

Az intézmény neve, címe: **Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság**
1055 Budapest Falk Miksa utca 9-11.

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

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

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

Belső ellenőrzési vezető e-mail címe: **szentirmai.gabriella@gmail.com**

2025. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

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

1. A jelentések célja, a 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 ellenőreként 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 2025. 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 gyakorlataival 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§)	6
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.....	11
I.2.f Az ellenőrzések nyilvántartása	11
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).....	12
II.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb).....	13
III. Az intézkedési tervek megvalósítása Bkr. 48. § c)	14

Vezetői összefoglaló

A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság 2025. évre vonatkozó belső ellenőri tevékenységének tervezése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően határidőre megtörtént. A belső ellenőri feladatokat a belső ellenőr folyamatosan végezte. Elkészült a jogszabály által elvárt 2026. évi éves ellenőrzési terv és ezek kockázat elemzései, amely dokumentumokat a Hatóság elnöke jóváhagyott. A 2025. évre a hatóságnál 10 feladat került tervezésre, amelyből mindegyik feladat végrehajtásra került. Az év során növekedett a tanácsadás iránti igény, ennek az igénynek a kielégítése megtörtént folyamatosan az év során. A Hatóságnál összesen 10 feladat, ellenőrzés lefolytatására került sor, amelyek szabályszerűségi, pénzügyi és rendszer ellenőrzések voltak. Az államháztartási számviteli változások, valamint az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése és a számviteli feladatok megfelelő alkalmazásának vizsgálata továbbra is fontos szerepet kapott évközből is. A szabályszerűségi ellenőrzések keretében a bírság bevételek, a vagyongazdálkodás, a gépjárművek használata és az előirányzatok, kötelezettségvállalások, a humánpolitikai terület juttatások elszámolásának és dokumentálásának, valamint a 2024. évi költségvetési beszámoló leltározásának ellenőrzése történt. Pénzügyi ellenőrzés a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése volt. Elsősorban a nyilvántartások vezetésnek és teljeskörűségének vizsgálatára, az egyezőségek vizsgálatára irányult az ellenőrzés. A belső kontroll rendszer ellenőrzése során a szabályozás jogszabálykövetésének és betartásának ellenőrzése volt a legfontosabb cél.

A belső ellenőrzési tevékenység minősítése 2025. évben a nemzetközi standardok (IIA 1300) figyelembe vételével alapján az ellenőrzést követő felmérések alapján történt önértékelés alapján.

A Hatóság 2025. évi belső ellenőrzési terve szabályszerűségi ellenőrzés keretében sorolta a bírság bevételek ellenőrzését, a gépjárművekkel kapcsolatos elszámolások és nyilvántartások ellenőrzését, a vagyongazdálkodás/beszerzések ellenőrzését, a 2024. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó leltározási tevékenység ellenőrzését, az előirányzatok, kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzését, a humánpolitikai területen a juttatások elszámolásának ellenőrzését. Pénzügyi ellenőrzés keretében valósult meg a 2024. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése és rendszerellenőrzés keretében került felmérésre a belső kontrollrendszer működése a Hatóságnál.

2025. 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 2025. évben bővült folyamatos szóbeli konzultáció keretében. A számviteli és adózási

jogszabályváltozások és a szabályzatok módosításával kapcsolatos területeken jelentkezett tanácsadási igény. 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.

A kontroll tevékenységek minden területen kiemelten működnek. Az információk mindig, minden szinten rendelkezésre állnak a feladatellátáshoz.

A nyomonkövetési rendszerben jelentős feladatokat lát el a belső ellenőrzés is.

2025. évben súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem tártak fel 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 2025. évben munkaviszonyra irányuló 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 2026. évi Éves ellenőrzési terv, melynek alapját a kockázat elemzések képezik.

A 2025. évi éves terv összeállítása után került sor a belső ellenőrzési vizsgálatok lefolytatására, ütemezetten az év során. A 2025. évi ellenőrzési terv feladatainak sorrendiségét a vezetői igények és információk jelentették. 2025. évre a Hatóságnál 12 feladat, ellenőrzés került megtervezésre, amelyek az év során teljeskörűen végrehajtásra kerültek.

A feladatok tartalmazzák a 2024. évi Éves Összefoglaló jelentés elkészítését és a következő évi (2026. évi) tervezési feladatot is.

A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének kialakítását, szükséges aktualizálását kiemelten ellenőrizte, mivel az előző ellenőrzés óta a szervezet további változáson ment keresztül.

Az államháztartási számviteli változások és a számviteli területen bekövetkezett változások

miatt az időközi adatszolgáltatások teljesítése és a számviteli követelmények megfelelő alkalmazásának vizsgálata is fontos szerepet kapott. A gépjárművek használatának, a leltározási tevékenységnek, a vagyongazdálkodás/beszerzéseknek, az előirányzatok és kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése elsősorban a nyilvántartások ellenőrzésére fókuszált, 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 2025. 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 aktuális éves ellenőrzési terv összeállítását továbbra is folyamatfelmérés illetve aktualizálás, a belső ellenőrzési fókuszterületek 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 2025. 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 és jóváhagyásra került.

