



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

TÁJÉKOZTATÓ

„A 2015. évi zárszámadás – Magyarország 2015. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése” keretében a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóságnál folytatott ellenőrzés eredményéről

A NEMZETI ADATVÉDELMI ÉS INFORMÁCIÓSZABADSÁG HATÓSÁG (I. Országgyűlés fejezet, 21. cím) éves költségvetési beszámolójának összeállítása megfelelt a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak.

A NAIH belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelt az Áht., az Ávr. és a Bkr. előírásainak. A kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, továbbá a monitoring rendszer kialakítása és működtetése megfelelt, a kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a Bkr. előírásainak. Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat tárta fel:

- A számviteli politika a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás szempontjából nem lényegesnek.
- A kockázatkezelési rendszer a Bkr. 2. § m) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a kockázati kitettség mérséklését és a Bkr. 7. § (2) bekezdésében előírtakkal szemben az intézkedések teljesítésének nyomkövetési módját.

A NAIH betartotta az előirányzat-módosításra és átcsoportosításra vonatkozó Áht., Ávr., Áhsz. és belső szabályzatok előírásait.

A NAIH költségvetési jelentése a jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak megfelelően tartalmazta a bevételi és kiadási előirányzatok teljesülését. A bevételeknél és a kiadásoknál az ellenőrzés megbízhatósági hibát nem tárt fel, a bevételi és a kiadási adatok megbízhatóak.

Az ellenőrzés a kiadási előirányzatok terhére történt működési kiadások, felhalmozási kiadások és intézményi bevételek ellenőrzésénél szabályszerűségi hibákat tárt fel. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és a gazdálkodási szabályzatban előírtak ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását. Továbbá az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában és a gazdálkodási szabályzatban foglaltak ellenére az utalványrendeleten az utalványozó nem tüntette fel a keltezéssel ellátott aláírását.

A NAIH a maradványt az Áht.-ban foglaltakkal összhangban, az Ávr., az Áhsz. és a belső szabályzatok előírásai szerinti formában és tartalommal mutatta ki.

A NAIH pénzügyi számvittel készített mérlege, eredmény-kimutatása és kiegészítő melléklete megfelelt a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak.

2016. november 28.