

Az intézmény neve, címe: **Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság**
1125 Budapest Szilágyi Erzsébet fasor 22/c

Az intézmény vezetője: **Dr. Péterfalvi Attila elnök**

Belső ellenőr foglalkoztatási formája (közalkalmazott vagy külsős): **külsős**

Belső ellenőrzési vezető neve: **Szentirmainé Holi Gabriella**

Belső ellenőrzési vezető e-mail címe: **szentirmai.adoteam@t-online.hu**

2020. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

amely a 370/2011. (XII. 31.) költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet alapján készült

1. Jogszabályi háttér

Bkr. 48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.

Bkr. 49. § (1) Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőréként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.

(2) A költségvetési szerv vezetője az éves ellenőrzési jelentést megküldi a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője részére a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3) Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek, a jegyzőnek, illetve főjegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

(3a) A polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

(4) A fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyását követően megküldi a tárgyévet követő év április 15-ig az államháztartásért felelős miniszternek az előző évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést,

valamint a fejezetet irányító szerv irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

(5) A minisztérium belső ellenőrzési vezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentését a tárgyévet követő év április 15-ig megküldi a Hivatal elnökének.

2. Az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai, célja:

1. Segíteni kívánja a fejezetet irányító szerv vezetőjét abban, hogy fejezeti szinten áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a fejezetet irányító szerv, valamint a felügyelete alá tartozó szervezet/ek 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását, hasznosulását.
2. Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentésekből nyert információk támogatják az államháztartásért felelős miniszternek az államháztartási belső kontrollrendszer (ezen belül is különösen a belső ellenőrzés) vonatkozásában végzett központi koordinációs és harmonizációs tevékenységét.
3. A vezetői felelősség/elszámoltathatóság rendszerének keretein belül a költségvetési szervek vezetői tudatos felelősséget vállalnak a jelentés elkészítéséért, figyelembe véve azt, hogy a beszámolás célja a Kormány tájékoztatása az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről.
4. Az önkormányzatok esetében az elszámoltatáson túl cél az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson. A beszámolók elkészítése, majd megtárgyalása lehetőséget ad a helyi önkormányzat és a hozzá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési megállapításainak összegzésére, értékelésére, minősítésére.

Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék.....	4
Vezetői összefoglaló	5
I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.48§)	7
I.1 A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa)	7
I.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása Bkr. 48. § ab).....	10
I.2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága.....	10
I.2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18-19§)	11
I.2.c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20§)	11
I.2.d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	11
I.2.e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	12
I.2.f Az ellenőrzések nyilvántartása	12
I.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása Bkr. 48. § ac)	12
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján Bkr.48. § b).....	12
II.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok Bkr. 48. § ba)	13
II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése Bkr. 48. § bb).....	13
A kontrollkörnyezet az intézményvezetőnek a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálását jelenti.	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr. 48. § c)	14

Vezetői összefoglaló

A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság 2020. évre vonatkozó belső ellenőri tevékenységének tervezése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően megtörtént. A belső ellenőri feladatokat -külső szolgáltatóként- belső ellenőr végezte. Elkészült a jogszabály által elvárt 2020. évi Éves ellenőrzési terv és ezek kockázat elemzései, amely dokumentumokat a Hatóság elnöke jóváhagyott. A 2020. évre a hatóságnál 12 feladat került tervezésre, amelyből mindegyik feladat végrehajtásra került. Az év során növekedett a tanácsadás iránti igény, ennek az igénynek a kielégítés megtörtént folyamatosan az év során. A Hatóságnál összesen 12 ellenőrzés lefolytatására került sor, amelyek szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzések voltak. Az államháztartási számviteli változások, valamint az éves költségvetési beszámoló és időközi beszámolók ellenőrzése és a számviteli feladatok megfelelő alkalmazásának vizsgálata továbbra is fontos szerepet kapott évközben is. A szabályszerűségi ellenőrzések keretében a kiküldetések, a gépjárművek használata és az előirányzatok, kötelezettségvállalások dokumentálásának ellenőrzése történt, ezek elsősorban a nyilvántartások vezetésnek és teljeskörűségének vizsgálatára irányultak. A szabályzatok ellenőrzése során a szabályozás jogszabálykövetésének és betartásának ellenőrzése volt a legfontosabb cél.

A belső ellenőrzési tevékenység minősítése 2020. évben a nemzetközi standardok (IIA 1300) figyelembe vételével alapján történt, az ellenőrzést követő felmérések alapján történt önértékelés alapján.

