



Iktatószám: /2025.

Éves ellenőrzési jelentés, 2024.

Készítette:

Takács Edit s.k.
belső ellenőrzési vezető

Kecskemét, 2025. február 14.

Jóváhagyta:

Barta Dóra s.k.
ügyvezető igazgató

Kecskemét, 2025. február 14.

TARTALOMJEGYZÉK

Tartalomjegyzék	2
Vezetői összefoglaló	3
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	6
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők	7
I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	7
I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek	8
I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	8
I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása	8
I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	8
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	8
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	9
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	9
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	9
III. Az intézkedési tervek megvalósítása	12
III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (külső ellenőrzések kapcsán)	12
III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (belső ellenőrzések kapcsán)	12

<u>Mellékletek:</u>	13
----------------------------	----

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
- 4a. Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján
- 4b. Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján az ellenőrzés éves munkájáról, éves ellenőrzési jelentést, összesített éves jelentést kell készíteni a Bkr. az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatója figyelembevételével.

2024. évben a Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazta a belső ellenőrzési egység általános és részletes feladatait az intézményre kiterjedően.

Belső ellenőrzési feladat létszáma 2024. évben:

2024. évben a belső ellenőrzés 0,2 fővel látta el feladatát, külső szolgáltató megbízott figyelembevételével

A **belső ellenőrzés feladatai** közé tartozik a belső ellenőrzési tevékenység irányítása, így jelen jelentés összeállítása a feladatköréhez tartozik. A belső ellenőrzés stratégiai tervvel összhangban lévő kockázatelemzéssel, és kapacitásszámítással alátámasztott éves munkatervvel rendelkezett.

A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az **éves ellenőrzési jelentés**, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit.

Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

1. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása;
2. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
3. az intézkedési tervek megvalósítása.

2024. évben a **belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenységet végzett**, melynek célja volt, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés szervezeti működése az ügyvezető igazgató irányítása alá tartozott.

A **belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében** elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelt, ajánlásokat tett és tanácsokat adott a költségvetési szerv vezetője számára az intézménynél vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A **belső ellenőrzés végrehajtása során** feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést szakmailag alátámasztással tájékoztatta kell. A belső ellenőrzés – mint vezetőt támogató tevékenység – nem mentesítette ugyanakkor a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de e javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezető felelősségi körébe tartozik.

A **belső ellenőrzés ellenőrzési hatóköre** kiterjedt mind a központosan kiadott jogszabályok, irányelvek, és eljárások pontos betartásának ellenőrzésére, mind a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a költségvetési szervek tevékenysége gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára az államháztartási gazdálkodás megbízhatósága és átláthatósága érdekében.

A **belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet** nem végzett 2024. évben.

Az Intézmény belső ellenőrzése 2024. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte:

Bizonyosságot adó ellenőrzések száma	6 db
Tanácsadói tevékenység száma	0 db
2024. évi ellenőrzések száma összesen:	6 db

A 2024. évi belső ellenőrzési terv 0,2 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra. A 2024. évi belső ellenőrzési tervben 6 ellenőrzés szerepelt, így a terv szerint 6 ellenőrzésből 6 valósult meg, valamint 0 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás egész évben rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához.

Az ellenőrzések lefolytatásához külső szakértő bevonására nem volt szükség.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt.

Összeférhetetlenségi eset nem volt.

Kecskemét, 2025. február 14.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben 6 darab vizsgálat lefolytatását tartalmazta, mely szerint a teljesítés 6 darab lezárt ellenőrzés, melyből az utóellenőrzések száma 1 volt.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv 0,2 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra.

A fordulónapon egy vizsgálat sem volt folyamatban, tanácsadói tevékenység száma 0 darab volt.

