beszámolási és jelentési kötelezettségeinknek. A szabályos pénzmozgás érdekében betartottuk a jogszabályokban, illetve belsőszabályzatokban foglalt előírásokat.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézmény SZMSZ-e tartalmazza a szervezeten belüli és a külső partnerekkel folytatott kommunikáció alapvető szabályait. A folyamatos és eredményes munkavégzés érdekében az alkalmazottak a munkájuk elvégzéséhez szükséges információkhoz hozzájutottak, az információs rendszer megbízhatóan kidolgozott. A beérkező és kimenő dokumentumokat iktatjuk. Kialakítottuk a mindennapi munkavégzés során felmerülő hiányosságok és szabálytalanságok jelentésének eljárásrendjét.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az intézmény vezetése szakmai és pénzügyi területen folyamatosan nyomon követi a szervezeti célok megvalósulását. A belső ellenőrzések rendje meghatározott. Javítani szükséges az intézmény önértékelési rendszerét a folyamatos fejlesztés érdekében.

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

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 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.**

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – 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 köteleztként – a 2025.évben a költségvetési szerv vezetőjeként (Borsi Csaba igazgató) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen. Indoklásul a képzéssel kapcsolatos információhiányt, valamint a képző intézménnyel történt egyeztetés elmaradását tudom felhozni.**

Kelt: Hajdúszoboszló, 2026.04.15.

P. H.



aláírás

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

Kelt:.....

P. H.

.....

aláírás

## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Bánhegyi Zoltán a Hajdúszoboszlói Városi Televízió 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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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:** Az intézmény rendelkezik a fenntartó által jóváhagyott, aktualizált Szervezeti és Működési Szabályzattal (SZMSZ), amely egyértelműen rögzíti a feladat- és hatásköröket, valamint a jelentési vonalakat. A gazdálkodási tevékenység és a számviteli rend szabályozott, az intézmény alapító okirata megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az intézmény vezetése elkötelezett a szabályszerű, gazdaságos és hatékony működés mellett. A televízió munkatársai rendelkeznek a munkakörük betöltéséhez előírt képesítési követelményekkel és szakmai végzettségekkel. A foglalkoztatás közalkalmazotti jogviszonyban, illetve meghatározott feladatokra megbízási szerződések keretében történik, biztosítva a folyamatos működéshez szükséges szakmai háttérrel. A kontrollkörnyezet folyamatos erősítése érdekében kiemelt feladat az ellenőrzési nyomvonalak naprakészen tartása a szervezeti változásoknak megfelelően.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A Hajdúszoboszlói Városi Televízió belső kontrollrendszere integrált kockázatkezelési folyamat, amely a szervezet minden szintjére kiterjedő, tudatos tevékenység, melynek célja a működés hatékonyságának növelése és a nem várt események minimalizálása. Az intézmény kialakította a kockázatkezelési szabályzatát, amely meghatározza a kockázatok azonosításának, elemzésének és értékelésének módszertanát. A kockázatfelmérés során kiemelt figyelmet fordítunk a gazdálkodási fegyelem betartására, az informatikai biztonságra (archívumok védelme), valamint a műsorszolgáltatási kötelezettségek folyamatosságára. A magas kockázatú területeken – különösen a pénzügyi folyamatok és a közbeszerzések terén – beépített kontrollokat alkalmazunk a hibák megelőzése érdekében. Folyamatosan nyomon követjük a belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatok végrehajtását, amelyek a kockázatok mérséklését szolgálják. A kockázatkezelés szervesen kapcsolódik a tervezési folyamathoz: a költségvetés összeállításakor és a szakmai munkaterv készítésekor figyelembe vesszük a feltárt kritikus pontokat, biztosítva ezzel az erőforrások optimális felhasználását.