A Hatóság 2020. évi belső ellenőrzési terve szabályszerűségi ellenőrzés keretébe sorolta a bírság bevételek ellenőrzését, a gépjárművekkel kapcsolatos elszámolások és nyilvántartások ellenőrzését, a beszerzések ellenőrzését, a 2019. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó leltározási tevékenység ellenőrzését, a szabályzatok ellenőrzését, az előirányzatok, kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzését, a kiküldetések elszámolásának ellenőrzését, a juttatások elszámolásának ellenőrzését. Pénzügyi ellenőrzés keretében valósult meg a 2019. évi beszámoló ellenőrzése és rendszerellenőrzés keretében került felmérésre a belső kontrollrendszer a Hatóságnál.

2020. évben soron kívüli ellenőrzés nem történt.

Az ellenőrzések nyilvántartása a Hatóság székhelyén, belső ellenőrzési dossziében történik, mely tartalmazza a belső ellenőrzés tervezésének dokumentumait, a megbízóleveleket és ellenőrzési programokat, a végleges jelentéseket és intézkedési terveket. Az éves belső ellenőrzési jelentések és azok mellékletei sorszámmal, iktatással ellátva a dossziében található.

A Hatóságnál a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének az igénybevétele 2020. évben tovább bővült, folyamatos szóbeli konzultáció keretében. A számviteli és adózási jogszabályváltozások és a szabályzatok módosításával kapcsolatos területeken jelentkezett tanácsadási igény elsősorban. Írásbeli felkérés nem volt tanácsadói témában.

A NAIH a belső kontrollrendszernek kialakításával, felülvizsgálatával és működtetésével az eredményességet, a hatékonyságot, a szabályszerűséget és a gazdaságosságát kívánja továbbra is biztosítani.

Az intézmény a kontrollrendszer elemeit belső kontroll szabályzatba foglalta, amelyben meghatározásra került a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, kontroll tevékenység, kommunikációs és információs rendszer, valamint a nyomonkövetési rendszer.

A kontrollkörnyezet kialakítása a Hatóság elnökének a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakítását és működtetését, a megfelelő kontrollpontokról érkező információkra való reagálását jelenti.

A kontrollkörnyezet lefedi az intézmény teljes működési körét, mind szakmai, mind gazdálkodási-pénzügyi vonatkozásban.

Az integrált kockázatkezeléshez külön szabályzat is rendelkezésre áll és a belső kontroll kézikönyv is tartalmazza a kockázati tényezők feltárására, felmérésére, azonosítására és nyilvántartására, illetve a megszüntetésre vonatkozó szabályokat.

2020. évben súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapítottak meg az ellenőrzések, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre-vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

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

A Hatóság belső ellenőrzési tevékenységének ellátására 2020. évben is megbízási szerződés keretében került sor. A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság belső ellenőrzése a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) előírásai szerint történt.

Elkészült a jogszabály által elvárt 2020. évi Éves ellenőrzési terv, melynek alapját a kockázat elemzések képezik. A 2020. évi éves terv összeállítása után került sor a belső ellenőrzési vizsgálatokra. A 2020. évi ellenőrzési terv feladatainak sorrendiségét a vezetői információk jelentették. 2020. évre a Hatóságnál 12 ellenőrzés került megtervezésre, amelyek az év során teljeskörűen végrehajtásra kerültek.

A feladatok tartalmazzák a 2019. évi Éves Összefoglaló jelentés elkészítését és a következő évi (2021. évi) tervezési feladatot is.

A belső ellenőrzés a szervezet szabályzatainak elkészítését, aktualizálását kiemelten ellenőrizte, az előző ellenőrzés óta a szervezet további változáson ment keresztül. Az államháztartási számviteli változások és a számviteli területen bekövetkezett változások miatt az időközi adatszolgáltatások ellenőrzése és a számviteli követelmények megfelelő alkalmazásának vizsgálata is fontos szerepet kapott. A személygépkocsik használatának, a leltározási tevékenységnek, a beszerzéseknek, a szabályzatoknak, az előirányzatok és kötelezettségvállalások és a kiküldetések nyilvántartásának ellenőrzése elsősorban a nyilvántartások ellenőrzésére fókuszált, míg a pénzügyi és számviteli feladatokkal kapcsolatos ellenőrzések esetében a jogszabályok és a belső szabályozás betartásának ellenőrzése és a változások követésének vizsgálata volt az elsődleges cél.

A belső ellenőrzési tevékenység minősítése, értékelése 2020. évben is a nemzetközi standardok (IIA 1300) alapján történt, ellenőrzést követő felmérések alapján önértékelés formában.

