

**2024. évi ellenőrzési jelentés
Vezetői összefoglaló**

A köztulajdonban lévő gazdasági társaság számára jogszabályok határozták meg a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését az általuk kezelt vagyon és a felhasznált közpénzek miatt.

A köztulajdonban lévő gazdasági társaságok kötelesek belső kontrollrendszeren belül belső ellenőrzési rendszert kialakítani és működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak a kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A belső kontrollrendszer kialakítása és fejlesztése a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének feladata, ennek keretében gondoskodik a belső ellenőrzési funkció kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, azzal, hogy szakmai irányítása és ellenőrzése a felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. Ennek megfelelően az AGORA Savaria Kulturális és Médiaközpont Nonprofit Kft-nél (a továbbiakban: Kft.) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII.23.) Korm. rendelet, valamint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A belső ellenőrzésre a Kft. 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2024. évi jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok, a minőség és a korszerűség, mint gy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

A Kft-nél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Kft. működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső vizsgálatra a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, a 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezés a vezetés igényének figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt. A Kft. ügyvezetőjével és a gazdasági vezetővel az egyeztetések folyamatosak voltak.

A beszámolási időszakban új jogszabályok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Kft. működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

2024. évben a tervben három vizsgálat került megjelölésre, amelyek lefolytatásra kerültek.

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

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	végrehajtott
2.	A számviteli szabályozottság vizsgálata	végrehajtott

Soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

2023. évről áthúzódó, illetve 2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

Az egyes ellenőrzésekről szóló tájékoztatás:

A számviteli szabályozottság vizsgálata

A lefolytatott vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a Kft. számviteli törvény alapján kötelezően elkészítendő gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezik-e, illetve ezek tartalma megfelelő-e, különös tekintettel arra, hogy a sajátosságok rögzítésre kerültek-e.

A számviteli törvény alapján a gazdálkodó szervezet vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A vizsgálat alapján mindennek a teljesülése rögzíthető, mivel a Kft. tekintetében alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kialakításra a számviteli szabályozottság.

A lefolytatott vizsgálat alapján a belső kontrollrendszeren belül a számviteli kontrollkörnyezet megfelelő kialakítása állapítható meg, így a vizsgálat terület megfelelőnek minősíthető, s javaslatként a számviteli szabályzatok folyamatos felülvizsgálatának a szükségessége fogalmazódott meg.

A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése

A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jogot: „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez, valamint a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez.”

Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák.

Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is.

A Kormány 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeiről, a honlap kialakításáról, a közzétételről, valamint a közzétételi egységekre vonatkozó leíró adatokról – azaz meghatározza, milyen leíró adatokat kell készíteni a közadatkereső számára.

Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé.

Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kell készítenie, továbbá az Ávr. értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét. Ennek megfelelően a Kft. rendelkezik a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló, 326-1/2023. iktatószámú, 2023. január 31. naptól hatályos szabályzat tartalmazza.

A Kft. a vizsgálat időpontjában saját maga által üzemeltetett honlappal rendelkezett, amelyen a kötelezően közzéteendő adatok és információk elérhetőek voltak.

A feltüntetett adatok alapján megállapítható, hogy a honlap aktualizálása folyamatosan biztosított.

A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg.

A Kft. honlapján a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található meg.

A Kft. a közadattárban a vizsgálat időpontjában nem szerepel.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében megfelelő, mivel a vizsgált terület szabályozása, s ennek megfelelően a közérdekű adatok közzététele is megtörtént. A jogszabályi kötelezettségből eredő javaslatok hasznosításával az átláthatóság növelhető.

A vizsgálat nyomán két intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra:

1. Gondoskodni kell a közadatkeresőbe történő regisztrációról.
2. Gondoskodni kell a honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat feltöltéséről.

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

A 2024. évi ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont munkafolyamat felelőse(i) az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került.

A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A megbízott belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető részéről a 2024. évben kötelező továbbképzését teljesítése megtörtént.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végző teljesítette az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vett részt.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

I./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A belső ellenőrzési vezető az előírt nyilvántartás vezetéséről gondoskodik.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2024. évben egy írásba foglalt tanácsadói feladat nem került teljesítésre.

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

A vizsgálat lefolytatása a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezet egyeztetésre került. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés ügyvezetői jóváhagyással véglegessé vált.

Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett a kötelező beszámoló nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

Az ügyvezető feladatellátását a belső kontrollrendszer kialakításával és működtetésével kapcsolatban megfelelési tanácsadó támogatja.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

A Kft. a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó

jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Kft. törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Kft-t érintően szabályozott és működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

Az előző évekhez hasonlóan a Kft. közfeladatellátási jellegéből eredő folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok szabályozása megtörtént, de ezek alkalmazására a humánerőforrás hiány miatt teljeskörűen nem került sor.

4. Információ és kommunikáció

A Kft. irányából a tulajdonos, illetve a külső szervezetek felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő, de ennek szabályozása nem történt meg. A Kft. iratkezelési szabályzattal rendelkezik, azonban ennek levéltári egyeztetésére sor került.

A Kft. az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét 2024. évben teljesítette. Az átláthatóság érdekében további aktualizálások szükségesek.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a Kft. célkitűzéseinek megvalósítását.

2024. évben lefolytatott belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Kft. eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2024. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására sor került.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A 2024. évben az Kft.nél a Bkr. által külső ellenőrzésként megjelölt vizsgálatra nem került sor.

Kelt: Szombathely, 2025. február 14.



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Horváth Zoltán
Ügyvezető