c) Kontrolltevékenységek: A Hajdúszoboszlói Városi Televízió a kockázatok kezelésére és a szervezet szabályszerű működésének biztosítására hatékony kontrolltevékenységeket épített be a napi munkafolyamataiba. Az intézmény minden gazdasági eseménye és szakmai folyamata során érvényesül a többszemélyes ellenőrzés (négy szem elve). A kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási és érvényesítési jogkörök írásban szabályozottak és egymástól elkülönültek. A televíziós műsorgyártás és szerkesztés folyamatában biztosított a szakmai kontroll, amely garantálja a médiatörvénynek és a belső etikai kódexnek való megfelelést. Hozzáférés és eszközvédelem: Szigorú szabályok mentén kezeljük az intézmény fizikai és informatikai eszközeit. Az archívumokhoz, technikai berendezésekhez és a pénzügyi szoftverekhez való hozzáférés korlátozott és naplózott. A nagy értékű közvetítéstechnikai eszközök megóvása érdekében rendszeres leltározást és karbantartást végzünk. A tevékenységek végzését naprakész belső szabályzatok vezérlik. Minden lényeges döntés és munkafolyamat dokumentált, így az utólagos ellenőrizhetőség és az elszámoltathatóság biztosított. A vezetés rendszeresen figyelemmel kíséri a költségvetési keretek felhasználását és a szakmai célkitűzések teljesülését. A kontrolltevékenységek hatékonyságát a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján folyamatosan finomítjuk.

d) Információs és kommunikációs rendszer: A Hajdúszoboszlói Városi Televízió olyan információs rendszert működtet, amely biztosítja, hogy a feladatok ellátásához szükséges adatok és információk a megfelelő időben, formában és minőségben rendelkezésre álljanak. A szervezet horizontális és vertikális kommunikációja szabályozott; a vezetői döntések, utasítások és a belső szabályzatok változásai igazolható módon eljutnak az érintett munkatársakhoz. Rendszeres szerkesztőségi és operatív értekezletek biztosítják a szakmai és gazdálkodási információk cseréjét, lehetővé téve a gyors reakciót a működési kockázatokra. Az intézmény eleget tesz a fenntartó felé fennálló rendszeres beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségének, támogatva ezzel az önkormányzati döntéshozatalt. A jogszabályban előírt közérdekű adatok közzététele az intézmény honlapján keresztül folyamatos, biztosítva a gazdálkodás és a közfeladat-ellátás átláthatóságát. Az információtechnológiai rendszerek (szerverek, szerkesztőségi szoftverek) védelme biztosított, a hozzáférési jogosultságok kezelése nyomon követhető. Kiemelt figyelmet fordítunk a személyes adatok védelmére (GDPR-megfelelés), különös tekintettel a televíziós felvételek során kezelt adatokra és a közszereplők jogaira. A munkavállalók számára biztosítottak a csatornák a szabálytalanságok jelzésére és a javaslattételre, ami erősíti a szervezeti integritást és a folyamatos fejlődést.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A Hajdúszoboszlói Városi Televízió belső kontrollrendszerének hatékonyságát folyamatos és időszakos nyomon követéssel (monitoring) biztosítjuk, amely lehetővé teszi a hiányosságok azonnali azonosítását és a korrekciós intézkedések megtételét. Az intézmény vezetése a napi operatív munka során folyamatosan figyelemmel kíséri a kontrollok működését, a pénzügyi keretek felhasználását és a szakmai feladatok (műsorterv) időarányos teljesülését. A munkafolyamatokba épített ellenőrzések eredményeit a vezetőség rendszeresen értékeli, biztosítva, hogy a szervezet rugalmasan alkalmazkodjon a változó körülményekhez. Az intézmény belső ellenőrzését a fenntartó (Hajdúszoboszló Város Önkormányzata) által kijelölt belső ellenőr végzi a jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján. A belső és külső (pl. Állami Számvevőszék, Magyar Államkincstár) ellenőrzések megállapításait és javaslatait elemezzük, az azok alapján készült intézkedési terveket határidőre végrehajtjuk. A nyomon követés során tapasztalt rendellenességekről a vezetés haladéktalanul tájékoztatást kap, és szükség esetén módosítja a belső szabályzatokat vagy a munkafolyamatokat. Éves szinten értékeljük a kontrollrendszer egészének állapotát, amely alapul szolgál a jelen vezetői nyilatkozat megtételéhez és a jövőbeni kockázatkezelési irányok kijelöléséhez.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljesszűrésen 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 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.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – 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 2025. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (Bánhegyi Zoltán, igazgató-felelős szerkesztő) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Indoklás: A vezetői és a munkaköri feladatok sokasága akadályoztatták a részvételt.

Kelt: Hajdúszoboszló, 2026. április 14.