I./1 A belső ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése Bkr. 48. § aa) pontja alapján

Az éves ellenőrzési terv összeállítását továbbra is folyamatfelmérés illetve aktualizálás, a belső ellenőrzési fókuszcélok megállapítása, ennek tükrében a fő folyamatok jelentőségének és kockázatának felmérése előzte meg. A kockázatelemzés a Hatóság fő folyamatait lefedte, részletes kockázatelemzés alapján került összeállításra a 2020. évi belső ellenőrzési terv, mely elsősorban a közepes kockázatú területek vizsgálatára irányult. A tervezési folyamat és annak dokumentálása megfelel a Belső ellenőrzési kézikönyvben bemutatott módszertannak és dokumentumoknak. A kockázatelemzés alapján készített éves belső ellenőrzési terv a Hatóság vezetőjével egyeztetésre került.

A tervezés minősége megfelelőnek bizonyult, az ellenőrzések a 2020. évben is

elsősorban belső kontroll rendszer elemeire, valamint a gazdasági folyamatok és azon belül a nyilvántartások ellenőrzésére irányultak.

A Hatóság belső éves ellenőrzési terve szabályszerűségi ellenőrzés keretében a gépjárművekkel kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a bírság bevétel elszámolásokat, a beszerzések elszámolását, a leltározási tevékenységet, a szabályzatok, az előirányzatok és kötelezettségvállalások nyilvántartását, a kiküldetések elszámolásának nyilvántartásait, a juttatások elszámolását, és adóbevallását vizsgálta.

Pénzügyi ellenőrzés keretében a 2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzését tartalmazta.

Rendszer ellenőrzés pedig a belső kontrollrendszer vizsgálata során történt.

A tervben szereplő témakörök vizsgálatra kerültek. 2020. évben soron kívüli ellenőrzés nem történt.

Az elvégzett ellenőrzések közül 8 szabályszerűségi, 1 pénzügyi és 3 rendszerellenőrzés formában teljesült.

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

Az tervezett és teljesített ellenőrzések bemutatása táblázatos formában

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Bírság bevételek elszámolása, adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a bírság bevételek elszámolása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok és adatszolgáltatások ellenőrzése, interjúk
Vagyongazdálkodás ellenőrzése: a beszerzések elszámolása ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a beszerzések elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, interjúk
Gépjárművekkel kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok és nyilvántartások, könyvelés ellenőrzése

Szabályzatok ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Hatóság alapító okirata, SZMSZ-e, ügyrendje, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a szabályzatok nyilvántartása megfelelő-e	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése, interjúk
Belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: interjú, dokumentumok ellenőrzése
2019. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a beszámoló és a főkönyvi kivonat alaki, formai és számszaki egyezősége fennáll-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok, főkönyvi kivonat, éves beszámoló ellenőrzése, interjúk.
2019. évi leltározási tevékenység ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a leltározási tevékenység megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzati előírásoknak.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: interjú, dokumentumok, listák ellenőrzése
Előirányzatok, kötelezettségvállalások és szerződések nyilvántartásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az előirányzatok és kötelezettségvállalások és a szerződések nyilvántartása, dokumentálása megfelelően történt-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, interjúk
Házi pénztári	Ellenőrzés célja: Annak	Az ellenőrzés során

kifizetések, azon belül a kiküldetések elszámolásának ellenőrzés	megállapítása, hogy az intézménnyel alkalmazásban állók kiküldetései a jogszabályoknak megfelelően történt-e.	alkalmazott módszerek: interjú, dokumentumok és elszámolások ellenőrzése
Humánpolitikai terület ellenőrzése, a juttatások és azok adózása, bevallása	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a juttatások elszámolása a jogszabályi előírások és a belső szabályozás alapján megfelelően történik-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok, bizonylatok ellenőrzése, interjúk.

Soronkívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor. Tervtől eltérés nem történt.

I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem találtak.

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

A Hatóság az ellenőrzés személyi feltételeit azzal biztosította, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátására a megbízási szerződést megkötötte.

A belső ellenőrzéshez a tárgyi feltételek intézményi szinten rendelkezésre álltak.