A 2024 évben elvégzett belső ellenőrzések a lentebb részletezettek szerint 6 esetben tervezett ellenőrzésként valósultak meg, melyből 1 utóellenőrzés volt. soron kívüli ellenőrzés nem került lefolytatásra, valamint 0 esetben tanácsadói tevékenységet végzett a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzések megoszlása "szakértői napok" szerint

Ellenőrzési típusok	Ellenőrzés száma (db.)		Szakértői napok száma (nap)	
	Terv	Megvalósult	Terv	Megvalósult
Bizonyosságot adó tevékenység				
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	2	16	16
Pénzügyi ellenőrzés	2	2	16	16
Rendszerellenőrzés	1	1	8	8
Teljesítmény-ellenőrzés	-	-	-	-
Informatikai ellenőrzés	-	-	-	-
Utóellenőrzés	1	1	4	4
Soron kívüli ellenőrzés (nap)	-	-	2	-
Összes ellenőrzés	6	6	46	44
Tanácsadás	-	-	-	-
Képzés	-	-	-	-
Egyéb tevékenység	-	-	2	4
ÖSSZESEN			48	48

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése az alábbiak szerint alakult:

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	Kiküldetések vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
2.	TB kifizetés vizsgálata	szabályszerűségi	végrehajtott
3.	A pénztár, és pénzkészlet, számlák, pénzügyi bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	pénzügyi	végrehajtott
4.	Szigorú számadású nyomtatványok vizsgálata	pénzügyi	végrehajtott
5.	Pályázatok ellenőrzése	rendszer	végrehajtott
6.	Külső ellenőrzések intézkedési tervében foglaltak megvalósulása (Ász 2022. évi ellenőrzések)	utóellenőrzés	végrehajtott

➤ **Tervtől való eltérések indoklása ellenőrzési típusonként**
Szabályszerűségi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 2 db, tényleges teljesítés 2 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Rendszerellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 1 db, tényleges teljesítés 1 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Pénzügyi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 2 db, tényleges teljesítés 2 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Teljesítmény-ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Informatikai ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 0 db, tényleges teljesítés 0 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Utóellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 1 db, tényleges teljesítés 1 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Tanácsadói tevékenység

0 esetben történt, terv/tény: 0 nap.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához.

Az elvégzett ellenőrzésekre (terv szerinti, soron kívüli) elkülönített kapacitás felhasználása

2024. évben a tervben szereplő 6 bizonyosságot adó ellenőrzés (terv 46/ tény 44 nap) megvalósult. A tervben 2 nap soron kívüli ellenőrzésből 0 valósult meg, mely felszabaduló kapacitásigénye egyéb tevékenységre került felhasználásra.

2024. évben a tervben lévő 2 helyett 4 nap egyéb tevékenység végzésére (terv- és jelentéskészítés, jogszabályváltozások figyelemmel kísérésére),

Képzésre összesen 0 nap ment el (a tervben 0 nap volt).

Tanácsadás tervben 0 nap volt, 2024. évben 0 nap tanácsadás valósult meg, mivel nem történt tanácsadás. Terven felüli ellenőrzés nem volt.

A tervtől való eltérés és indokai:

Tervezett ellenőrzés szám: 6 db, tényleges teljesítés 6 db.

Soron kívüli ellenőrzések száma: 0 db, Tanácsadás száma: 0 db.

Az eltérés oka: a 2024. évben soron kívüli ellenőrzés nem volt a tervben 2 nap szerepelt, így a terv 2 nap egyéb tevékenység helyett ténylegesen 4 nap kapacitás felhasználásra, tanácsadás 0 nap terv 0 nap tény kapacitással.

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

Ellenőrzés tárgya (címe, tárgya)	Ellenőrzés során tett megállapítás(ok)	Esettípus	Státusz
Ellenőrzés címe: Kiküldetések vizsgálata	A Társaság rendelkezik hatályos a kiküldetésre vonatkozó rendet leíró belső szabályzattal, melyben foglaltak a gyakorlat során maradéktalanul megvalósultak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A kiküldetések rendje és gyakorlatának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: TB kifizetés vizsgálata	A Társaság TB kifizetőhely, valamennyi foglalkoztatott esetén a TB kifizetéshez kapcsolódó dokumentumok áttekintése megtörtént, melyekben foglaltak megfelelőek voltak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A TB kifizetések gyakorlata, a hozzá kapcsolódó folyamatok szabályosságának, megfelelőségének vizsgálata.			

