

ÁSZ iktatószám: EL-2363-003/2020.  
 ÁSZ témaszám: 2450  
 ÁSZ ellenőrzés-azonosító szám: V079120

Szám BfNPI: .22-...../2020. **23**

## I. számú INTÉZKEDÉSI TERV módosítás

„Állami Számvevőszék jelentése központi költségvetési szervek ellenőrzése Balaton- felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság 2019.” című vizsgálathoz

Sorszám	ÁSZ megállapítás	Intézkedés	Határidő	Felelős	Megjegyzés	Intézkedési terv végrehajtásának beszámolója
1	A BfNPI a Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt előírás ellenére nem alakított ki olyan kontrollkörnyezetet, amelyben meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén.	A Kit. és az Mt. hatálya alá tartozó dolgozókra vonatkozó etikai szabályzat megalkotása, dolgozók általi megismertetése.	2020.03.31	dr. Gabler Júlia Jogi, Igazgatási és Birtokügyi osztályvezető	A szabályzat a kormánytisztviselők tekintetében a 2018. évi CXCV.t. 77.§ (3) bekezdés b) pontja alapján az MKK Országos Közgyűlése 7/2019. (XII.14.) MKK O. Közgy. határozatával elfogadott hivatásetikai kódexben foglaltakkal egyezően állapítja meg az etikai szabályokat és eljárásrendet.	Az intézkedés határidőben megtörtént. 2020. február 1-től hatályos a 98-3/2020. számú IGAZGATÓI UTASÍTÁS A Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság Etikai Kódexének kiadásáról
2	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása 2016. október 1-jétől 2016. december 31-ig nem volt szabályszerű, mert a BfNPI a Bkr. 6.§ (4) bekezdése előírása ellenére nem szabályozta az integrált kockázatkezelési eljárásrendjét.	2017. január 1-jén hatályba lépett BfNPI Belső kontrollrendszer szabályzata, amely tartalmazza a Bkr. szerinti integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A megállapításhoz kapcsolódóan további intézkedést nem igényel.	2017. 01. 01-én megvalósult	Józsa Erika integritás tanácsadó	BfNPI már az NGM útmutató közzétételét (2017.09.18) megelőzően megkezdte és be is fejezte belső szabályzatainak a Bkr. 2016. október 1-i változásának megfelelően szükséges aktualizálását.	Az intézkedés határidőben megtörtént. 2017. január 1-jén hatályba lépett BfNPI Belső kontrollrendszer szabályzata, amely tartalmazza a Bkr. szerinti integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A megállapításhoz kapcsolódóan további intézkedést nem igényel.
3	A BfNPI az Ltv. 10. § (1) bekezdés b) pontja előírása ellenére nem rendelkezett a Magyar Nemzeti Levéltár, az illetékes szaklevéltár és a miniszter egyetértésével kiadott iratkezelési szabályzattal.	A hatályos jogszabályoknak megfelelő új Iratkezelési Szabályzat előkészítése a Magyar Nemzeti Levéltárral, valamint az illetékes szaklevéltárral, továbbá a szabályzat felterjesztése miniszteri egyetértésre.	2020.06.30	dr. Gabler Júlia Jogi, Igazgatási és Birtokügyi osztályvezető	Amennyiben a miniszter nem dönt egységes iratkezelési szabályzat kiadásáról.	Az intézkedés határidőben nem valósult meg. 020.12.07-én a BfNPI Egyedi Iratkezelési Szabályzatát és Irattári Tervét a Veszprém Megyei Levéltárhoz felterjesztettük.  A Megyei Levéltár 2021.01.08-án értesítette Igazgatóságunkat arról, hogy a Szabályzatot megfelelőnek találták, csupán az Irattári Terv egyes tételeinél javasoltak módosításokat. A Megyei Levéltár által javasolt módosításokat az Irattári Terven átvezettük, majd a Szabályzatot 2021.01.18-án jóváhagyásra felterjesztettük az illetékes Országos Vízügyi Főigazgatóság Környezetvédelmi és Vízügyi Levéltárhoz. A Levéltár a Szabályzatot jóváhagyta.  A Szabályzatot felügyeleti szervünkhöz felterjesztettük további intézkedésre (BM jóváhagyásra).