P. H.

*Bánhegyi Zoltán*

.....  
aláírás



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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## VEZETŐI NYILATKOZAT<sup>1</sup>

A) Alulírott **dr. Morvai Gábor jegyző**, a **Hajdúszoboszlói 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 vagyonekezelésébe, 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 rendelkezem, 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 hivatal rendelkezik ellenőrzési nyomvonal szabályzattal. A szabályzat alapján és a belső kontroll felelős támogatásával részben elkészültek a hivatali működési folyamatokra a nyomvonalak, azonban ezek még nem fedik le a hivatal valamennyi folyamatát.

---

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

2018-ban elkészült a „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje”. A szabályzat célja, hogy a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó általános eljárásrend meghatározásával hozzájáruljon a korrupciós kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához.

A kijelölt integritás felelős közszolgálati jogviszonya megszűnt, ezért szükségessé vált egy új személy kijelölése. Az új integritás felelős kioktatása, munkaköri leírásának kiegészítése megtörtént.

A megjelölt időszakban sem érkezett a szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés hivatalunkba.

A képviselő-testület 2015. október 8-ai ülésén elfogadott, a hivatal köztisztviselőire vonatkozó hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát és az etikai eljárás szabályait tartalmazó Hivatásetikai Kódex a megjelölt időszakban is minden új belépő részére átadásra került.

Etikai szabályzó még a hivatalban:

- „Korrupciót kizáró etikai követelmények a polgármesteri hivatal munkatársai részére, különös tekintettel az ügyfelekkel való kapcsolattartásra” valamennyi munkatárs számára.

Az Állami Számvevőszék 2020-ban kezdődő, adatbekérésen alapuló „Az önkormányzatok ellenőrzése – Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” című ellenőrzése 2021 januárjában lezárult, önkormányzatunk/hivatalunk ötös értékelést kapott. Ez az értékelés a belső kontroll területén végzett eddigi tevékenységünk visszaigazolása, mely további eredményekre ösztönöz bennünket.

#### **b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

A 2018-ban elkezdett kockázatkezelési rendszer kialakításának fő célja, hogy megszüntesse vagy a tűréshatáron belüli értékre csökkentse a költségvetési szerv kockázati tűréshatárán kívül elhelyezkedő kockázatokat.

Elkészült az „Integrált kockázatkezelési szabályzat”, mely meghatározza az integrált kockázatkezelési eljárásban részt vevők feladatait, a kockázatkezelés folyamatát, az eljárás során alkalmazandó dokumentumokat.

Megtörtént a hivatali munkatársak tájékoztatása, oktatása, és elkészültek egyes területek kockázatértékelései, valamint a hozzájuk kapcsolódó javasolt intézkedési tervek.

#### **c) Kontrolltevékenységek:**

A hivatali tevékenységek nagy részében alkalmazunk – az adott tevékenység sajátosságait figyelembe vevő – beépített kontrollokat (ellenőrzési pontok). A folyamatokba épített automatikus ellenőrzési pontok kijelöltek, azokat működtetjük.

A hivatali munkavégzés során alkalmazzuk a „négy szem elvét”.

Információ biztonsági szabályzattal rendelkezünk. Az adatok, információk illetéktelenek általi felhasználását megakadályozó számítógépes hozzáférési kontrolljaink vannak. Van a hivatalnak információbiztonsági vezetője.

Munkakör átadása esetén írásban rögzítésre és átadásra kerülnek mindazon információk, amelyek nélkülözhetetlenek a feladat további zökkenőmentes ellátása szempontjából.

#### **d) Információs és kommunikációs rendszer:**

A hivatal rendelkezik adatvédelmi szabályzattal.

A hivatalnak külső szervezetek részére adott írásos információi, jelentései, tájékoztatói formailag, tartalmilag megfelelőek.

A szóbeli információközlés területén a szakterületek felelősei rendelkeznek jogosultságokkal.

A beérkező információk hivatalon belüli útját szabályozza az iratkezelési szabályzat.

Az önkormányzat elektronikus tájékoztató szolgáltatást működtet, a portál adatbázisa alkalmas arra, hogy az érdeklődők tájékozódhassanak az önkormányzattal kapcsolatos és egyéb általános információkról. A hivatal az önkormányzat honlapján történő publikálás rendjét a 2019. január 15. napján módosított internet publikációs szabályzatban határozza meg. Szakügyintézők látják el a honlappal kapcsolatos adatközlői feladatokat, az adatok közzétételét, frissítését.

A belső írásbeli információáramlás jól bevált eszközei a jegyző által kiadmányozott utasítások, a hivatal valamennyi munkatársának címzett elektronikus körlevelek.