Ellenőrzés címe: A pénztár, és pénzkészlet, számlák, pénzügyi bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	A Pénzkezelési Szabályzatban leírtak a gyakorlatban alkalmazásra kerültek.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A pénztár, és pénzkészlet, számlák, pénzügyi bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata.			
Ellenőrzés címe: Szigorú számadású nyomtatványok vizsgálata	A kialakított, illetve kialakult rendszer megfelel a Szv. tv. és más vonatkozó előírásokban foglaltaknak.	Nemleges	Nemleges
Ellenőrzés tárgya: A szigorú számadású nyomtatványok rendje és gyakorlatának, nyilvántartásának ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: Pályázatok ellenőrzése	A 2024. évben megvalósuló támogatásokhoz előírt elszámolás szabályok maradéktalan betartásával kerültek a pénzügyi- és szakmai beszámolók benyújtásra, azokban foglaltakra kifogást a Támogató Hivatal nem tett.		
Ellenőrzés tárgya: Kijelölt pályázatok esetén a rend és megfelelés ellenőrzése.			
Ellenőrzés címe: Külső ellenőrzések intézkedési tervében foglaltak megvalósulása (Ász 2022. évi ellenőrzések)	A 2022. május 18.-ai keltezésű intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása maradéktalanul, legkésőbb a tervben szereplő határidőig megtörtént.		
Ellenőrzés tárgya: Külső ellenőrzések intézkedési tervében foglaltak megvalósulása (Ász 2022. évi ellenőrzések)			

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés munkafolyamatait, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. Az útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások figyelembevételével, folyamatos kontroll alapján a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok felhasználásra kerülnek.

2024. évben a belső ellenőrzés létszáma 0,2 fő volt.

A belső ellenőrzés feladata a rendelkezésre álló kapacitás alapján került meghatározásra.

A belső ellenőrzési tevékenység munkáját 2024. évben váratlan esemény nem akadályozta. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt.

A belső ellenőrzési tevékenység lefolytatása mindig az érintett szervezeti egységek együttműködésével, folyamatos kommunikációval és egyeztetéssel történik. Az ellenőrzési megállapítások megvitatása az ellenőrzött együttműködésével történik. A 2024. évi belső ellenőrzési jelentésekben tett ellenőrzési megállapításokra egyik ellenőrzéssel kapcsolatban sem érkezett írásbeli észrevétel.

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

- Kapacitás ellátottság:

A belső ellenőrzés 0,2 fő belső ellenőrzési vezetővel látta el feladatát.

A belső ellenőrzési feladatok megvalósítása a rendelkezésre álló létszám figyelembevételével történt. Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges létszám a 2024. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához, az ellenőrzések lefolytatásához rendelkezésre állt. Külső szakértő bevonása nem volt indokolt.

- A belső ellenőri állásra kiírt pályázat: Nemleges. az állás folyamatosan betöltött.
- A belső ellenőr képzései:

A belső ellenőrzési vezető (Takács Edit) a tevékenysége folytatásához rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel, végzettsége, szakképzettsége (közgazdász, informatikus mérnök) megfelelt az előírásoknak. 2025. évben ÁBPE II. továbbképzésre kötelezett, valamint 5 esetben online szakmai továbbképzésen. A belső ellenőrzés végzéséhez kapcsolódó képesítések teljesítése: ÁBPE I. 2011.11.14., ÁBPE II. Uniós támogatások ellenőrzése 2013.06.12., ÁBPE II. Informatikai ellenőrzés 2015.10.29., ÁBPE II. Teljesítményellenőrzés 2017.10.27., ÁBPE II. Közbeszerzések ellenőrzése 2019.10.25., ÁBPE II. Rendszerellenőrzés 2021.05.27., ÁBPE II. Államháztartási Számvitel 2023.10.20.

A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot az elmúlt 22 évben több intézmény belső ellenőrzési feladatának ellátásakor megszerezte és kamatoztatta.

- Belső ellenőr regisztrációja:

Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, érvényes a regisztrációs száma: 5114050.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzést végző szervezeti egység tevékenységét az SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az Ügyvezetőnek alárendelve végezte, biztosított volt a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében a funkcionális függetlenség, az ügyvezető igazgató irányítása alatt végezte feladatát.

A Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés során dokumentációhoz való hozzáférés akadálya nem merült fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség.