A feladatok ellátását az infrastruktúra használhatósága, rendelkezésre állása nem befolyásolta, akadályozó tényező nem merült fel. Az intézményi folyamatok feltérképezése, a működési folyamatok megismerése és a kockázatok felmérése, értékelése folyamatosan történt 2020. évben

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

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Hatóság 2012. júniustól állt szerződéses viszonyban az EU-Control Audit Kft-vel belső ellenőrzési feladatok ellátására. 2014. januártól a Horváth Oktató Bt vette át a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság belső ellenőrzési feladatainak ellátását, 2016. január 1-től az Adó Team Könyvvizsgáló, Adószakértő és Számviteli Szolgáltató Kft. végzi a belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzési feladatok kockázatelemzés alapján, valamint a Hatóság elnökének igénye figyelembe vételével és a rendelkezésre álló kapacitással összhangban kerültek meghatározásra. A Ber. előírásainak megfelelően a Hatóságnál a belső ellenőrzési vezető és belső ellenőri tevékenység biztosított volt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A Hatóság 2020. évben belső ellenőr közalkalmazotti státuszban történő felvételére pályázatot nem írt ki.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőr okleveles könyvvizsgálóként és adószakértőként rendszeresen kötelező továbbképzésekre jár. 2016. május 17-én oklevelet kapott az ETK zRt. és a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezet által meghirdetett belső kontroll szakértő képzésről és felkerült a BEMSZ Belső Kontroll Szakértői Névjegyzékbe. 2014. április 11. óta oktatója az ÁBPE oktatásoknak. 2020. évben is elvégezte az ETK. zRt. Közsférára vonatkozó gyakorlati szemináriumait.

A belső ellenőrök regisztrációja

A megbízott külsős belső ellenőr okleveles könyvvizsgáló, adószakértő, belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkező szakember. A belső ellenőrök nyilvántartásba vételéről szóló előírások szerinti részt vett a Nemzetgazdasági Minisztérium által, a belső ellenőrök részére szervezett ÁBPE I és ÁBPE II képzésben és sikeres vizsgát tett, melyről Tanúsítvánnyal rendelkezik.

A belső ellenőri nyilvántartási szám: 5113393

2014. április 11. óta oktatója az ÁBPE I. és II. oktatásoknak. A fentiek értelmében a Ber. 11. §-ában előírt képzettségi követelményeknek megfelel, továbbá rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges gyakorlattal.

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

Külső szolgáltatóként a belső ellenőrzési tevékenységének ellátása során a Bkr. 18-19. §-ának előírásai érvényesültek, vagyis a funkcionális függetlenség biztosított volt. A belső ellenőr nem vett részt a szervezet operatív működésében, működtetésében.

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

A belső ellenőr személyével szemben a Bkr. 20. §-ban foglalt összeférhetetlenség nem állt fenn.

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

Az ellenőrzések során a Hatóság a belső ellenőr számára mind a tárgyi feltételeket, mind a szükséges dokumentációkhoz való hozzáférést biztosította, az ellenőrzött szervezeti egységek dolgozói a helyszíni interjúkon rendelkezésre álltak.

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

A belső ellenőrzést tartósan akadályozó tényezők nem álltak fenn. Az ellenőrzések végrehajtásánál figyelembe kellett venni a külső ellenőrzések ütemezését, valamint a Hatóság részéről felmerült jelentős tanácsadói tevékenység időzítését, ütemezését.

I./2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Hatóság székhelyén, éves belső ellenőrzési dossziében történik, mely tartalmazza a belső ellenőrzés tervezésének dokumentumait, a megbízóleveleket és ellenőrzési programokat, az észrevételeket, a végleges jelentéseket és intézkedési terveket, valamint az éves belső ellenőrzési jelentéseket és azok mellékleteit.

A belső ellenőrzési nyilvántartás – iktatás – szabályos. A felsorolt dokumentumok kiadáskor belső iktatószámmal ellátva készülnek. A dokumentumokról a belső ellenőr/belső ellenőrzési vezető a Belső ellenőrzési kézikönyvnek megfelelő nyilvántartást vezet.

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

Az ellenőrzésekkel kapcsolatosan kiemelt kérdésként merült fel az ellenőrzéseket követő intézkedési tervek végrehajtásáról történő beszámoltatás. Ezek kialakítása, megszervezése 2020. évben biztosított volt.

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

A Hatóságnál a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége rendszeres szóbeli megkeresés, felkérés alapján konzultációk keretében valósultak meg az érintett személy/ek részvételével. A tanácsadás elsődlegesen a gazdasági tevékenységekkel, adózással, államháztartási számviteli és pénzügyi feladatokkal, szerződésekkel kapcsolatosan merültek fel. Tanácsadói igény merült fel továbbá a szabályzatokkal kapcsolatban, mely esetében a belső ellenőr informális tanácsadói tevékenységet (részvétel határidős feladatok megbeszélésein) is végezett. Írásbeli tanácsadói felkérés 2020. évben nem történt.

