


2023. évi belső ellenőrzési jelentés

Készítette:



Takács Edit
belső ellenőr
Kecskemét, 2024. április 10.

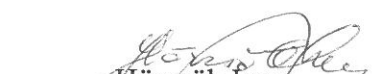
Jóváhagyta:



Barta Dóra
ügyvezető igazgató
Kecskemét, 2024. április 12.



Felügyelőbizottság részéről:



Hörcsök Imre
Felügyelőbizottság elnöke
Kecskemét, 2024. április 12.

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|---|----|
| Vezetői összefoglaló | 3 |
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása | 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 ellenőrzés humán erőforrás ellátottsága | 7 |
| I/2/b. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása | 7 |
| I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek | 7 |
| I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 7 |
| 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 | 9 |
| 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 |

Vezetői összefoglaló

A Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Gtbr. foglaltak alapján megbízási szerződés keretén belül foglalkoztat belső ellenőrt.

Társaságunknál a belső ellenőrzési feladatellátás a lehetőségekhez mérten került kialakításra, mely havonta több alkalommal történő helyszíni munkavégzést jelent, 2023. évben a rendelkezésre álló kapacitás miatt 4 ellenőrzés lefolytatását foglalta magában.

A Társaság belső ellenőrzési kézikönyve tartalmazza a belső ellenőrzés feladatait.

Belső ellenőrzési feladat létszáma 2023. évben:

A társaság egyéni vállalkozó belső ellenőrrel látja el a belső ellenőrzési tevékenységét.

A belső ellenőrzési feladatellátás fókuszában 2023. évben a Társaság pénzkezelésének, munkaügyi feladatmegvalósításának, pályázati dokumentumainak vizsgálata, az ügyvezető igazgató és a Felügyelőbizottság által előre meghatározott, tervezett ellenőrzések lefolytatása állt.

2023. évben a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított, mivel az ügyvezető igazgató alá rendelve végzi feladatát.

A Gtbr. 24. §-a megfogalmazza az **éves ellenőrzési jelentés** készítési kötelezettséget.

A Gtbr. hatálya alá tartozó társaság esetén éves ellenőrzési jelentés, illetve az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés az alábbiakat kell, hogy tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési feladatok teljesítésének értékelése;
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- 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;
- az intézkedési tervek megvalósítása.

2023. 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 társaság céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelte, illetve fejlesztette a társaság belső kontrollrendszerének, eljárásainak hatékonyságát.

A **belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében** elemzéseket készített, információkat gyűjtött és értékelt, ajánlásokat tett és tanácsot adott az ügyvezető igazgató számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A **belső ellenőrzés végrehajtása során** feltárt, a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségekről a vezetést tájékoztatta. A belső ellenőrzés – mint ügyvezető támogató tevékenység – nem mentesíti ugyanakkor az ügyvezetőt azon felelőssége alól, hogy a kockázatokat kezelje, illetve a belső kontrollrendszert működtesse. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének javítása érdekében javaslatokat tett, de e javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag az ügyvezető igazgató felelősségi körébe tartozik.

A **belső ellenőrzés ellenőrzési hatóköre** kiterjed mind a központilag kiadott jogszabályok, irányelvek, és eljárások pontos betartásának ellenőrzésére, mind a társasági bevételek és kiadások, valamint a végzett tevékenység gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára a gazdálkodás megbízhatósága és átláthatósága érdekében.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet nem végzett 2023. évben.

A Társaság belső ellenőrzése 2023. évben az alábbi ellenőrzéseket végezte:

| | |
|--|-------------|
| Bizonyosságot adó lezárt ellenőrzések száma | 5 db |
| Tanácsadói tevékenység száma | 0 db |
| 2023. évi lezárt ellenőrzések száma összesen: | 5 db |

A 2023. évi ellenőrzési feladatok ellátásához a rendelkezésre álló létszám elegendő volt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához. A tervben szereplő 5 ellenőrzésből 5 lezárása történt meg.

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.

Összeférhetlenségi eset nem volt.

Kecskemét, 2024. április 10.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben 5 darab vizsgálat került betervezésre, mely szerint a teljesítés 5 darab lezárt vizsgálatot mutat, 40 ellenőri nap időkapacitással.

A 2023. évi belső ellenőrzési feladatellátás 1 fő megbízás keretein belül az elvégzendő feladathoz a tervben szereplő feladatokat végezte el.

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

A tanácsadói tevékenység száma 0 darab volt. Egyéb szakmai tevékenység végzésére 8 nap volt.

Az 1. folyószámon szereplő a „Önköltségszámítás szabályozása” szabályszerűségi ellenőrzés került 2023. január 23.-2023. március 31. közötti időszakban került lefolytatásra.

A 2. folyószámon szereplő a „Beszerzések rendje és gyakorlata” pénzügyi ellenőrzés 2023. április 3.-2023. június 30. között került végrehajtásra.

A 3. folyószámon szereplő „Közzétételi kötelezettség vizsgálata” szabályszerűségi ellenőrzés 2023. április 4.-2023. augusztus 31. között került végrehajtásra.

A 4. folyószámon szereplő „Pénzkezelés ellenőrzése” pénzügyi ellenőrzés került 2023. július 3.-2023. szeptember 29. közötti időszakban került lefolytatásra.

Az 5. folyószámon szereplő a „Adatvédelmi szabályozás vizsgálata” szabályszerűségi ellenőrzés került 2023. október 4.-2023. december 15. közötti időszakban került lefolytatásra.

Az ellenőrzések megoszlása "szakértői napok" szerint

| Ellenőrzési típusok | Ellenőrzés száma (db.) | | Szakértői napok száma (nap) | |
|--------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| | Terv | Megvalósult | Terv | Megvalósult |
| Bizonyosságot adó tevékenység | | | | |
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 3 | 3 | 24 | 24 |
| Pénzügyi ellenőrzés | 2 | 2 | 16 | 16 |
| Rendszerellenőrzés | - | - | - | - |
| Teljesítmény-ellenőrzés | - | - | - | - |
| Informatikai ellenőrzés | - | - | - | - |
| Utóellenőrzés | - | - | - | - |
| Soron kívüli ellenőrzés (nap) | - | - | - | - |
| Összes ellenőrzés | 5 | 5 | 40 | 40 |
| Tanácsadás | - | - | 1 | - |
| Képzés | - | - | - | - |
| Egyéb tevékenység | - | - | 7 | 8 |
| ÖSSZESEN | | | 48 | 48 |

I/1. Az éves ellenőrzési feladatok teljesítésének értékelése

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

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

A társaságnál tanácsadó tevékenység elvégzése során a megvalósult ellenőri kapacitásának mértéke 0 nap (tervezett 1 nap helyett).

A társaság soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitásának mértéke: 0 nap (a tervhez képest eltérés nem volt. Az előző évről áthúzódó Önkormányzati ellenőrzés intézkedéseinek megvalósulása ellenőrzés áttekintésére került a 2024. évre.

Egyéb szakmai tevékenységre megvalósult ellenőri kapacitás mértéke 8 nap (a tervezett 7 nap volt), mely tartalmazza a belső ellenőrzési terv- és jelentés elkészítését.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési feladatok 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) | Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli) |
|------|--|---|
| 1. | Önköltségszámítás szabályozása | végrehajtott |
| 2. | Beszerzések rendje és gyakorlata | végrehajtott |
| 3. | Közzétételi kötelezettség vizsgálata | végrehajtott |
| 4. | Pénzkezelés ellenőrzése | végrehajtott |
| 5. | Adatvédelmi szabályozás vizsgálata | végrehajtott |

➤ Tervtől való eltérések indoklása ellenőrzési típusonként

Szabályszerűségi ellenőrzések

Tervezett ellenőrzés szám: 3 db, tényleges teljesítés 3 db. Az eltérés oka: nincs eltérés.

Rendszerellenőrzések

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

Tanácsadói tevékenység

A tervben szereplő 1 nap, helyett 0 nap valósult meg, az 1 nap egyéb szakmai tevékenység végzésére került felhasználásra.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben szereplő létszám kapacitás rendelkezésre állt a tervezett ellenőrzések lefolytatásához.

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

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben 0 nap soron kívüli ellenőrzés szerepelt és ténylegesen 0 nap valósult meg. Terven felüli ellenőrzés nem volt.