A 2024. évi ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságaival kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humánerőforrás és eszközellátottság az igényeket lefedi, a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2024. évben nem volt.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról zárt szekrényben. A dokumentumok megőrzése 5 évig a belső ellenőrzés feladata, ezt követően az Iktatón keresztül gondoskodnak az iratok megőrzéséről 25 évig.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, és bővülő feladatok, és azoknak való megfelelés határozza meg.

A belső ellenőrzés fokozatosan vezeti be, egészíti ki, a Bkr. által előírt ellenőrzési típusok, és módszerek alkalmazását, a jogszabályi változások, fejlesztések gyakorlati megvalósítását, a BEMAFOR által küldött ajánlások beépítését.

Az ellenőrzések jellemző megállapításai, hogy az ellenőrzések többségénél a szabályozókkal összhangban valósul meg a nyilvántartás, működés, dokumentálás.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben a belső ellenőrzés 0 darab tanácsadói tevékenységet végzett, melynek 0 nap volt a terv-tény kapacitásigénye.

Tárgy	Eredmény
Tanácsadás címe: - Tanácsadás tárgya: -	-

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai:

Az ellenőrzések során a belső szabályozók/dokumentumok megfelelőek voltak.

Az ellenőrzések során elsősorban a szabályszerűség növelése érdekében történt javaslat tétel nem volt, a vizsgált folyamatok megfelelősége miatt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Kiküldetések vizsgálata	A Társaság rendelkezik hatályos a kiküldetésre vonatkozó rendet leíró belső szabállyal, melyben foglaltak a gyakorlat során maradéktalanul megvalósultak.	Megfelel	-
TB kifizetés vizsgálata	A Társaság TB kifizetőhely, valamennyi Társaság által foglalkoztatott esetén a TB kifizetéshez kapcsolódó dokumentumok áttekintése megtörtént, melyekben foglaltak megfelelőek voltak.	Megfelel	-
A pénztár, és pénzkészlet, számlák, pénzügyi bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	A Pénzkezelési Szabályzatban leírtak a gyakorlatban alkalmazásra kerültek.	Megfelel	-
Szigorú számadású nyomtatványok vizsgálata	A kialakított, illetve kialakult rendszer megfelel a Szv. tv. és más vonatkozó előírásokban foglaltaknak.	Megfelel	-
Pályázatok ellenőrzése	A 2024. évben megvalósuló támogatásokhoz előírt elszámolás szabályok maradéktalan betartásával kerültek a pénzügyi- és szakmai beszámolók benyújtásra, azokban foglaltakra kifogást a Támogató Hivatal nem tett.	Megfelel	-
Külső ellenőrzések intézkedési tervében foglaltak megvalósulása (Ász 2022. évi ellenőrzések)	A 2024. évben megvalósuló támogatásokhoz előírt elszámolás szabályok maradéktalan betartásával kerültek a pénzügyi- és szakmai beszámolók benyújtásra, azokban foglaltakra kifogást a Támogató Hivatal nem tett.	Megfelel	-

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján a szervezetek érvényesítik a feladataik ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

1. Kontrollkörnyezet

1.1. Célok és szervezeti felépítés

Az Intézmény hatályos SZMSZ-a tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti egységek feladat- és hatáskörét, a szervezeti ábrát, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

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

1.2. Belső szabályzatok

A működéshez, gazdálkodáshoz szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, az előírások alapján folyamatosan frissítésre kerülnek.

A szabályszerű működés biztosítása érdekében:

- valamennyi Windows operációs rendszerrel rendelkező vezetői beosztásban lévő felhasználó hozzáférése biztosított a közös mappában, amelyben az intézményi szabályzatok, működési rendek és eljárási rendek megtalálhatók
- vezetői értekezletek általában heti rendszerességgel történnek, valamint az igazgatói értekezletek havonként

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

Az SZMSZ alapján a szervezeti struktúra egyértelmű, a munkaköri leírásokkal és a belső szabályozókkal összhangban áll, a felelősségi körök, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A belső szabályzatok, működési- és eljárási rendek tartalmazzák a folyamatokat és a hozzá kapcsolódó dokumentáltság elemeit.

1.5. Humán-erőforrás gazdálkodás

A humán-erőforrás gazdálkodás a lehetőségek tükrében került kialakításra.

