

Országos Szlovák Önkormányzat Hivatala
B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S
1114 Budapest, Fadrusz u. 11/A.

2026. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69-70.§-ai (továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Bkr. 15.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. Továbbá a Bkr. 16.§ (1) bekezdése szerint, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - a rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával is biztosítható. Az Országos Szlovák Önkormányzat Hivatala (továbbiakban: OSZÖ Hivatala)ennek megfelelően – a fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzatával is összhangban - külső szolgáltató bevonásával látja el a belső ellenőrzési feladatot.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely a következő fő célokat szolgálja:

- A tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- Teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- Megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól).

A Bkr. 31. § szerint: A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) az egyéb tevékenységeket.

1. A 2026. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Az OSZÖ Hivatala) a jogszabályoknak megfelelően összeállította a 2026. évi belső ellenőrzési tervét, amely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása.
- Kockázatelemzés.
- Az ellenőrzési lefedettség növelése.
- Az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése.
- Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.
- Az egyes ellenőrzési típusok elkülönült meghatározása és megoszlásának kimutatása.
- Az ellenőrzések mellett a tanácsadói szerepkör, a képzés és az egyéb tevékenységek tervezése kapacitásigény és a rendelkezésre álló kapacitás szempontjából.
- Soron kívüli és tanácsadói ellenőrzések elvégzésének tervezése.

A 2026. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltam figyelemmel:

Az első kiemelten fontos terület a beszámoló és a zárszámadás készítés folyamatában a hivatalvezető folyamatos tájékoztatása érdekében a számviteli és egyéb kapcsolódó jogszabályok betartása különösen a szabályos adatszolgáltatásra.

- A beszámoló leltárral való alátámasztásának és a zárszámadás jogszabályoknak való megfelelésének ellenőrzése

A második kiemelt terület a fizikai leltározás szabályosságának ellenőrzése, hiszen 2025. év végén került sor a három évenkénti mennyiségi leltározásra.

- A fizikai leltározás szabályosságának ellenőrzése

A harmadik legfontosabb terület a Vertigo Szlovák Színház intézményvezető váltása miatt az intézmény átfogó ellenőrzése. A közpénz és vagyon védelmét hivatott biztosítani a különféle jogszabályokban foglaltak betartásának vizsgálata, különösen a szerződéskötések, kötelezettségvállalások, teljesítésigazolások, utalványozás területén.

- Vertigo Szlovák Színház átfogó ellenőrzése

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

- Szabályszerűségi ellenőrzés
- Pénzügyi ellenőrzés

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

Az OSZÖ Hivatalánál a belső ellenőrzés külső szolgáltató igénybevételevel, mint önálló, független belső ellenőrzés keretében valósul meg. A munkát 1 fő belső ellenőr látja el az elkészített tervnek megfelelően, aki a belső ellenőrzési vezető feladataiért is felelős.

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 12.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szervnél továbbképzésre kötelezett belső ellenőr legkésőbb a bejelentés évét követő évben ÁBPE-továbbképzés I. - belső ellenőrök részére képzésen köteles részt venni.

Ezt követően két évente kell ÁBPE-továbbképzés II. - belső ellenőrök részére képzéseken részt venni, amelyet a belső ellenőr teljesített.

4. A belső ellenőrzés 2026. évi munkaidő mérlege

A feladatellátást a megbízási szerződés részletesen határozza meg. Az éves munkaidő szükséglet kb. 460 óra.

Az éves munkaidő keret tehát kb. 58 ellenőrzési nap, mely soron kívüli és tanácsadó időt jelenleg nem tartalmaz. Amennyiben megbízó többlet feladat elvégzését írja elő, akkor a többlet időre vonatkozóan a belső ellenőr külön díjazásra jogosult. A továbbképzést a megbízott önállóan a munkaidő-keretén felül teljesíti.

5. A 2026. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

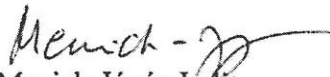
Az OSZÖ 2026. évi Belső ellenőrzési munkatervét az 1. számú melléklet tartalmazza. A táblázatban feltüntettem az ellenőrzések típusát, tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőri kapacitást, az ellenőrzés módszerét-, ütemezését, valamint az ellenőrzött szervezeti egységet.