4	A BfNPI az Info tv. 37. § (1) bekezdés előírása és 1. melléklete II./1. és III./1. pontja előírásai ellenére (SZMSZ, 2015-2017. évi éves költségvetés és beszámoló) közzétételi kötelezettségének 2015-2017. években nem tett eleget.	1. Az Igazgatóság honlapján az Info tv. 1. sz. melléklete szerinti meghatározott közérdekű adatok közzététele, különösen az SzMSZ., éves költségvetési beszámolók vonatkozásában. 2. A honlapon történő megjelenítés 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 7. §-a szerinti naplózása érdekében informatikai fejlesztés végrehajtása.	Azonnal és folyamatosan	Az adatszolgáltatás továbbításáért a szervezeti egységek vezetői felelnek.	Az Igazgatóság honlapja rendszeresen karbantartott, azon a közérdekű adatok maradéktalanul megtalálhatóak.	Az intézkedés határidőben megtörtént. A honlapon történő közzététel naplózása új honlapunk elkészültével vált lehetségessé. A Rendszernaplózás funkcióban minden módosítás felhasználónként rögzítésre kerül és az adatok kinyerhetők.
		2. A honlapon történő megjelenítés 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 7. §-a szerinti naplózása érdekében informatikai fejlesztés végrehajtása.	2020.06.30	Petróczi Imre szakmai igazgatóhelyettes	A honlapon közzétett adatok megfelelő naplózása informatikai fejlesztést igényel.	Az intézkedés határidőben megtörtént. A honlapon történő közzététel naplózása új honlapunk elkészültével vált lehetségessé. A Rendszernaplózás funkcióban minden módosítás felhasználónként rögzítésre kerül és az adatok kinyerhetők.
5	A BfNPI a szervezet minden szintjét érvényesülő, megfelelő monitoring rendszert kialakította, azonban – a Bkr. 3. § e) pontjában előírtak ellenére – azt nem működtette.	Az Igazgatóság monitoring stratégiájában meghatározott szerint történjen meg a monitoring jelentés, elemezve abban a stratégiában meghatározott adatokat, mutatókat, indikátorokat.	A mindenkor hatályos monitoring stratégiában meghatározott időpontban, de legalább évente egyszer a költségvetési beszámoló elkészítésekor.	Veszelszki Márta gazdasági igazgatóhelyettes	A monitoring stratégiájában meghatározott monitoring jelentés 2019. évben előírászerűen megtörtént, melyet Igazgatóságunk belső ellenőrzés keretében vizsgáltatott. A 2015-2016-2017. évek vonatkozó monitoring jelentések számszaki kiegészítése biztosítani fogja a monitoring stratégiában előírt tartalmú monitoring jelentést.	Az intézkedés határidőben megtörtént. Az Igazgatóság éves monitoring jelentésében szöveges és számszaki adatok bemutatásával történik a tevékenység nyomon követése, monitorozása, elemzése. A monitoring stratégiájában meghatározott adatok, mutatók, indikátorok bemutatásra kerülnek, elemzésük megtörténik.
6	A BfNPI az integritást támogató kontrollokat működtette, de az egyéb az integritást erősítő kontrollokat csak alacsony szinten működtette.	1. Külső szakértők alkalmazásának feltételeinek szabályozása külön szabályzatban.	2020.03.31	Józsa Erika integritás tanácsadó	BfNPI meglévő belső szabályzatai, továbbá a jogszabályok a külső szakértők alkalmazását is szabályozzák, azonban a külön szabályzat hozzájárulhat az integritást erősítő kontrollok magasabb szintű működtetéséhez.	Az intézkedés határidőn belül megtörtént. A BfNPI külső szakértők alkalmazásának feltételeiről szóló, 2020. március 31-től hatályos igazgatói utasítás biztosítja az integritást erősítő kontrollok magasabb szintű működtetését.
		2. A munkatársak legalább 50%-ának részvételével 2020. első félévben legalább egy integritással, hivatásetikával kapcsolatos képzés megvalósítása	2020.06.30		A munkatársak integritás és hivatásetikai témában való továbbképzése nagymértékben támogatja az Igazgatóság szervezeti integritását, a munkatársak integritás iránti elkötelezettségét, tudatosságát.	Az intézkedés határidőn belül megtörtént. 2020. február 7-én BfNPI Kit. és az Mt. hatálya alá tartozó munkatársainak 76%-a (106 fő) részvételével megvalósult egy képzés az integritás és hivatássetika témakörében. A képzés során ismertetésre került a BfNPI 2020.02.01-től hatályos igazgatói utasítással kiadott Etikai Kódexe.