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

A Hatóság a belső kontrollrendszerének működtetésével az eredményességet, a hatékonyságot, a szabályszerűséget és a gazdaságosságát kívánja biztosítani.

A belső ellenőrzés működtetésének egyik célja, hogy rávilágítson olyan a működésben

rejlő hiányosságokra, amelyek akadályozhatják a zavartalan működést. Ennek érdekében a feltárt hibák után intézkedési terv készül a javaslatok végrehajtásához. A javaslatokra hozott intézkedések nyilvántartásba vételre kerülnek, felelősök és határidők megjelölésével.

Jelentős (kiemelt kockázatot rejtő) hiányosság esetén utóellenőrzés keretében kerül ismételt vizsgálatra. 2020. évben ilyen igény, vizsgálat nem volt.

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

2020. évben a belső ellenőrzés 12 feladatot teljesített.

A Hatóság az államháztartási törvény, illetve annak végrehajtását szolgáló kormányrendelet előírása alapján kidolgozta azt a mechanizmust, amely szolgálja és elősegíti a gazdaságos és hatékony működést, azonban ez még a napi szintű, rutin feladatokba nem épült be.

A kontroll rendszer egyik elemeként (nyomonkövetési rendszer) működtetett belső ellenőrzés a folyamatokban rejlő hiányosságok feltárásával és kiküszöbölésével segíti a vezetőt egy átlátható, dokumentálható működés létrehozásában, fejlesztésében.

2020. évben nem került sor olyan javaslat megfogalmazására, amely a jelentésben kiemelt megállapítást, következtetést jelentett volna.

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

A Hatóság a belső kontrollrendszer elemeit részletesen szabályzatokba, Belső kontroll kézikönyvbe foglalta, amelyben meghatározásra kerültek a kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontroll tevékenységek, információ és kommunikáció, valamint monitoring, nyomonkövetési rendszer elemei, összefüggései.

A Hatóság elnöke a kontrollkörnyezetet elsődlegesen

1. következetes írásos szabályozások, utasítások kiadásával,
2. világos, egyértelmű kommunikációval,
3. a feladatok, hatáskörök és jogkörök pontos meghatározásával működteti az intézményben.

A kontrollkörnyezet a szervezeti célok elérését segítő kontrollok kialakításával és működtetésével, a kontrollpontokról érkező információkra való reagálással segíti a vezető munkáját. A kontrollkörnyezet lefedi a Hatóság teljes működési körét, mind szakmai, mind gazdálkodási-pénzügyi vonatkozásban.

Az integrált kockázatkezeléshez külön önálló kockázatkezelési szabályzat áll rendelkezésre, amely tartalmazza a kockázati tényezők feltárására, felmérésére, azonosítására és nyilvántartására, illetve a megszüntetésre hozott intézkedésekre vonatkozó előírásokat. A kockázatok azonosítása, kezelése is szabályzat által meghatározottak szerint valósul meg. Az integrált kockázatkezelési rendszer elemei, követelményei világosan megfogalmazásra kerültek.

A kontroll tevékenység magában foglalja a vezetői ellenőrzés területét és a munkafolyamatba épített ellenőrzés területét, melyet a gyakorlatban a Hatóság összes vezetője és dolgozója alkalmaz a munkavégzés során, napi szinten is.

Az információs- és kommunikáció rendszere a vezetői-, és a munka értekezletek megtartásával, illetve az intézményi informatikai hálózat kommunikációs igénybevételével és az iktatási rendszeren keresztül fejti ki hatását. (WEB elérhetőség, szabályzatok, utasítások közzététele, hozzáférhetősége, levelezőrendszer, iktatási rendszer működtetése).

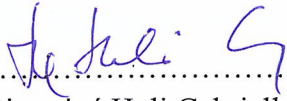
A monitoring tevékenységgel biztosítja az intézmény a kockázat megszüntetése érdekében hozott intézkedések nyomon követését, a hiba kijavításának, megszüntetésének visszaellenőrzését. Szükség szerint utóellenőrzések is segítik a belső ellenőrzési tevékenység hasznosulását.

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

A belső ellenőrzési jelentések javaslataira intézkedési tervek készültek, melyek az intézkedés leírását, a kapcsolódó határidőt és a felelős/ök megnevezését tartalmazzák.

Budapest, 2021. február 5.

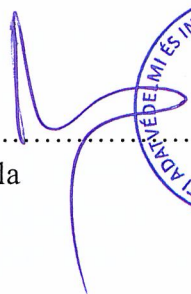
Készítette:

.....


Szentirmainé Holi Gabriella

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....


Dr. Péterfalvi Attila

elnök