1.6. Etikai értékek és integritás

Az „Etikai Szabályzat” az Intézmény munkatársainak egymással és a környezettel való kapcsolatára útmutatás.

2. Kockázatkezelési rendszer

Az intézmény hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket, felmérték a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét és hatását, kidolgozták a kockázati lépéseket.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

Az Intézmény működésében rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés, azaz objektív kockázatelemzési módszer valamennyi folyamat vonatkozásában nem került alkalmazásra.

Az Intézmény célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését:

- a működés eredményessége és hatékonysága,
- a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és
- az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának vizsgálata

Minden évben a belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történik.

2.5. Súlyos integritást sértő események

Belső szabályzat kiadásával a korrupció, szabálytalanság kezelésére. hivatali szervezet főigazgatója gondoskodott a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról. Az integritást sértő események szabályozására belső szabályozó került kiadásra. 2024. évben az intézményben nem történt integritást sértő esemény.

3. Kontrolltevékenységek

Az Intézmény valamennyi tevékenységére vonatkozóan biztosítva van a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Az alábbi feladatok elkülönítése biztosított:

- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,
- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak, a belső ellenőrzés főként ilyen feladatokat végez.

A helyrehozó kontrollok a már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében gyakran nem kötelezte a szervezeteket intézkedési terv készítésére, amennyiben azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban a feladat- és felelősségi köröket meghatározták.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

A belső ellenőrzés során a feladatvégzés folytonossága megvalósult.

4. Információs és kommunikációs rendszer

4.1. Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer – vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. – alkalmas arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes dolgozóhoz illetve szervezeti egységhez.

4.2. Iktatási rendszer

Számítógépen vezetett iktatási rendszert működtet az Intézmény, a feladatokhoz igazodóan eltérő információs adattartalommal. A rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

4.3. Szervezeti integritást sértő események jelentése

Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés lefolytatása kapcsán nem merült fel.

5. Monitoring

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése

Megfelelően működik az Intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.2. A belső kontrollok értékelése

Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működtetését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

5.3 Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzés a Bkr. szerinti előírások alapján nyilvántartás alapján vezeti a nyilvántartásait. Az államháztartási kontrollok figyelembevétel történik a belső ellenőrzés működtetése.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III/1. Intézkedési tervek megvalósítása

(külső ellenőrzés kapcsán)

2024. évben 0 külső ellenőrzés történt.

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Áthúzódozó intézkedések (db.)	Tárgyévi intézkedések (db.)	Ebből végrehajtott intézkedések
1	-	-	-	-

III/2. Intézkedési tervek megvalósítása

(belső ellenőrzés kapcsán)

A 2024. évben lefolytatott 6 belső ellenőrzés során a megfelelőségek okán intézkedést igénylő javaslat nem történt.

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

A belső ellenőrzés által 0 esetben történt olyan javaslat megtétele, mivel az ellenőrzés során az észlelt hibák maradéktalan kiküszöbölése az ellenőrzés lezárásáig megtörtént, így intézkedési tervben való teljesítést igénylő, előző évről áthúzó intézkedés nem volt.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések

2024. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem volt.

Intézkedések végrehajtásának elmaradása

2024. évben intézkedések végrehajtásának elmaradása nem volt.

Ellenőrzés száma	Ellenőrzés címe	Áthúzódó intézkedések (db.)	Tárgyévi intézkedések (db.)	Ebből végrehajtott intézkedések
1	Kiküldetések vizsgálata	-	-	-
2	TB kifizetés vizsgálata	-	-	-
3	A pénztár, és pénzkészlet, számlák, pénzügyi bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése	-	-	-
4	Szigorú számadású nyomtatványok vizsgálata	-	-	-
5	Pályázatok ellenőrzése	-	-	-
6	Külső ellenőrzések intézkedési tervében foglaltak megvalósulása (Ász 2022. évi ellenőrzések)	-	-	-

Kecskemét, 2025. február 14.

Készítette:

Jóváhagyta:

Takács Edit s.k.
belső ellenőrzési vezető
Kecskemét, 2025. február 14.

Barta Dóra s.k.
ügyvezető igazgató
Kecskemét, 2025. február 14.

Mellékletek

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
- 4a. Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján
- 4b. Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján