**FELMENTÉS**

**A JOGSZABÁLYBAN MEGHATÁROZOTT SZAKMAI VÉGZETTSÉGRE VONATKOZÓ FELTÉTEL ALÓL**

**a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatos eljárásokhoz**

**Költségvetési szerv vezetője / gazdasági társaság első számú vezetője**

|  |  |
| --- | --- |
| Név: |  |
| Költségvetési szerv / gazdasági társaság megnevezése: |  |
| Székhely: |  |
| Telefonszám: |  |
| Elektronikus elérhetőség: |  |

**felmentést adok**

|  |  |
| --- | --- |
| Név: |  |
| Születési név: |  |
| Születési hely, idő: |  |
| Anyja születési neve: |  |

belső ellenőr részére a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet (a továbbiakban: PMr.) 2. § (3) bekezdése alapján a PMr. 2. § (1) bekezdésében foglalt szakmai végzettségre vonatkozó feltétel alól.

*/Kérjük, hogy X-el jelezze, hogy az alábbi állítások megfelelnek-e a valóságnak! Felmentés érvényesen akkor adható, ha mindkét feltétel teljesül!/*

□ Kijelentem, hogy a felmentésben részesülő személy nem egyedül végez belső ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szervnél / gazdasági társaságnál.

□ Kijelentem, hogy az adott személy szakmai végzettsége vagy tapasztalat révén olyan speciális szakértelmet biztosít a szervezeti egység számára, amely a belső ellenőrzés feladat ellátásához szükséges[[1]](#footnote-1).

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek.

Kelt: ............................................. (hely), ............. év ............................... hó .......... napján.

.....................................................................  
Költségvetési szerv vezetőjének / gazdasági társaság első számú vezetőjének aláírása

*/pecsét helye/*

1. *A jogszabályban meghatározott végzettségek úgy lettek kialakítva, hogy ha valahol valaki egyedül lát el belső ellenőrzési tevékenységet, akkor is biztosítva legyen a feladat ellátásához szükséges szakértelem. Ugyanakkor ennél fogva a jogszabályban nem lehetett meghatározni az egyes költségvetési szerv vagy gazdasági társaság tevékenységi köre miatt indokolt egyéb végzettségeket, amelyek önmagukban nem biztosítanák ezt.* ***A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái alapján a belső ellenőrzési szervezeti egység tagjainak együttesen kell rendelkezniük mindazzal a tudással, ami a feladat ellátásához szükséges, ezért a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a gazdasági társaság első számú vezetőjének a mérlegelésére bízza a jogszabály, hogy milyen szakértelem szükséges – és ez által elfogadható – az adott költségvetési szerv, illetve gazdasági társaság vonatkozásában.*** *Felhívjuk a figyelmet, hogy a PMr. 3. § (4) bekezdése alapján a 2. § (3) bekezdésében meghatározott végzettség alóli felmentés esetén az államháztartásért felelős miniszter a felmentést adó költségvetési szervre, illetve gazdasági társaságra korlátozza a tevékenység folytatását.* [↑](#footnote-ref-1)