## I. számú INTÉZKEDÉSI TERV módosítás


„Állami Számvevőszék jelentése központi költségvetési szervek ellenőrzése Balaton- felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság 2019.” című vizsgálathoz

Sorszám	ÁSZ megállapítás	Intézkedés	Határidő	Felelős	Megjegyzés	Intézkedési terv végrehajtásának beszámolója
7	A BfNPI-nél a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszereket – az lbtv. 7. § (1) bekezdése előírása ellenére – nem sorolták be biztonsági osztályba a bizalmasság, a sértetlenség és a rendelkezésre állás szempontjából. Ennek következtében a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek megbízható működése, zártsága, valamint az azokban kezelt adatok sértetlensége, a kockázatokkal arányos védelme nem volt biztosított, amely miatt a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerekben amely miatt a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerekben kezelt adatok nem voltak megbízhatóak.	Az lbtv. 7. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a pénzügyi-gazdasági elektronikus információs rendszerek és az azokban kezelt adatok biztonsági osztályba sorolása.	2020.06.30	Petróczi Imre szakmai igazgatóhelyettes	Az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben, valamint az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményekről szóló 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet meghatározott feladatok maradéktalan ellátására érdekében a BfNPI 2019-ben az „IT biztonságához kapcsolódó feladatok ellátása” tárgyú beszerzési eljárást folytatott le, melynek eredményeként két szerződéskötés jelenleg folyamatban van az eljárás nyertesével: megbízási szerződés IBF feladatok ellátására.	<p><i>Az intézkedés határidőben megtörtént.</i></p> <p>A szervezet szerződést kötött az IBF munkatárs kijelölésére és feladatának ellátására - 2020. március 16.-án, valamint szerződött az informatikai biztonsági feladatok elvégzésére, informatikai biztonsági szabályzat és mellékleteinek elkészítésére is. Erre 2020. március 11.-én került sor. Az Informatikai Biztonsági szabályzat és mellékleteinek hatályba lépése 2020. május 1. megtörtént, 98-60/2020. iktatószámom.</p> <p>A szervezet biztonsági szintbe sorolásához készült anyag előzetesen a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat Nemzeti Kibervédelmi Intézet Hatósági Főosztályának illetékeseivel egyeztetésre került. A hozzájuk 2020. novemberében beadott cselekvési tervben - iránymutatásai szerint - foglalt határidőig (2021. május 31.) a NEIH-SZVI táblázat megküldésével teljesül a feladat, melyben az Igazgatóság szervezeti egységei külön kerülnek besorolásra.</p> <p>Az egyes EIR-ek besorolása jelenleg még folyamatban van. Egyes szakrendszerek besorolása az azt üzemeltető szervezet hatásköre - más szakrendszerek esetében azok fejlesztőivel még folynak az egyeztetések. A tárgyban előírt intézkedés: OVI űrlapok kitöltése. Ennek határideje 2021. szeptember 30., ezt az NKI részére beadott és a szervezet részéről nem kifogásolt cselekvési terv is tartalmazza. <i>Az intézkedés határidőben megtörtént.</i> A biztonsági osztályba sorolás 4, a szerződéskötés 2020.03.16.</p>
8	A BfNPI az éves költségvetési beszámoló részeként elkészített maradvány kimutatását a 2015-20136. években az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében foglalt előírás ellenére a 14. melléklet II. 4. előírásai szerinti tartalmú kötelezettségvállalások nyilvántartásával nem támasztotta alá. A kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek nyilvántartása 2015-2016. években az Áhsz. 14. melléklet II. 4. a)-c), e) és g) pontjaiban foglalt tartalmi hiányosságok következtében nem volt szabályszerű.	A FORRAS.NET integrált pénzügy-számviteli rendszert üzemeltető GriffSoft Zrt-hez hivatalos megkereséssel fordul Igazgatóságunk, melyben kéri a számviteli előírások szerinti analitikák, nyilvántartások „kinyerésének, előállításának” biztosítását. (A szabályszerűen paraméterezett listák rendelkezésre bocsátását).	2020.03.31	Veszelszki Márta gazdasági igazgatóhelyettes	A GriffSoft Zrt. részére küldött levelek csatoltan olvashatóak. A FORRAS.NET integrált pénzügy-számviteli rendszert üzemeltető GriffSoft Zrt-hez hivatalos megkereséssel fordul Igazgatóságunk, melyben kéri a számviteli előírások szerinti analitikák, nyilvántartások „kinyerésének, előállításának” biztosítását. (A szabályszerűen paraméterezett listák rendelkezésre bocsátását). A GriffSoft Zrt. részéről 2020. 12.31-ig nem érkezett hivatalos válasz a 2. megkeresésünkre.	<p><i>Az Áhsz. 14. melléklet II. 4. a)-c), e) és g) pontjaiban foglalt tartalmi hiányosságok teljeskörű megszüntetése folyamatban van.</i></p>
9	A BfNPI a 2017. évi éves költségvetési beszámolójában a dologi és felhalmozási kiadásokat – az Áhsz. 5. § (1) bekezdése előírása ellenére – nem támasztotta alá főkönyvi kivonattal.	Az Áhsz. előírásának megfelelően az éves költségvetési beszámolóban a dologi és felhalmozási kiadások főkönyvi kivonattal történő alátámasztása.	Minden évben, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig.	Kiss Katalin Pénzügyi és Számviteli osztályvezető	Igazgatóságunk a költségvetési beszámolóját minden évben alátámasztja főkönyvi kivonattal, hiszen anélkül a Magyar Államkincstár részére nem lehetséges a beszámoló feladása, illetve Kincstár általi jóváhagyása a KGR rendszerben. A vizsgált évre vonatkozóan is a fentiek szerint történt a beszámoló alátámasztása.	<p><i>Az intézkedés határidőben megtörtént.</i></p> <p>Igazgatóságunk a költségvetési beszámolóját minden évben alátámasztja főkönyvi kivonattal, hiszen anélkül a Magyar Államkincstár részére nem lehetséges a beszámoló feladása, illetve Kincstár általi jóváhagyása a KGR rendszerben. A vizsgált évre vonatkozóan is a fentiek szerint történt a beszámoló alátámasztása.</p> <p>Fokozott figyelemmel kell lenni az esetleges ellenőrzések során a valós és az egyéb, munkapéldányként elmentett kivonatok elkülönítésére, a végleges kivonatok biztonságos megőrzésére. Ennek érdekében az elektronikus tárolás felülvizsgálata megtörtént. Minden évben a megfelelő dokumentumok, megfelelő helyen történő tárolását a pénzügyi osztályvezető ellenőrzi.</p>