Gondoskodunk arról, hogy a bizalmas információkhoz csak az arra feljogosítottak juthassanak hozzá, továbbá hogy az ilyen információk birtokosai az információkat ne adják tovább (köztisztviselői eskü, titoktartási nyilatkozat).

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

A vezetés támaszkodik a belső ellenőrzéstől származó, a kontrollrendszer hiányosságait bemutató észrevételekre, megállapításokra, a rendszer korszerűsítését célzó javaslatokra.

A 2025 februárjában lezárult belső ellenőrzés keretében megtörtént annak vizsgálata, hogy a hivatal a belső kontrollrendszere és az integrált kockázatkezelési rendszere vonatkozásában a hatályos jogszabályoknak megfelelő szabályozási feltételeket kialakította-e, a személyi feltételek biztosítása megtörtént-e, a rendszer működik-e. Az ellenőrzés eredményeként korlátozottan megfelelő értékelést kapott hivatalunk. Az ellenőrzési jelentés alapján részletes intézkedési terv készült, melynek megvalósítása jelenleg is tart.

**Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről 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 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 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (*Bárdos Ilona pénzügyi osztályvezető*) 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.

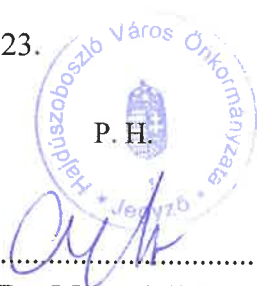
vagy

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 2025. évben a költségvetési szerv vezetőjeként (*dr. Morvai Gábor jegyző*) nem vettem részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.<sup>2</sup>

Kelt: Hajdúszoboszló, 2026. március 23.



**Dr. Morvai Gábor**  
jegyző

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

Kelt: .....

P. H.

.....aláírás

---

<sup>2</sup> E képzési kötelezettség teljesítésére leghamarabb ősszel nyújt lehetőséget a képző szerv. A jelentkezés egy kiválasztott képzésre megtörtént.

## *Nyilatkozat*

A) Alulírott, **Szoboszlainé Zabos Petra** a **Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde** 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 vagyionkezelésébe, 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 értékelní tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

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

a) **Kontrollkörnyezet: Rendelkezésre álltak: hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek.**

b) **Integrált kockázatkezelési rendszer: Intézményünkben kockázatkezelési rendszer működik, a tevékenységben, gazdálkodásban rejlő kockázatok felmérése megtörtént. Problématérképet készítettünk, melyhez igazodóan a vezetőség elkészítette az ellenőrzési nyomvonalakat. Szabályzatainkat évente, illetve változás esetén felülvizsgáljuk, módosítjuk, a változásokról a dolgozókat megbeszélések keretében tájékoztatjuk.**

c) **Kontrolltevékenységek: A gazdálkodással összefüggő szabályzataink a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény készítette el, ezek vannak kiterjesztve intézményünkre (pl. Számviteli Politika, Ügyrend, Gazdálkodási Szabályzat, Leltár és selejtezési Szabályzat) Ezen felül saját belső szabályzataink is vannak, melyek pontosítják a feladatokat, felelősségi köröket. Ezek mind a gazdasági, pénzügyi folyamatokat lefedik (Gazdálkodási szabályzat, Beszerzési Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat), de emellett a bölcsőde alapfeladatával kapcsolatos feladatokra is kiterjednek, mint a Felvételi vagy Élelmezési szabályzat. A tevékenységek nyomon követését évente Ellenőrzési Szabályzatban fogalmazzuk meg, a tapasztaltakat írásban rögzítjük.**

d) **Információs és kommunikációs rendszer: A kis létszámú munkacsoportok és a napi kapcsolat miatt közvetlen szóbeli kommunikáció jellemző. Ezen felül olyan rendszereket alakítottunk ki és működtettünk, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezetekhez, személyekhez. Az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek eleget tettünk. Az új tagintézmény indulásával kommunikációs feladatainkat tovább bővítettük, hogy a tagintézmény is megkapja a szükséges információkat.**

e) **Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakítottuk. A szervezet tevékenysége a változások ellenére szakmailag, gazdaságilag követhető.**

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 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.

D1) Nyilatkozom, hogy – képzésre köteleztként – 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 köteleztként – a 2025. 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 képzés elmaradásának oka figyelmetlenség, a jelentkezési határidőből való kicsúszás. Ezt a hiányosságot a 2026. április 29-én kezdődő tanfolyammal pótolom.