6. Egyéb feladatok

- A Belső Ellenőri Kézikönyv aktualizálása, módosításoknak az átvezetése.
- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása, szükség esetén az intézményen belüli szakmai konzultáció megszervezése az ellenőrzési tevékenység támogatása érdekében.
- Az OSZÖ-nál felmerülő gazdasági kérdésekben szükség szerint tanácsadói tevékenység.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési tervek, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése jóváhagyásra.
- A kockázatelemzések összeállítása.
- A Bkr.-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartás folyamatos vezetése.
- Belső ellenőri szakmai továbbképzéseken, előadásokon, való részvétel, valamint önképzések.

Melléklet: 2026. évi Éves belső ellenőrzési terv táblázat

Budapest, 2025. november 17.


Menich-Jónás Judit
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyom:

Budapest, 2025. november 17.


Dr. Szabó Zoltán
hivatalvezető

Országos Szlovák Önkormányzat és Hivatala
B E L S Ó E L L E N Ő R Z É S
1114 Budapest, Fadrusz u. 11/A.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV
2026. ÉV

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
1. OSZÖ, Hivatala, önállóan működő költségvetési szervek	Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2025. évi feladatok teljesítéséről	Kötelező feladat	Éves jelentés	2026. első negyedév	4 ellenőrzési nap
2. OSZÖ, Hivatal, önállóan működő költségvetési szervek	Tárgya: A fizikai leltározás szabályosságának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a fizikai leltározás a leltározási szabályzatnak és a jogszabályoknak megfelelő-e? Módja: adatbekerítés, helyszíni ellenőrzés Időszak: 2025-2026. év	A vagyonvédelem be nem tartásában rejlő kockázat. Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. január-március	10 ellenőrzési nap
3. OSZÖ, Hivatala, önállóan működő költségvetési szervek	Tárgya: A beszámoló leltárral való alátámasztásának és a zárszámadás jogszabályoknak való megfelelésének ellenőrzése Cél: annak a megállapítása, hogy a 2025. évi beszámolót és zárszámadást megalapozó pénzügyi nyilvántartások az elfogadását megelőzően a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e, ill. az analitikus és főkönyvi könyvelés összehangja biztosított-e. Módja: adatbekerítés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2025. év	A számviteli törvény és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Korm.rend. be nem tartásában rejlő kockázat. Közepes	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2026. első felév	20 ellenőrzési nap

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 1/1
Változat száma: 1.
Érvénybe lépés: 2019.03.01.

Országos Szlovák Önkormányzat és Hivatala
B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S
 1114 Budapest, Fadrusz u. 11/A.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés tárgya, célja, módja, ellenőrzött időszak)	Azonosított koekázati tényezők	Az ellenőrzés típusa(*)	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (**)
4. OSZÖ, Hivatala, önállóan működő költségvetési szervek	Tárgya: A költségvetés és azok módosításainak ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése és az év folyamán a módosításai a jogszabályoknak megfelelően van tervezve Módja: dokumentumelemzés, adatbekérés Időszak: 2026. év	A költségvetés tervezése nincs alátámasztva	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2026. év folyamán	8 ellenőrzési nap
4. Vertigo	Tárgya: Vertigo Szlovák Színház átfogó ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet és kontrolltevékenységek megfelelnek-e belső szabályzatnak és a jogszabályokban foglaltaknak. Módja: dokumentumelemzés, adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Időszak: 2025-2026. év	Utalványozás, Értékesítés és szakmai teljesítésigazolás joggyakorlása nem megfelelő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2026. második félév	12 ellenőrzési nap
6. OSZÖ, Hivatala, önállóan működő költségvetési szervek	A belső ellenőrzési kézikönyvben előírt feladatok elvégzése ➢ 2027. évi ellenőrzési terv készítése ➢ 2027. évi összevont ellenőrzési terv készítése ➢ Ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása			2026. év folyamatos	4. ellenőrzési nap

58 ellenőrzési nap

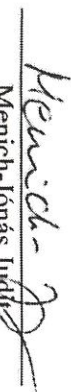
Összes kiegészített ellenőrzési napok száma:

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszükséglet.

Dátum: 2025.11.17.

Készítette:


 Menich-Jónás Judit
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


 Dr. Szabó Zoltán
 hivatalvezető

Dokumentum címe: Éves belső ellenőrzési terv

Dokumentum kódja: BEK-F2

Oldalszám: 2/1

Változat száma: 1.

Érvénybe lépés: 2019.03.01.