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 címe, tárgya | Ellenőrzés során tett megállapítás(ok) | Esetttípus | Státusz |
|--|--|------------|----------|
| <p>Ellenőrzése címe: Önköltségszámítás szabályozása</p> <p>Ellenőrzése tárgya: Az önköltség számítási szabályzatban foglaltak és a hozzá kapcsolódó kontrollok megvalósulása, gyakorlati rend ellenőrzése.</p> | <p>Megállapítás: A vonatkozó előírások szerinti az aktualizált díjakat tartalmazó, hatályos Önköltségszámítási szabályzat rendelkezésre állt.</p> | Nemleges | Nemleges |
| <p>Ellenőrzés címe: Beszerzések rendje és gyakorlata</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A beszerzések előírások szerinti szabályossági vizsgálata.</p> | <p>Megállapítás: A beszerzésekre vonatkozóan rendelkezésre állt hatályos szabályzat.</p> | Nemleges | Nemleges |
| <p>Ellenőrzés címe: Közzétételi kötelezettség vizsgálata</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A közzétételi kötelezettség előírások szerinti meglétének, megfelelőségének vizsgálata.</p> | <p>Megállapítás: A közzétételi kötelezettség honlapon történő előírások szerinti közzététele a honlapon indokolt</p> | Nemleges | Nemleges |
| <p>Ellenőrzése címe: Pénzkezelés ellenőrzése</p> <p>Ellenőrzése tárgya: A pénzkezelés rendjének a belső szabályzatokban foglaltak és a gyakorlati rend megfelelőségének (pénzkezelési szabályzat, vonatkozó belső szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok) vizsgálata.</p> | <p>Megállapítás: A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok kitöltöttsége, nyilvántartása, rendje megfelelt a Szt-ben előírtaknak. A Pénzkezelési Szabályzatban leírtak a gyakorlatban alkalmazásra kerültek.</p> | | |
| <p>Ellenőrzése címe: Adatvédelmi szabályozás vizsgálata</p> <p>Ellenőrzése tárgya: Az adatvédelmi szabályozás meglétének és megfelelőségének vizsgálata.</p> | <p>Megállapítás: Az adatvédelemre vonatkozóan rendelkezésre állt hatályos szabályzat.</p> | Nemleges | Nemleges |

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

A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő tényezők a feladatellátás megvalósítása során használt útmutatók, belső ellenőrzési irányelvek, a BEMAFOR-on keresztül érkező ajánlások, a munkavégzést megkönnyítő, segítő anyagok, továbbképzések anyagai.

A 2023. évben a bizonyosságot adó tevékenységet akadályozó tényező nem merült fel, az alapvető tárgyi feltételek biztosítottak a feladat végrehajtásához.

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

2023. évben a Társaság belső ellenőrzési feladat ellátása folyamatosan biztosított volt Takács Edit megbízása által (havonta 1 helyszíni munkavégzés).

Az ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges létszám rendelkezésre állt az ellenőrzések lefolytatásához. Külső szakértő bevonása nem történt.

Jelen jelentést készítő belső ellenőr (Takács Edit), a tevékenysége folytatásához rendelkezik a jogszabályban előírt engedéllyel, végzettsége, szakképzettsége (közgazdász, informatikus mérnök) megfelelt az előírásoknak. Az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkezik, érvényes a regisztrációs száma: 5114050.

A belső ellenőrzési vezető a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot az elmúlt 23 évben több intézmény belső ellenőrzési feladatának ellátásakor megszerezte és kamatoztatta.

A külső szolgáltató megbízott belső ellenőr a beosztás ellátásához szükséges végzettséggel (közgazdász szakmérnök, mérnök informatikus) rendelkezik, 5114050 regisztrációs számon felvételre került a belső ellenőrök nyilvántartásába, ÁBPE képzési kötelezettségének az előírások szerint maradéktalanul eleget tett. A külső megbízott ellenőr az alábbi ÁBPE tanúsítványokkal rendelkezik: 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.).

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

A belső ellenőr tevékenységét az SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az Ügyvezető igazgatónak alárendelve végezte, biztosított volt esetében a funkcionális függetlenség.

A belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában nem vett részt.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2023. évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

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

Az ellenőrzés során dokumentációhoz, és ellenőrzöttökhöz való hozzáférés akadályai nem merültek fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség, a belső ellenőr 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 2023. évben nem volt.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett ellenőrzésekről a Gtbr. 14. §. szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. 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, az 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.

A helyi sajátosságoknak megfelelően kialakított feladatok belső kontrolljait, az előírásokhoz igazítani, fejleszteni, változtatni kell folyamatosan. A kontrolloknak még nagyobb jelentőséget kell tulajdonítani a mindennapi munka során, mivel elengedhetetlen az alkalmazásuk, meglétük az eltérő feladatellátás során.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2023. évben a belső ellenőrzés nem végzett tanácsadói tevékenységet, a tervben szereplő 1 nap az egyéb szakmai napként teljesült.

| Tárgy | Eredmény |
|--|----------|
| Tanácsadás tárgya: - Tanácsadás címe: - | - |

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

| Vizsgálat címe | Megállapítás | Következtetés | Javaslat |
|--------------------------------------|--|--------------------|----------|
| Önköltségszámítás szabályozása | A vonatkozó előírások szerinti az aktualizált díjakat tartalmazó, hatályos Önköltségszámítási szabályzat rendelkezésre állt. | Megfelelt | - |
| Beszerzések rendje és gyakorlata | A beszerzésekre vonatkozóan rendelkezésre állt hatályos szabályzat. | Megfelelt | - |
| Közzétételi kötelezettség vizsgálata | A közzétételi kötelezettség honlapon történő előírások szerinti közzététele a honlapon indokolt | Nem megfelelő | - |
| Pénzkezelés ellenőrzése | A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok kitöltöttsége, nyilvántartása, rendje megfelelt a Szt-ben előírtaknak. A Pénzkezelési Szabályzatban leírtak a gyakorlatban alkalmazásra kerültek. | Kiválóan megfelelt | - |
| Adatvédelmi szabályozás vizsgálata | A támogatások felhasználása megfelelő hatékonysággal és Az adatvédelemre vonatkozóan rendelkezésre állt hatályos szabályzat. | Kiválóan megfelelt | - |

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Társaság rendelkezik hatályos belső kontrollrendszer szabályzattal.

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

A Társaság hatályos SZMSZ-a tartalmazza a szervezeti struktúrát, az egyes szervezeti elemek feladat- és hatáskörét részletesen bemutatva.

A célkitűzések teljesülésének mérésére során a Társaság működtet:

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

1.2. Belső szabályzatok

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

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

A Társaság rendelkezik Etikai szabályzattal, az egymással és a környezettel való kapcsolata során, a felső vezetési elvárásának nyomán megvalósul.

2. Kockázatkezelési rendszer

A Társaság hatályos „Kockázatkezelési szabályzata” alapján működteti a kockázatkezelési rendszerét.

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

Azonosították a szervezet tevékenységében rejlő kockázati tényezőket.

2.2. A kockázatok elemzése és értékelése

A belső ellenőrzési terv készítésekor kockázatelemzés történt.

2.3. A kockázatok integrált kezelése

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

A társaság 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

Az integritást sértő események szabályozására belső szabályozó került kiadásra. 2023. évben az társaságnál nem történt integritást sértő esemény.

3. Kontrolltevékenységek

A Társaság 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 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 könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A megelőző kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek. Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, 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

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.

4.1. Információ és kommunikáció

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

4.2. Iktatási rendszer

Számítógépes iktatási rendszert működtet a társaság, 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

Megfelelően működik a Társaság tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, felügyelő-bizottság általi monitoring tevékenységből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomonkövetése

Megfelelően működik a társaság 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 külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik, a belső ellenőrzés a nyilvántartás alapján a szükséges intézkedési tervek meglétét, a végrehajtás felülvizsgálata. 2023. évben 1 külső ellenőrzés volt (ÁSZ), mely súlyos hiányosságot nem tárt fel.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

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

2023. évben lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem volt.

Intézkedések végrehajtásának elmaradása

2023. évben intézkedések végrehajtásának elmaradása nem volt.