Kelt: Hajdúszoboszló, 2026. február 25.

P. H.



aláírás

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

## *Nyilatkozat*

A) Alulírott, **Nagy István, a Bocskai István Múzeum** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025 évben 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 vagyonekezelésébe, 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.)* Kontrollkörnyezet: A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a szervezeti egységek feladatai, működése szabályozott. Rendelkezünk a fenntartó által kiadott egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, amely 2023-ban módosításra került. Az SZMSZ-ben meghatározásra került a szervezeti struktúra a hatáskörök és a felelőségek rendje, melyet az intézmény alkalmazottai megismertek. Az intézmény

működéséhez kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak, azokat aktualizáltuk. Az intézmény feladatainak ellátására a jogszabályokban előírt végzettséggel rendelkező dolgozókat alkalmaz. A dolgozók részére kiadásra kerültek a munkaköri leírások, Intézményünk rendelkezik „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” szabályzattal. Szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés nem volt.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, elkészült az Integrált kockázatkezelési szabályzat. Kijelölésre kerültek a folyamatgazdák és a kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős. az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. A megállapított kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját meghatároztuk.

c) Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított. Az intézmény működéséhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, melyek összhangban vannak a szabályzatokban meghatározott folyamatokkal.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Az információs rendszer megbízhatóan kidolgozott. Intézményünk rendelkezik Adatvédelmi és iratkezelési szabályzattal. Az Info. tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségünket honlapunkon teljesítjük.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring): A független belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat független belső ellenőr bevonásával látja el. A monitoring rendszer kialakításra került.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 202...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 202...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. § (2) 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 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 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője 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: Hajdúszoboszló, 2026. február 25.

P.H.

  
.....  
aláírás



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

Kelt:.....

P.H.

.....

aláírás

## Nyilatkozat

A) Alulírott, *Nagyné Dede Adél a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény* költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025. 01. 01.- 2025. 08. 30. közötti 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:** A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a szervezeti egységek feladatai, működése szabályozott. Rendelkezünk a fenntartó által kiadott egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, amely 2023-ban módosításra került. Intézményünk Szervezeti Működési Szabályzata 2025 évben módosításra került, melyet a képviselőtestület jóváhagyott. Az SZMSZ-ben meghatározásra került a szervezeti struktúra a hatáskörök és a felelőségek rendje, melyet az intézmény alkalmazottai megismertek. Az intézmény működéséhez kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak, azokat aktualizáltuk. Az intézmény feladatainak ellátására a jogszabályokban előírt végzettséggel rendelkező dolgozókat alkalmaz. A dolgozók részére

kiadásra kerültek a munkaköri leírások. Intézményünk rendelkezik „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” szabállyal. Szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés nem volt. Intézményünkönél kialakításra került a belső visszaélés-bejelentési rendszer, melyet a Hajdúszoboszlói Egyesített Óvodával közösen működtettünk.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, elkészült az Integrált kockázatkezelési szabályzat. Kijelölésre kerültek a folyamatgazdák és a kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős. Az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. A megállapított kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját meghatároztuk.

c) Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított. Az intézmény működéséhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, melyek összhangban vannak a szabályzatokban meghatározott folyamatokkal.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Az információs rendszerkialakításra került, működik. A rendszer működése során észlelt hibákat, hiányosságokat folyamatosan javítjuk. Intézményünk rendelkezik Adatvédelmi és iratkezelési szabállyal. A szolgáltatást igénybe vevők tájékoztatására intézményi honlapot működtetünk. Az Info. tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségünket honlapunkon teljesítjük.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A független belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat független belső ellenőr bevonásával látja el. A beszámolás évében gondoskodtam az ellenőrzésekről készített, megküldött ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra, javaslatokra a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletbe foglaltaknak megfelelő intézkedési terv elkészítéséről és az abban foglaltak végrehajtásáról, és a rendeletbe foglalt nyilvántartás vezetéséről. A monitoring rendszer kialakításra került.

Kijelentem, hogy a *benyújtott jelentések* a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljesszűően és pontosan tükrözik a *szóban forgó* időszakra vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy 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 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. § (2) 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 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 2025 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Pozsgayné Száva Gabriella 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.**

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: Hajdúszoboszló, 2025. augusztus 30.



