

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
VAS VÁRMEGYEI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM
2024.

Vezetői összefoglaló

A Vas Vármegyei Szakképzési Centrumban (a továbbiakban: Centrum) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) nyújtotta.

A Centrum közfeladata a szakképzésről szóló 2019. évi LXXX. törvény szerinti szakképzési, illetve a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény szerinti köznevelési feladatok ellátása.

Ennek alapján főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása: szakmai középfokú oktatás (853200).

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően a Centrum külső szakértő bevonásával gondoskodott 2024. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre a Centrum 2024. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Ber. 48. §. alapján - jelen, 2024. éves ellenőrzési jelentés számol be, amely átfogó képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását.

A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárára, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

Az intézményi belső ellenőrzés - jogszabályi kötelezettségének megfelelően - támogatja a stratégiai célok elérését, a minőség és a korszerűség biztosítását, mint egy egészében integrált, az erőforrásaival eredményesen gazdálkodni képes szervezet működését.

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

A Centrum központi munkaszervezetében és az egyes szakképző intézményeknél a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségessége nem vitatott.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § a) pont]

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy a Centrum és a hozzá tartozó szakképző intézmények 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 Centrum vezetésével az egyeztetések folyamatosak voltak.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, módszertanok nem jelentek meg, a Bkr. módosítás 2025. január 1. naptól hatályos.

A feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

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

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	2023. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	rendszerellenőrzés	végrehajtott
2.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata.	teljesítmény-ellenőrzés	végrehajtott
3.	Számviteli törvény szerinti szabályozottság vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés	végrehajtott
4.	A Vas Vármegyei Független Vizsgaközpont szabályozottságának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés	soron kívüli

A Centrum 2024. évi belső ellenőrzési tervében szereplő vizsgálatok lefolytatásra kerültek, ezért 2025. évre áthúzódó vizsgálat nincs.

2023. évről áthúzódó vizsgálat 2024. évben nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre 2024. évben egy alkalommal került sor, a Vizsgaközpont szabályozottságának ellenőrzése tárgyban. A soron kívüli vizsgálat lefolytatására a Centrum vezetésének a kérése alapján került sor, mivel a Vizsgaközpontok szabályozottsági ellenőrzése szakmailag ezt indokoltta. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a megismert gyakorlat a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak megfelelt, a vizsgált szervezet szabályozottsága megfelelő. Az ellenőrzés megfelelő minősítést adott a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az éves ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

Az egyes ellenőrzésekre és az egyes ellenőrzési feladatokra tervezett idő nem változott. A tanácsadásra tervezett időtartam jelentősen csökkent a valóságban, mivel a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására és egyéb feladatokra ténylegesen felhasznált időtartam a tervezettnél több volt. Egyéb feladatok között többek között a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, a különböző adminisztrációs feladatok kerültek ellátásra.

Az ellenőrzések részletes bemutatása az 1. számú függelékben található.

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.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

Az ellenőrzések lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A vizsgálatokhoz szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel egyeztetésre került.

A megállapításokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel.

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

A Centrum nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik. A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

Az egyes ellenőrzéseknek az összkapacitáshoz mért aránya – a szakképző intézmények számából eredően – 0,75 munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló belső ellenőrzési kapacitásának arányában teljesült.

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 2024. évben kötelező továbbképzését teljesítette.

A belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §-a alapján]

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben a Bkr. 19. § (1) bek. figyelembe vételével teljeskörűen biztosított volt.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során szervezeti/kollegiális érintettség nem merült fel.

A belső ellenőr közvetlenül a Centrum kancellárja felé számolt be a gazdasági vezető közvetítésével.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

2024. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzésekkel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

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

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

2024. évben a belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A Centrum ellenőrzésének teljes iratanyaga a Centrum központi irattárában évenként elkülönítetten kezelt, nyomon követhető formában megtalálható.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Centrum iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A belső ellenőrzések nyilvántartása a külső szolgáltató kötelezettsége, amelyet a gazdasági vezetőnek megküld.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a gazdasági vezető feladata.

A belső ellenőrzés és a külső szervek által lefolytatott vizsgálatok nyomán megfogalmazott intézkedések végrehajtására közös kancellári és főigazgatói utasítás készült, amely szabályozza az ellenőrzések és az intézkedési tervek nyomon követését.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A 2024. évben írásbeli tanácsadói tevékenység nem volt.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Centrum belső kapcsolattartási formáiban (értekezletek, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a gazdasági vezetővel történő folyamatos kapcsolattartás lévén biztosítottak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján [Bkr. 48. § b) pont]

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba) pont]

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A 2024. évi négy vizsgálat nyomán intézkedési terv készítésére köteles javaslatok kerültek megfogalmazásra.

2024. évben kiemelt kategóriába tartozó megállapítás nem került megfogalmazásra.

A 2024. évi ellenőrzések nyomán az integritás, a korrupció-megelőzés vonatkozásában fejlesztési javaslat nem került megfogalmazásra.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb) pont]

A Centrumban kialakított és működtetett belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján.

1. KONTROLLKÖRNYEZET

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető az intézményi kontrollkörnyezet.

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A Centrum tekintetében a célok meghatározása a vonatkozó jogszabályi előírások alapján egyértelmű. Az Alapító Okirat és a Szervezeti és Működési Szabályzat rögzíti a társadalmi célt és az irányító szerv által meghatározott célokat. Mindezek alapján a szervezeti célok megfogalmazása, lebontása szervezeti egységekre és a teljesítménycélok kitűzése a munkatársak részére megtörtént.

1.2. Belső szabályzatok

Az államháztartási törvény értelmében a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját a Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ) állapítja meg. A szervezet vezetésének kötelezettsége, hogy elkészítsék azokat az egymással és a jogszabályokkal is összhangban álló belső szabályzatokat, amelyek meghatározzák munkatársaik számára a szabályszerű, gazdagságos, eredményes és hatékony munkavégzés követelményeit. Ennek megfelelően a Centrum egészére és az egyes szakképző intézményekre vonatkozóan is vannak hatályos SZMSZ-ek.

A Centrum kancellárja mindezeknek megfelelően hatályba léptette a tevékenységek és feladatok tartalmának egyértelmű és közérthető elérhetősége érdekében a működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat. Ennek keretében a Centrumban szabályozottak a működéshez kapcsolódó, a feladatok hatékony ellátásához szükséges, de a jogszabályban nem rendezett kérdések. A lefolytatott belső ellenőrzések alapján

megállapítható, hogy a részfolyamatok helyi, intézményi szabályozottsági előírása teljesített.

1.3. Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységek meghatározott feladatait a költségvetési szerv működésében betöltött szerepéből, funkciójából kiindulva, az adott szervezeti egységben a munkaköri leírása alapján érintett munkatársnak kell végrehajtania. A Centrum dolgozói munkaköri leírással rendelkeznek, amelyek az adott munkakörhöz kapcsolódó munkatársak jogosítványait, kötelezettségeit, felelősségét tartalmazzák.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Centrum által ellátandó feladatokhoz kapcsolódó fő és részfolyamatok azonosítása megtörtént, amelyet a belső kontroll koordinátori feladatokat ellátó szakértő irányításával rendszeresen dokumentáltan felülvizsgálnak.

1.5. Humán-erőforrás

A Centrum alapvető céljai, küldetése, főbb feladatai eléréséhez megfelelő mennyiségű és szakmai összetételű a humán-erőforrás.

Biztosított a kulcsemberek azonosítása és a helyettesítés rendje kiépítésre került.

1.6. Etikai értékek és integritás

A hivatások, szakmák szabályozásának egyik alapját minden esetben a közösen képviselt értékek jelentik, amelyeket hagyományosan etikai kódexben rögzítenek. A Centrum számára is kiemelkedő fontosságú, hogy munkatársaik azonos értékek mentén végezzék a tevékenységüket, ezért az általános hivatásetikai kódexeket kell alkalmazniuk.