A tervezés minősége megfelelő, az ellenőrzések a 2025. évben is elsősorban belső kontroll rendszer elemeire, valamint a gazdasági folyamatok és azon belül a nyilvántartások ellenőrzésére irányultak.

A Hatóság 2025. évi éves belső ellenőrzési terve szabályszerűségi ellenőrzés keretében a gépjárművekkel kapcsolatos nyilvántartásokat, elszámolásokat, a bírság bevétel elszámolásokat, a vagyongazdálkodás/beszerzések elszámolását, a 2024. évi leltározási tevékenységet, az előirányzatok és kötelezettségvállalások nyilvántartását, a humánpolitikai terület/ juttatások elszámolását vizsgálta.

Pénzügyi ellenőrzés keretében a 2024. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzését tartalmazta. Rendszer ellenőrzés pedig a belső kontrollrendszer vizsgálata során történt.

A tervben szereplő témakörök vizsgálatra kerültek. 2025. évben soron kívüli ellenőrzés nem történt.

Az elvégzett ellenőrzések közül 6 szabályszerűségi, 1 pénzügyi és 3 rendszerellenőrzés formában teljesült.

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

Az tervezett és teljesített ellenőrzések bemutatása táblázatos formában

<i>Sorszám</i>	<i>Tárgy az ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés típusa és célja</i>	<i>Módszer</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>
1.	Bírság bevételek elszámolása, ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a bírság bevételek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok és adatszolgáltatások ellenőrzése, interjúk	teljesített
2	Vagyongazdálkodás ellenőrzése: a beruházások elszámolása ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a beruházások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése, interjúk	teljesített
3.	Gépjárművekkel kapcsolatos nyilvántartások, elszámolások ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelők- e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: dokumentumok és kimutatások, nyilvántartások, könyvelés ellenőrzése	teljesített
4.	Belső kontrollrendszer ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a belső kontroll rendszer megfelelően működik-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: interjú, dokumentumok, szabályzatok ellenőrzése	teljesített
5.	2024. 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, analitikus adatok	teljesített

			egyeztetése, éves beszámoló összefüggéseinek ellenőrzése, interjúk.	
6.	2024. 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, leltározással kapcsolatos listák ellenőrzése	teljesített
7.	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, kimutatók ellenőrzése, interjúk	teljesített
8.	Humánpolitikai terület: juttatások ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a juttatások adózása és bevallása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e.	Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: szabályzat, dokumentumok, bizonylatok, utalási listák ellenőrzése, interjúk.	teljesített

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 cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma, rövid összefoglalója

Ilyen esemény nem fordult elő.

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 munkaszerződést megkötötte.

A belső ellenőrzéshez a tárgyi feltételek a szervezet szintjén rendelkezésre álltak.

A feladatok ellátását az infrastruktúra használhatósága, rendelkezésre állása nem befolyásolta, akadályozó tényező nem merült fel. A szervezetet érintő folyamatok feltérképezése, a működési folyamatok megismerése és a kockázatok felmérése, értékelése folyamatosan történt 2025. évben.

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

Kapacitás-ellátottság bemutatása

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

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

A Hatóság 2025. évben belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban történő felvételére pályázatot nem írt ki.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőr megfelelő szakmai tapasztalattal és az előírt végzettséggel rendelkezik. A belső ellenőrzési vezető, 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.

2025. évben is elvégezte az ETK. zRt. gyakorlati szemináriumait online formában, valamint részt vett ÁBPE képzésen is.

A belső ellenőrök regisztrációja

A 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, ÁBPE továbbképzésre nem kötelezett. 2025. évben a szakmai tapasztalat bővítése céljából az ETK zRt. szervezésében belső ellenőri tréningeken vett részt.

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

A belső ellenőrzési tevékenység 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 munkatársai a helyszíni interjúkon folyamatosan rendelkezésre álltak, a szükséges információkat szolgáltatták a belső ellenőrzés lefolytatásához.

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

2025. évben 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 elkülönített és – az 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 2025. évben biztosított volt.

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

A Hatóságnál a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége rendszeresen 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 végezett. Írásbeli tanácsadói felkérés 2025. 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 gazdaságosságot 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. 2025. évben ilyen nem történt.

Jelentős (kiemelt kockázatot rejtő) hiányosság esetén utóellenőrzés keretében kerül sor ismételt vizsgálatra. 2025. 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)

2025. évben a belső ellenőrzés 10 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.

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, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontroll tevékenységek, az információ és kommunikáció, valamint a 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, nyilvántartása, a 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.

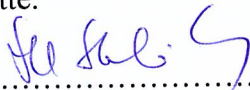
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

III/1 Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48 § cb pont)

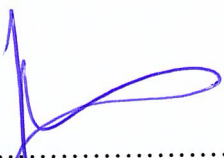
A belső ellenőrzési jelentések javaslataira szükség szerint intézkedési terv/ek készülnek, melyek az intézkedés leírását, a kapcsolódó határidőt és a felelős/ök megnevezését tartalmazzák.

Budapest, 2026. január 22.

Készítette:


.....
Szentirmainé Holi Gabriella
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
Dr. Péterfalvi Attila
elnök

