

# VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Vidákovics Szláven**, a **Pécsi Horvát Színház Nonprofit Kft.** (a továbbiakban: Társaság) első számú vezetője kijelentem, hogy az általam vezetett Társaság belső kontrollrendszerével összefüggésben a 2023. évben a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben meghatározottak szerint, a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás alapelveinek megfelelően jártam el.


Kijelentem továbbá, hogy a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 7/J. §-ának, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet előírásainak történő megfeleléséről az alábbiak szerint gondoskodtam:

- a) Kontrollkörnyezet
- b) Integrált kockázatkezelési rendszer
- c) Kontrolltevékenyek
- d) Információs és kommunikációs rendszer
- e) Nyomon követési rendszer (monitoring)

**(Az egyes kontrollelemek részletes bemutatását a nyilatkozat további része tartalmazza.)**

A fentiek szerinti fejlesztendő területekre vonatkozó intézkedési terv: Nem releváns

Fejlesztendő terület: Nem releváns

  
aláírás  
[gazdasági társaság első számú vezetője]  
P. H.

Felügyelőbizottság megtárgyalta: [dátum]

A Felügyelőbizottság a testület .../.... ( . . ) számú határozatban foglaltak alapján az alábbi észrevételeket teszi:

Kelt: .....

.....  
aláírás  
[felügyelőbizottság elnöke]  
P. H.

<b>Kontrollkörnyezet</b>	<b>Válasz</b>
Rendelkezésre állt hatályos, egységes szervezetbe foglalt létesítő okirat? [Ptk. 3:94. §]	<b>Igen</b> Elérhetőség: <a href="http://www.pecsihorvatszin haz.hu">www.pecsihorvatszin haz.hu</a>
Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat?	<b>Igen</b> A dokumentumban meghatározásra került a társaság szervezeti felépítése, az alá- és fölérendeltségi viszonyok egyértelműek. Meghatározásra kerültek a társaság egyes szervezeti egységeinek feladatai.
A társaságnál a szervezeti struktúra világos, a folyamatok átláthatóak, a szervezeti célok és értékek meghatározottak, ismertek és elfogadottak? [Gtbkr. 4. § (1) a)]	<b>Igen</b> A szervezeti célok összhangban vannak szervezeti értékekkel és a tulajdonosi joggyakorló elvárásaival.  A Társaság a <a href="http://www.pecsihorvatszin haz.hu">www.pecsihorvatszin haz.hu</a> internetes oldalán közzétette a nyilvánosságot érintő információkat.
A társaságnál az etikus működést és a jogszabályoknak való megfelelést célul kitűző szervezeti kultúra jött létre? [Gtbkr. 4. § (1) b)] Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására? [Gtbkr. 4. § (7)]	<b>Igen</b> A Társaság az etikai elvárások ismertetésére Etikai Kódexet léptetett hatályba, az ügyvezetés példát mutatott az etikai normák betartásával kapcsolatosan. A munkavállalók megismerték az etikus magatartásra és az integritásra vonatkozó normákat.  A megfelelést támogató funkció kialakításra került, a Társaságnál megfelelési tanácsadó megbízására került sor. Az ügyvezetés mindenkor elkötelezett a szakértelem mellett, a kiválasztási folyamat során a megfelelő kompetenciával, képzettséggel, végzettséggel rendelkező munkavállalók kerültek felvételre.
A társaságnál a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok egyértelműek, megfelelően elhatároltak? [Gtbkr. 4. § (1) c)]	<b>Igen</b> A belső szabályzatok és a folyamatleírások egyértelműen meghatározzák a felelősségi és hatásköri viszonyokat, a jóváhagyási szinteket.
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták? [Mt. 45. § (1) és 46. § (1) bekezdés]	<b>Igen</b> A Társaság munkavállalói rendelkeznek munkaköri leírással, a dokumentumok lefűzésre kerültek a személyi anyagokba.

<p>A társaságnál az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak? [Gtbkr. 4. § (1) d)]</p>	<p><b>Igen</b> A Társaság Etikai Kódexet léptetett hatályba, melyet valamennyi munkavállaló megismert és elfogadott.</p>
<p>A társaságnál a humánerőforrás-kezelés átlátható? [Gtbkr. 4. § (1) e)]</p>	<p><b>Igen</b> A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások rendelkezésre álltak. Biztosított volt a munkavállalók képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához. Kialakításra kerültek a munkakörök és meghatározták az egyes munkakörök betöltéséhez szükséges kompetenciákat. Az új belépők tájékoztatása, integrálása a társaságba biztosított, ugyanakkor az alacsony létszám miatt nem jellemző a fluktuáció. A folyamatos továbbképzés és a fejlesztés lehetősége szintén biztosított. A Társaság nem kötelezett esélyegyenlőségi terv készítésére. A Társaság szabályzatot alkotott a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről. A szabályzatot a cégiratok közé letétbe helyeztük.</p>
<p>A társaságnál a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése biztosított? [Gtbkr. 4. § (1) f)]</p>	<p><b>Igen</b> A célkitűzések elérésének alapvető feltétele a megalapozott tervezés, amelyhez megfelelő teljesítményértékelési rendszer párosul. Ez lehetőséget teremtett a munkavállalók bevonására már a célkitűzések meghatározásánál, amely megalapozza a célokkal való könnyebb azonosulást, a munkavállalók motivációját a célkitűzések megvalósításában való közreműködésre.</p>
<p>A társaságnál a szervezeten belüli összeférhetlenség megelőzése biztosított és ellenőrzött? [Gtbkr. 4. § (1) g)]</p>	<p><b>Igen</b> Összeférhetlenségi szabályzat kiadására és hatályba léptetésére került sor, a szabályzat az összeférhetlenség valamennyi (jogi, gazdasági, szervezeti) esetére kitér. Az</p>

	<p>összeférhetlenség szempontjából szabályozott területeken dolgozók írásban nyilatkoztak az összeférhetlenség kizárásáról.</p>
<p>Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján az adott társaságra vonatkozóan kötelezően elkészítendő szabályzatok?</p>	<p><b>Igen</b>  A Társaság valamennyi, a számviteli törvényben nevesített szabállyal rendelkezett a 2023. gazdálkodási évben. A szabályzatok aktualizálására rendszeresen sor kerül.  A hatályba léptetett számviteli szabályzatok jegyzéke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Számviteli Politika</li> <li>- Eszközök és Források Leltározási és leltárkészítési szabályzata</li> <li>- Számlarend és számlatükör</li> <li>- Értékelési Szabályzat</li> <li>- Önköltségszámítási Szabályzat</li> <li>- Beszerzési és közbeszerzési szabályzat</li> </ul> <p>Egyéb szabályzatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Javadalmazási szabályzat</li> <li>- Munka- és tűzvédelmi szabályzat</li> <li>- Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolások rendje</li> <li>- Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendje</li> <li>- Adatvédelmi és adatkezelési szabályzat</li> </ul>
<p>A társaság első számú vezetője meghatározott olyan stratégiát, olyan szabályzatokat, valamint olyan folyamatokat alakított ki és működtet, amelyek biztosítják a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXXII. törvény 7/J. § (3) bekezdésében meghatározott követelmények teljesülését? [Gtbr. 4. § (3)]</p>	<p><b>Igen</b>  Kidolgozásra kerültek a Társaság céljainak teljesítésére vonatkozó indikátorok (látogatottsági mutatók, jegyeladás, nézőszám, előadások száma, új színrevitel, fesztiválok, egyéb programok szervezése, kiadványok szerkesztése, stb.)  A Társaság folyamatai azonosításra kerültek.  A Társaság által kiadott szabályzatok, eljárásrendek, folyamatleírások aktualizálása rendszeres.  A belső szabályzatok elkészítésének és kiadásának folyamata megfelelően szabályozott.</p>

<p>A társaságnál kialakították és működtetik a teljesítménymérési rendszert? [Gtbkr. 4. § (4)]</p>	<p><b>Igen</b> A teljesítménykritériumok meghatározásra kerültek, a teljesítmények mérésére megfelelő módszerek állnak rendelkezésre.</p>
<p>Kialakításra került a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje? [Gtbkr. 4. § (5)]</p>	<p><b>Igen</b> Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje c. szabályzat került hatályba léptetésre. 2023-ban szervezeti integritást sértő esemény nem volt.</p>
<p>A kialakított eljárásrend tartalmazza az alábbiakat? [Gtbkr. 4. § (6)]</p>	<p><b>Igen</b> A kialakított eljárásrend tartalmazza az alábbiakat: [Gtbkr. 4. § (6)] A bejelentett vagy feltárt kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket és eljárási szabályokat, az alkalmazható jogkövetkezményeket, a bejelentő védelmére, a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra, valamint a bejelentésből eredő szakmai következtetések hasznosítására vonatkozó szabályokat.</p>
<p>Kialakításra került az integrált kockázatkezelés eljárásrendje? [Gtbkr. 4. § (5)]</p>	<p><b>Igen</b> Az eljárásrendben szabályozásra került, hogy kinek mi a feladata (meghatározásra került a feladatellátás ütemezése, biztosított az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálása. A kockázatok értékelésére kritériumrendszer került kialakításra, egységes iratminták alkalmazásával történik a kockázatértékelés.</p>
<p><b>Megjegyzések:</b></p> <p>1. A tevékenységre vonatkozó külső és belső szabályzatokat – a hatályba léptetésükkel egyidőben - megismertetjük minden munkatárssal, és azok betartását következetesen megköveteljük. A belső szabályzatokat úgy készítjük el, hogy az azokban foglaltak érthetőek és betarthatóak legyenek.</p>	

A Társaságnál olyan szabályzatok is készültek, amelyek képesek a korrupciós kockázatokra vagy eseményekre irányuló közvetlen bejelentések, valamint a központi bejelentő védelmi rendszerbe érkezett bejelentések alapján történő hivatalos megkeresések fogadására, feldolgozására és belső kivizsgálására, valamint a bejelentőkkel szembeni hátrányos megkülönböztetés megelőzésére. A visszaélés-bejelentési rendszer segít feltárni a törvénytelen, etikátlan vagy nem megfelelő viselkedést olyan esetekben, amikor a szokásos kommunikációs csatornákon az nem vagy csak nehezen működne.

2. A megfelelő szabályozottság biztosítása érdekében:

- folyamatosan figyelemmel kísérjük a külső tényezők változását, alakulását;
- kijelölésre kerültek azon területek, amelyek szabályozásáról a központi előírások következtében helyileg kellett gondoskodni;
- meghatároztuk azokat a területeket, feladatokat, funkciókat, amelyekre direkt módon nem érvényesíthetők a jogszabályokban foglalt előírások, de amelyek szabályozása nélkül a célok elérése veszélybe kerülhet;
- a szervezeti szintű szabályozottság megfelelő minősége érdekében az érvényben lévő belső szabályokat rendszeres időközönként felülvizsgáljuk, amelynek során figyelembe vesszük a külső tényezők változása mellett a belső kontrollrendszer működésének tapasztalatait, a belső ellenőrzés megállapításait, valamint a külső ellenőrzések észrevételeit, javaslatait.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

### **Válasz**

A társaság első számú vezetője működtetett integrált kockázatkezelési rendszert? [Gtbkr. 5. §]

**Igen**

A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került az átfogó kockázatkezelési stratégia a belső kontroll szabályzat részeként.

Biztosított volt:

- a kockázati tényezők meghatározása;
- kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése;
- kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása;
- kockázatkezelési módszerek kialakítása, nyomon követés, felülvizsgálat.
- A kialakított integrált kockázatkezelési

	<p>rendszer folyamatalapú.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Meghatároztuk a társaság kockázati tűrőképességét.</li> </ul> <p>Ha az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságok feltárására kerül sor (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megteesszük a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében.</p>
<p>Megtörtént a társaság tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok azonosítása, elemzése és értékelése? [Gtbr. 5.§]</p>	<p><b>Igen</b></p> <p>Meghatároztuk és elemeztük a kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkezőkor a társaságra gyakorolt hatásokat. Felmértük a visszaélési, csalási és korrupciós kockázatokat, a kockázatok kockázati tényezők azonosításába és értékelésébe bevontuk az adott tevékenységgel mindennapi szinten foglalkozó munkavállalókat és a közép- és felsővezetőket is. A kockázatok rangsorolása (magas, alacsony, közepes) megtörtént.</p>
<p>Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, az intézkedéssel érintett szervezeti egységek körét, az azok végrehajtásának folyamatos nyomon követési módját és eljárásrendjét? [Gtbr. 5. §]</p>	<p><b>Igen</b></p> <p>Felmértük az egyes kockázatkezelési módszerek alkalmazásának lehetőségeit (megszüntetés, áthárítás, csökkentés, elfogadás), az intézkedések kialakításánál figyelembe vettük, hogy a meghatározott válaszlépések mértéke és költségei arányban állnak a kockázat bekövetkezése esetén várható kár mértékével.</p> <p>Rendelkezésre áll a társaság első számú vezetője által aláírt integrált kockázatkezelési intézkedési terv (a Belső Kontroll szabályzat részeként).</p> <p>A gazdálkodási év során biztosított volt a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése, a jóváhagyott integrált kockázatkezelési intézkedési terv végrehajtását a megfelelési tanácsadó évente két alkalommal nyomon követi.</p>
<p><b>Megjegyzés:</b> Elkészült a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend és az integrált kockázatkezelési szabályzat.</p>	

A kockázatkezelési tevékenység keretében a Társaság azonosította a működés és gazdálkodás során bekövetkezhető kockázatok körét, a tevékenységhez kapcsolódó dokumentumok rendelkezésre állnak.

**Kontrolltevékenységek**

**Válasz**

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése? [Gtbkr. 6. § (1)]

**Igen**

A kontrolltevékenységeket a szervezeti célokkal és az azonosított kockázatokkal összhangban alakítottuk ki:

- a kialakított kontrollok ésszerű bizonyosságot nyújtanak a szervezeti célok elérésére, a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljáráások (folyamatleírások és/vagy ellenőrzési nyomvonalak keretében).
- A kontrolltevékenységek kialakításakor figyelembe vettük, hogy a kontrollok alkalmazásának erőforrásigénye ne haladja meg az alkalmazásukkal elérni kívánt haszon vagy az általuk elkerülni kívánt kár mértékét.
- Biztosított, hogy a folyamatok sem alul-, sem túlkontrolláltak, a kialakított kontrollok biztosították a kockázatelemzés során meghatározott maradványkockázatok kockázati tűréshatár alá csökkentését.
- A szervezeti, személyi változásra nem került sor 2023-ban.

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések stb. is)? [Gtbkr. 6. § (2) a)]

**Igen**

A pénzügyi jogkörök gyakorlására vonatkozó eljárásrendet szabályzatban rögzítettük, a döntések dokumentumainak elkészítése során a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott szolgálati utat tartjuk.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? [Gtbkr. 6. § (2) b)]

**Igen**

A célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi szempontok az egész gazdálkodási év során érvényesítésre kerültek.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi

**Igen**



szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? [Gtbkr. 6. § (2) c)]	Minden döntést a jogszabályoknak és a belső szabályzatainknak megfelelően hoztunk meg, a jóváhagyások és engedélyezések során mindenkor figyelembe vettük a tulajdonosi joggyakorló elvárásait és a pénzügyi jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályokat.
Biztosított volt a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás)? [Gtbkr. 6. § (2) d)]	<b>Igen</b> A gazdasági események elszámolására a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok alapján került sor.
Biztosított volt a Gtbkr. 6. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése? [Gtbkr. 6. § (3)]	<b>Igen</b> Az egyes feladatköri elkülönítésekre sor került (Szervezeti és Működési Szabályzat, pénzügyi jogkörök gyakorlásának rendje, szervezeti hierarchia, munkaköri leírásokban meghatározott felelősségi- és egyéb hatáskörök elkülönítése).
<p><b>Megjegyzés:</b> A Társaságnál alkalmazott főbb kontrolltípusok: Az egyes kontrollpontokon végzett ellenőrzések lényeges szempontja, hogy amennyiben a feladatot nem megfelelően végezték el, az adott ponton nemcsak megállítják a folyamatot, hanem visszautalják ahhoz a munkavállalóhoz, aki a feladat ellátásában a feltárt hibát elkövette. Ezzel ugyan lelassul a teljesítés, de kiküszöböli a kockázat későbbi hatását, biztosítja a szabályos ügymenetet. A Társaság vezetésével a kontrolltevékenységeket a szervezeti célokkal és az azonosított kockázatokkal összhangban alakítottuk ki, a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljáráások (folyamatleírások és/vagy ellenőrzési nyomvonalak keretében). A kontrolltevékenységek kialakításakor igyekeztünk azt biztosítani, hogy a folyamatok ne legyenek sem alul-, sem túlkontrolláltak. A belső ellenőrzés rendszeresen ellenőrzés alá vonja a Társaságunknál alkalmazott kontrollok működését, a vizsgálatok tapasztalatait hasznosítjuk.</p>	
<b>Információ és kommunikáció</b>	<b>Válasz</b>
A társaság első számú vezetője kialakította és működteti az információs és kommunikációs rendszert a belső és külső információáramlás biztosítása érdekében? [Gtbkr. 7. § (1)]	<b>Igen</b> Biztosított volt az információs és kommunikációs rendszer a munkavégzéshez, valamint a döntések hozatalához megfelelő, releváns, időszerű, aktuális, friss, pontos és hozzáférhető információk rendelkezésre állása. Biztosított volt a belső információáramlás, a kommunikációs csatornák megfelelő kiépítésére sor került (horizontális, vertikális,

	<p>mátrix); Kialakítottuk a személyes adatok megfelelő kezelésének és védelmének rendjét.</p>
<p>A társaság első számú vezetője kialakította és működteti a szervezeti integritást sértő események és panaszok bejelentését és kezelését szolgáló bejelentőrendszert az egyes ágazati szabályozások figyelembevételével? [Gtbkr. 7. § (2)]</p>	<p><b>Igen</b> Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje c. szabályzat készült. A bejelentőrendszer kiépítésére sor került, a szabályzat tartalmazza a bejelentések megtételének, fogadásának, kivizsgálásnak rendjét egyaránt. A Társaságnál olyan szabályzatok is készültek, amelyek képesek a korrupciós kockázatokra vagy eseményekre irányuló közvetlen bejelentések, valamint a központi bejelentő védelmi rendszerbe érkezett bejelentések alapján történő hivatalos megkeresések fogadására, feldolgozására és belső kivizsgálására, valamint a bejelentőkkel szembeni hátrányos megkülönböztetés megelőzésére.</p>
<p>A társaság eleget tett az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének? [Infotv. 26. § (1), 32-36. §; Takarékos tv. 2. §]</p>	<p><b>Igen</b> A Társaság közzétételi szabályzattal rendelkezik, illetve átfogó jelentés készült a közzétett adatok köréről, a közzététel módjáról.</p>
<p><b>Megjegyzés:</b> A compliance hatékony működése érdekében elengedhetetlen a megfelelő belső képzési program kialakítása. Ezek célja a naprakész és használható tudás átadása, valamint ezzel csökkenthetőek a harmadik fél által jelentett kockázatok. A képzések keretében szükséges a tudatosság fejlesztése, a terület elfogadottságának növelése, a visszajelzések elfogadása, értékelése.</p>	
<p><b>Monitoring rendszer</b></p>	<p><b>Válasz</b></p>
<p>A társaság első számú vezetője kialakította a társaság tevékenységének, valamint a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert? [Gtbkr. 8. §]</p>	<p><b>Igen</b> Biztosított volt a nyomon követési rendszer a célok teljesülésére, valamint a belső kontrollrendszer működésére vonatkozó információk kapcsán. Kidolgoztuk azokat az elveket, illetve stratégiát, amelyek alapján a monitoring eszközök kialakításra kerültek. Meghatároztuk azokat a célokat, amelyeket a monitoring eszközök alkalmazásával el akartunk érni:</p>

	<p>- ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy az ügyvezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson.</p> <p>Kivizsgáltuk a monitoring eljárások során észlelt problémák okait, megtettük a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is).</p>
Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést? [Gtbkr. 8. §]	<p><b>Igen</b></p> <p>Társaságunknál működik a beszámoltatás rendszere, vezetői értekezletek során a visszacsatolás folyamatos.</p>
Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést? [Gtbkr. 8. §]	<p><b>Igen</b></p> <p>Vezetői ellenőrzések, egyéb felülvizsgálatok keretében.</p>
A társaság első számú vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.	<p><b>Igen</b></p> <p>Megbízásos jogviszony keretében a belső ellenőrzés működtetése biztosított.</p>
A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység a tevékenységét a társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi, és a szakmai irányítása és ellenőrzése a felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik? [Takarékostv. 7/J. § (4) – (5)]	<p><b>Igen</b></p> <p>A belső ellenőr az éves beszámolójában nyilatkozik arról, hogy tevékenységét a Társaság első számú vezetőjének alárendelve végzi és szakmai irányítása a Felügyelőbizottság hatáskörébe tartozik. A belső ellenőr és a Felügyelőbizottság együttműködése megfelelő.</p> <p>A belső ellenőr a jelentéseket az ügyvezető részére küldi meg.</p>
A társaság első számú vezetője biztosította a belső ellenőrzés működési feltételeit? [Gtbkr. 12. § (1)]	<p><b>Igen</b></p> <p>A vizsgálatok lefolytatásához szükséges eszközök, erőforrások teljes mértékben – mindenkor - rendelkezésre állnak, a belső ellenőrzési tevékenységet negatívan befolyásoló eszköz- és technikai hiányosságok nem merültek fel a gazdálkodási év során.</p>
A belső ellenőrzési funkciót egy belső ellenőr kinevezésével vagy szervezeti egység létrehozásával biztosították? Amennyiben részben vagy egészben külső szolgáltató	<p>A belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő belső ellenőr látja el megbízásos jogviszonyban.</p>

<p>bevonásával biztosították, akkor a felügyelőbizottság ezt jóváhagyta-e? [Gtbkr. 12. § (2)]</p>	
<p>A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban? [Takarékostv. 7/J. § (8)]</p>	<p><b>Igen</b> A belső ellenőr nyilvántartási száma: 511 46 08.</p>
<p>A belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési alapszabályt és a belső ellenőrzési kézikönyvet? [Gtbkr. 13. § (1) – (3), 15. § (1)]</p>	<p><b>Igen</b> A belső ellenőrzési kézikönyv és a belső ellenőrzési alapszabály egységes szerkezetbe foglaltnak került kiadásra és hatályba léptetésre. A dokumentumok felülvizsgálatára és aktualizálására a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2 évente sor kerül.</p>
<p>A felügyelőbizottság a szakmai irányítása keretében jóváhagyta a belső ellenőrzés éves ellenőrzési tervét, illetve annak módosítását, valamint megtárgyalta az éves ellenőrzési beszámolóját?</p>	<p><b>Igen</b> Az éves ellenőrzési terv kockázatalapú volt és az éves beszámoló tartalmazta a belső kontrollrendszer működésének értékelését az ellenőrzési tapasztalatok alapján.</p>
<p>A társaság első számú vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? [Takarékostv. 7/J. § (4), Gtbkr. 13. §]</p>	<p><b>Igen</b></p>
<p>A társaság első számú vezetője gondoskodott róla, hogy a belső ellenőrzést végző személy és a megfelelést támogató szervezeti egység a feladata ellátása érdekében minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthesse, azokról másolatot, kivonatot kérhesse, személyes adatokat kezelhesse az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával? [Takarékostv. 7/J. § (9)]</p>	<p><b>Igen</b> Biztosításra került, hogy a belső ellenőrzést végző személy és a megfelelést támogató szervezeti egység a feladata ellátása érdekében minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthesse, azokról másolatot, kivonatot kérhesse, személyes adatokat kezelhesse az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.</p>
<p><b>Megjegyzés:</b> Az egyes ellenőrzések kapcsán a belső kontrollrendszer elemei is átvilágításra kerülnek.</p>	