A megismert dokumentumok és működési folyamatok alapján a Centrumban az integritásirányítás a vezetési és irányítási rendszer része.

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontroll koordinátor megbízásával együtt kialakításra került, a Centrum rendelkezik a kockázatok kezelésének szabályozásáról, amely működési rendjének fejlesztése folyamatosan történik.

2.1.A kockázatok meghatározása és felmérése

A kockázatokat minden esetben a szervezeti célokhoz kapcsolódóan, a Centrum egészére nézve és az egyes folyamatokhoz kapcsolódóan azonosították. A kockázatok azonosításakor az eredendő kockázatokat vették figyelembe. A kockázatok azonosítását a kialakított folyamattérkép és folyamatlisták végezték el. A kockázatok azonosításakor azonban az adott folyamat kockázatainak azonosításán túl, a Centrum egészét veszélyeztető kockázatokat is azonosították.

A főfolyamatokhoz rendelt kockázati kategóriákat, a lehetséges kockázatok nyilvántartását, valamint a lehetséges kockázatok előzetes értékelését, a kockázat beazonosítását (figyelemmel a kockázat bekövetkezésének valószínűségére és hatására) „A kockázatok előzetes felmérése” megnevezésű dokumentum tartalmazza.

A Centrumra jellemző kockázati típusokat különösen az alábbiak szerint határozták meg:

- stratégiai kockázatok,
- működési kockázatok,
- humán erőforrás kockázatok,
- pénzügyi kockázatok,
- megfelelőségi kockázatok,
- integritási kockázatok,
- korrupciós kockázatok,
- biztonsági kockázatok,
- informatikai kockázatok,
- külső kockázatok.

A Centrumra jellemző kockázati tényezőket különösen az alábbiak szerint határozták meg:

- 1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai
- 2./ Szervezeti változás hatása
- 3./ Rendelkezésre álló költségvetés

4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága

5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága

6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő

7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség

2.2.A kockázatok elemzése és értékelése

A kockázatok azonosítását követően elvégezték azok előzetes, majd ezt követően az érdemi elemzését, a kockázatoknak a kockázati tényezőkre való visszavezetését, elemezték azok hatását, elvégezték a kockázati tényezők közötti összefüggések feltárását.

A Kockázati Térképen a kockázatok értékelésének eredményeképpen meghatározott valószínűségi és hatás értékek alapján, a kockázati értéket elhelyezték.

2.3.A kockázatok integrált kezelése

Minden egyes kockázat esetén kockázatkezelési stratégia, és annak megfelelően integrált kockázatkezelési intézkedési terv készült.

Az intézkedési terv tartalmazza:

- szükséges intézkedés
- az intézkedés által kezelni kívánt kockázati esemény / kockázati tényező
- érintett folyamat/ projekt/szervezeti egység
- határidő és a beszámolás formája
- intézkedésért felelős személy
- megvalósítás státusza megnevezést.

2.4.A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

A Centrumon belül - az intézkedési terv részeként - egyrészt meghatározásra került a "Szervezetten belüli feladatmegosztás az integrált kockázatkezelési intézkedési terv vonatkozásában", másrészt a Kockázatkezelési Munkacsoport évente legalább egyszer

felülvizsgálja az előző évi integrált kockázatkezelési intézkedési terv hatékonyságát, megvalósulását, valamint a tárgyévi integrált kockázatkezelés teljes folyamatát, amelyet egy külön emlékeztetőben rögzít.

2.5.Súlyos szervezeti integritást sértő események

A Centrum kiemelt figyelmet fordít a súlyos szervezeti integritást sértő események (csalás, illetve korrupciós bűncselekmények) mint kiemelt kockázatok kezelésére.

A Kancellár a jogszabályokban és a szabályzatokban (szervezet különösen az "Integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzatában") foglaltak szerint biztosítja a szervezeten belül a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásával és kivizsgálásával kapcsolatos feladatokat, a bejelentett kockázatok és események előzetes felmérésének és értékelésének módszertanát.

A Centrum az elektronikus bejelentések megtételét a www.panaszbejelentenes.hu online felületen biztosítja.

3. KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK

3.1.Kontroll stratégiák és -módszerek

Az intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendje szabályozott, amelyet a Kötelezettségvállalási szabályzatban hagyott jóvá az Intézmény vezetője. Ezen szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet kell fordítani.

3.2.A feladatkörök szétválasztása

Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az összeférhetetlenségi helyzeteket kiemelten kezelik. A Centrum személyi állománya biztosítja a feladatkörök szétválasztását. Az egyes szervezeti egységek, személyek feladatának és hatáskörének meghatározása pontos, a meghatározásnál figyelemmel voltak az adott szervezeti egység funkciójára.

3.3.A feladatvégzés folytonossága

A kötelezettségvállalásról szóló szabályzatban és a jogszabályokban foglaltak alapján a kontrolltevékenységek rendszere és nyilvántartása kialakított, amelyeknek a napi folyamatokba történő ellátására kiemelt figyelmet fordít a Centrum.

4. INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER

4.1.Információ és kommunikáció

A Centrumon belül az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A Centrum a kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik, az információk áramoltatásához a megfelelő információ technológiát használja.

A MÁK felé és az irányító szerv felé a Centrum jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4.2.Iktatási rendszer

A Centrum iratkezelési szabályzata megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (számítógépes) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat. Az iratkezelési szabályzat levéltári egyeztetése megtörtént.

4.3.Szervezeti integritást sértő események jelentése

A Centrumban a panaszbejelentés rendszere kialakított.

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 Centrum célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

5.1. A szervezeti célok megvalósításának nyomon követése

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

5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer értékeléséről szóló vezetői nyilatkozattételi kötelezettség teljesítésre került, s a legutóbbi, 2024. évi éves beszámolóval együtt megküldésre került az irányító szerv felé. A 2025. év tekintetében a vezetői nyilatkozat előkészítése zajlik a hatályos Bkr. alapján.

5.3. Belső ellenőrzés

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel. A belső ellenőrzést végző vállalkozó és a Centrum között megfelelő az együttműködés. Feladatellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az éves ellenőrzési terv és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján teljesített.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c) pont]

III/1 Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § ca) pont]

A Bkr. 14. § (1) bek. alapján a költségvetési szerv vezetőjének gondoskodni kell a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást kell vezetni a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról.

A Centrumban 2024. évben külső ellenőrzésre nem került sor.

III/2 Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § cb) pont]

A belső ellenőrzés által lefolytatott vizsgálatok nyomán készített ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához. 2024. évben három ellenőrzés kapcsán került sor javaslat megfogalmazásra, amelyek közül két vizsgálat kapcsán egy-egy intézkedési terv készítésére köteles javaslat volt.

Az operatív gazdálkodási jogkörök vizsgálata nyomán fogalmazódott meg, hogy az egyes gazdálkodási jogkörgyakorlásra a tényleges kifizetés alapján kerüljön sor. A munkafolyamatot érintő javaslat fontos a készpénzben történő kifizetések szabályszerű gazdálkodási jogkörgyakorlása érdekében.

A számviteli törvény szerinti szabályozottság vizsgálata tárgyban lefolytatott ellenőrzés nyomán megállapítást nyert, hogy a számviteli feladatellátás tekintetében megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása a szabályozottság megteremtésével érvényesült. A gazdasági vezető elkészítette és a kancellár hatályba helyezte a szükséges szabályzatokat, amelyek felülvizsgálatával kapcsolatban került megfogalmazásra intézkedési terv készítésre köteles javaslat, amelynek teljesítése 2025. évben esedékes. 2023. évi ellenőrzések alapján kettő javaslat végrehajtásának időpontja 2024. évi volt, amelyeket a 2023. évi beszámoló készítésekor figyelembe vettek, ezért ezek végrehajtása megtörtént.

Kelt: Szombathely, 2025. február 10.

Készítette:

Jóváhagyta:


.....
belső ellenőrzési vezető


.....
kancellár
Szentgyörgyvári Róbert
kancellár