Intézkedések megvalósulása

| Ellenőrzés száma | Ellenőrzés címe | Áthúzódó intézkedések (db.) | Tárgyévi intézkedések (db.) | Ebből végrehajtott intézkedések |
|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| 1 | Önköltségszámítás szabályozása | - | - | - |
| 2 | Beszerzések rendje és gyakorlata | - | - | - |
| 3 | Közzétételi kötelezettség vizsgálata | 1 | - | - |
| 4 | Pénzkezelés ellenőrzése | - | - | - |
| 5 | Adatvédelmi szabályozás vizsgálata | - | - | - |

Kecskemét, 2024. április 10.

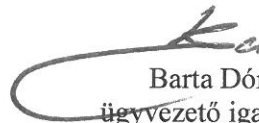
Készítette:



Takács Edit
belső ellenőr

Kecskemét, 2024. április 10.

Jóváhagyta:



Barta Dóra
ügyvezető igazgató

Kecskemét, 2024. április 12.



Mellékletek:

1. Létszám és erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek
4. Intézkedések megvalósítása

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

| Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság | Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ² | | | | Saját erőforrás összesen | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen | | Bruttó Erőforrás összesen | |
|--|--|--|------------------|------------------|--------------------------|------|--------------------------------|------|--------------------------|-------|---------------------------|-------|
| | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv (01.01.) | tény (12.31.) | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | betöltendő álláshely (fő) ⁴ | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴ | | | ellenőri nap | | fő | | ellenőri nap | | ellenőri nap | |
| I. Állami tulajdonú gazdasági társaság | 0,00 | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,20 | 0,20 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 |
| 1. Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság | | | 0,200 | | | | 0,20 | 0,20 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 |

Készítette: Takács Edit - belső ellenőr
Kecskemét, 2024. április 10.



Handwritten signature in blue ink.

2. számú melléklet

Felv.

[Handwritten signature]

HÍRŐS AGÓRA KULTURÁLIS ÉS IFJÚSÁGI KÖZPONT NONPROFIT KFT.
6030 Kecskemét
Deák t. 1.
AI

Tevékenységek

3. számú melléklet

| Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság | Ellenőrzések összesen ¹ | | | Tanácsadás | | | Képzés | | | Egyéb tevékenység ² | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen ellenőrző oszlop | |
|---|------------------------------------|---------------------|-------|----------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------|------|----------------------------------|--------------------------------|------|---------------------|---------------------------------------|------|---------------------------------------|-------|-------------------------------------|-------|
| | terv | tény | nap | terv | tény | nap ⁵ | terv | tény | nap ⁶ | terv | tény | nap | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | nap | saját ellenőrző nap ⁵ | külső ellenőrző nap ⁶ | nap | saját ellenőrző nap | tény | külső ellenőrző nap ⁷ | saját ellenőrző nap | tény | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | tény | külső ellenőrző nap | tény | ellenőrző nap | tény |
| Összesen (I.) | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 |
| 1. Állami tulajdonú gazdasági társaság | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 |
| 1. Hírös Agrár Kulturális és Ifjúsági Központ | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 |
| aa) Saját szervezeteinél | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8,00 | 0,00 | 0,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 48,00 |
| ab) Irányított szervezeteknél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ^a | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Készítette: Takács Edit - belső ellenőr
Kecskemét, 2024. április 10.

szelvény



Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

| Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány | |
|--|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------|-------------|
| | | | | db ⁵ | % |
| Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.) | 1 | 0 | 0 | | 0,00 |
| I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen | | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| | | | | | |
| II. Irányított szervek összesen | 1 | 0 | 0 | | 0,00 |
| 1. Hírös Agóra Kulturális és Ifjúsági Központ Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság | 1 | | | | 0,00 |
| 2. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| n. [Irányított költségvetési szerv neve] | | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |

Készítette: Takács Edit - belső ellenőr
Kecskemét, 2024. április 10.





HÍRÖS AGÓRA
HA KULTÚRÁT SZEREINÉL

Hírös Agóra Nonprofit Kft.
Felügyelőbizottsága

2/2024. (04.12.) FB számú határozata

A Hírös Agóra Nonprofit Kft. Felügyelőbizottsága egyhangúlag elfogadta a 2/2024. (04.12.) FB számú határozatával a Belső ellenőr 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tájékoztatóját.

Kecskemét, 2024. április 12.


Horcsók Imre
FB Elnök