## I. számú INTÉZKEDÉSI TERV módosítás

„Állami Számvevőszék jelentése központi költségvetési szervek ellenőrzése Balaton- felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság 2019.” című vizsgálathoz

Sorszám	ÁSZ megállapítás	Intézkedés	Határidő	Felelős	Megjegyzés	Intézkedési terv végrehajtásának beszámolója
10	A BFNPI – az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1)-(2) bekezdései, valamint a Számv. tv. 69. § (1) bekezdése előírása ellenére – a 2015-2017. évi éves költségvetési beszámoló mérleg tételeit nem támasztotta alá leltárral.	Intézkedjen a Számv. tv. és az Áhsz. előírásának megfelelően a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállításáról, amely tételre, ellenőrizhető módon tartalmazza a BFNPI mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásait mennyiségben és értékben.	Minden év december 31. fordulónappal történjen meg az eszközök és források tételes leltározása, majd az egyeztetések, kiértékelések tárgyévet követő év január 15. napjáig fejeződjenek be. A leltárak elkészítési határideje a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a mérleg elkészítésének napja, azaz a tárgyévet követően február 25-e.	Kiss Katalin Pénzügyi és Számviteli osztályvezető	Igazgatóságunk beszámolójának mérleg sorait minden évben tételes, ellenőrizhető leltárral támasztja alá. Az ÁSZ ellenőrzésre az adatbekérő levél téves értelmezése miatt nem kerültek feltöltésre, megküldésre. A beszámoló alátámasztása tételes leltárral biztosított a vizsgált évek vonatkozásában.	<i>Az intézkedés határidőben megtörtént.</i> Igazgatóságunk az éves költségvetési beszámoló mérleg sorait minden évben tételes, ellenőrizhető leltárral támasztja alá. Az ÁSZ ellenőrzés adatbekérő levélben foglalt téves értelmezése miatt nem került feltöltésre minden releváns analitika. A beszámoló tételes leltárral, leltárkiértékeléssel kerül alátámasztásra.
11	A BfNPI nem képzett a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését szolgáló indikátorokat, mérőszámokat, feladat-és teljesítménymutatókat, így nem biztosította a teljesítménymérés lehetőségét.	Az éves munkaterv keretében a határidő, a mérőpont és / vagy indikátor megadásával határozzuk meg a teljesítménykövetelményeket, melyeket az éves munkaterről szóló beszámoló keretében fogjuk értékelni. Az éves munkatervet és az éves jelentést az Igazgató hagyja jóvá, fogadja el.	A mindenkor hatályos monitoring stratégiában meghatározott időpontban, de legalább évente egyszer a költségvetési beszámoló elkészítésekor.	Petróczi Imre szakmai igazgatóhelyettes és Veszelzski Márta gazdasági igazgatóhelyettes		<i>Az intézkedés határidőben megtörtént.</i> A Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóság éves feladattervében tételesen meghatározásra kerültek a szervezeti egységek feladataihoz kapcsolódó teljesítménymutatók, valamint a teljesítményértékelés mérőszámai. A feladattervi beszámoló a szöveges értékelés mellett tételesen tartalmazza a feladatokat, felelős személyeket, teljesítménymutatókat, teljesítménymérés %-os értékeit. Ennek alapján a feladatok részletes értékelése megvalósul.

Készítette: Veszelszki Márta gazdasági igazgatóhelyettes BfNPI Dátum: 2020. december 21.	
Aláírás:	
Jóváhagyta: Puskás Zoltán igazgató BfNPI Dátum: 2020. december 21.	
Aláírás:	