*[Handwritten signature]*

.....  
aláírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

## VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Pozsgayné Száva Gabriella a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2025. év szeptember 1. -30. között** az igazgató általános helyetteseként 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 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:** A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a szervezeti egységek feladatai, működése szabályozott. Rendelkezünk a fenntartó által jóváhagyott egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, amely 2023-ban módosításra került.

Intézményünk Szervezeti Működési Szabályzata 2025 évben módosításra került, melyet a képviselőtestület jóváhagyott. Az SZMSZ-ben meghatározásra került a szervezeti struktúra a hatáskörök és a felelőségek rendje, melyet az intézmény alkalmazottai megismertek. Az

intézmény működéséhez kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak. Az intézmény feladatainak ellátására a jogszabályokban előírt végzettséggel rendelkező dolgozókat alkalmazott. A dolgozók munkavégzése a munkaköri leírásuknak megfelelően történt. Intézményünk rendelkezik „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” szabállyzattal. Szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés nem volt.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, elkészült az Integrált kockázatkezelési szabályzat. Kijelölésre kerültek a folyamatgazdák és a kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős. az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. A megállapított kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját meghatároztuk.

c) Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított. Az intézmény működéséhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, melyek összhangban vannak a szabályzatokban meghatározott folyamatokkal.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Az információs rendszer kialakításra került, működik. A rendszer működése során észlelt hibákat, hiányosságokat folyamatosan javítjuk. Intézményünk rendelkezik Adatvédelmi és iratkezelési szabállyzattal. A szolgáltatást igénybe vevők tájékoztatására intézményi honlapot működtetünk. Az Info. Tv-ben meghatározott a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségünket honlapunkon teljesítjük.

e) Nyomon követési rendszer (monitoring): A független belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat független belső ellenőr bevonásával látja el. Az előzőekben említett időszakban gondoskodtam az ellenőrzésekről készített, megküldött ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításokra, javaslatokra, a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletbe foglaltaknak megfelelően elkészített intézkedési tervek végrehajtásáról, nyilvántartások vezetéséről, a kialakításra került monitoring rendszer működtetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott jelentések, a jogszabályi előírások szerint, a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi időszakra 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 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.

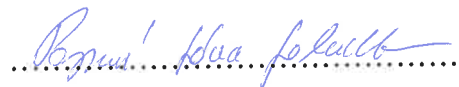
vagy

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

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: Hajdúszoboszló, 2025. október 01.



aláírás

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

## *Nyilatkozat*

A) Alulírott, *Mátrai Erika, a Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény* költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2025.10.01.-től 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 vagyionkezelésébe, 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:

**1. Kontrollkörnyezet:** A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, a szervezeti egységek feladatai, működése szabályozott. Rendelkezünk a fenntartó által kiadott egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirattal, amely 2023-ban módosításra került. Az SZMSZ-ben meghatározásra került a szervezeti struktúra a hatáskörök

és a felelőségek rendje, célrendszer melyet az intézmény alkalmazottai megismertek. Az intézmény működéséhez kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak, azokat aktualizáltuk. Az intézmény feladatainak ellátására a jogszabályokban előírt végzettséggel rendelkező dolgozókat alkalmaz. A dolgozók részére kiadásra kerültek a munkaköri leírások, Intézményünk rendelkezik „Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje” szabályzattal. Szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés nem volt.

**2. Integrált kockázatkezelési rendszer:** Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, elkészült az Integrált kockázatkezelési szabályzat. Kijelölésre kerültek a folyamatgazdák és a kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős. az intézmény tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. A megállapított kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját meghatároztuk.

**3. Kontrolltevékenységek:** A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított. Az intézmény működéséhez kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, melyek összhangban vannak a szabályzatokban meghatározott folyamatokkal.

**4. Információs és kommunikációs rendszer:** Az információs rendszer megbízhatóan kidolgozott. Intézményünk rendelkezik Adatvédelmi és iratkezelési szabályzattal. Az Info. tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségünket honlapunkon teljesítjük.

**5. Nyomon követési rendszer (monitoring):** A független belső ellenőrzési feladatokat az Önkormányzat független belső ellenőr bevonásával látja el. A monitoring rendszer kialakításra került.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 202...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 202...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. § (2) 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 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 2025. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője 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 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: Hajdúszoboszló, 2026. február 20.

.....  
*Kalkai Erika*

aláírás



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

Kelt: .....

P.H.

.....

aláírás