

54-2/2026.

Éves beszámoló 2025

Készítette:

Doncsecz Gábor

Belső ellenőrzési vezető

Az Országos Szlovén Önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlása a többször módosított, 2014. augusztus 1-től hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint zajlik, melynek összeállítása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §. -a valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szabályainak megfelelően történik.

A Kézikönyv tartalmazza mindazon jogokat és kötelezettségeket, melyek a függetlenített belső ellenőrt érintik és melyeket követni köteles. Ezen felül szerepelnek benne az ellenőrzési tevékenységhez szükséges dokumentációk, az irat- és jelentésminták, a vizsgálatok előkészítésének, lebonyolításának, zárásának szabályai.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltága

1.1. Mind az Országos Szlovén Önkormányzatnál, annak Hivatalánál, valamint az Országos Szlovén Önkormányzat által fenntartott intézményeknél az éves terv összeállítását – az előző év gyakorlatához hasonlóan – kockázatelemzés alapozta meg, a tervezett és végrehajtott vizsgálatok 5 magas kockázatú területre irányultak. Az ellenőrzendő témák kiválasztásában meghatározó szerepet játszottak az elnök, az önkormányzati hivatal munkatársai és az önkormányzati intézmények vezető munkatársai által összeállított javaslatok, valamint a korábbi ellenőrzések tapasztalatai. A terv összeállítása során a fő cél az volt, hogy a legmagasabb kockázatú területek kerüljenek ellenőrzésre az év folyamán.

1.2. Az ellenőrzési mérleg szerint a tervezett (5 ellenőrzés) ellenőrzésből 3 céllenőrzés (60%) és 2 témaellenőrzés (40%) volt, így a legmagasabb arányt értelemszerűen a céllenőrzése képviselte. Megbízhatósági ellenőrzés 2025. év során nem fordult elő, valamint az informatikai rendszer ellenőrzés sem került lefolytatásra.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzés az év folyamán nem fordult elő.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzés nem volt az év folyamán.

1.2.3. Terven felüli ellenőrzés nem volt az év folyamán.

Az összes tervezett ellenőrzés (5 db) 142 ellenőri napot igényelt volna a terv alapján. A lefolytatott (5 db) ellenőrzés a gyakorlatban összesen 122 napot vett igénybe, egy vizsgálatra átlagosan 24,4 napot vett igénybe.

A vizsgálatok előkészítését, lefolytatását az előírásoknak megfelelően végeztem el. Valamennyi vizsgálat az általam elkészített és az arra jogosult szerv vezetője által jóváhagyott *Vizsgálati programban* meghatározott ellenőrzési tematika alapján zajlott. Minden esetben rendelkeztem az ellenőrzés által érintett intézmény, valamint a hivatal vezetője által aláírt *Megbízólevéllel*, melyet az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek bemutatam a vizsgálatok kezdetekor. A megállapításaimat *Ellenőrzési jelentésben* foglaltam össze, melyben részletesen vázoltam az ellenőrzések tapasztalatait, az észrevételeket és javaslatokat. Az ellenőrzések zárásaként a vizsgálati dokumentáció egy példányát a hozzá tartozó *Nyilatkozattal* együtt a vizsgálatban érintett intézmény vezetője kézhez kapta, egy példány pedig az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala iktatási rendszerébe került.

Az elkészített belső ellenőrzési jelentések négy esetben tartalmaztak javaslatot, melyeket megvalósíthatónak tartottak, egy esetben nem kellett a belső ellenőrzésnek javaslatot tennie az adott témában.

Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket

Az Országos Szlovén Önkormányzatnál a belső ellenőri tevékenységet megbízási szerződéssel, függetlenített belső ellenőrként látom el 2008. november 1. óta, tevékenységemet a munkaszervezet vezetőjének közvetlenül alárendelve végeztem 2025. évben.

1.3. A belső ellenőrzési egységek létszámhelyzete

1.4.A Ber.11.§ (1) bekezdés előírásainak eleget téve felsőfokú tanulmányokat folytattam a Soproni Egyetemen Közgazdaságtudományi tanszéken (számvitel mesterszakon), a diploma megszerzésének időpontja 2018. júniusa volt, végzettségem okleveles közgazdász.

2.3.1. Idegen nyelvi képzés: Német és Angol középfokú államilag elismert nyelvizsgával rendelkezem.

2.3.2. Informatikai képzés: Középfokú szoftverüzemeltetői vizsgával rendelkezem (Okj-s azonosító szám: 52-4641-03)

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlenség biztosított, az év során a belső ellenőrzés funkcionális függetlenség nem sérült.

2.5. A 2025. év során nem léptek fel olyan tényezők, melyek akadályozták volna a belső ellenőrzés végrehajtását.

2.6. A 2025. év során összeférhetetlenségi eset nem történt.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége megfelel az előírásoknak, és a vonatkozó standardoknak. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat és megállapításokat minden esetben elfogadták az ellenőrzött szervezeti egységek.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők az év során nem fordultak elő.

2.9. Az ellenőrzési dokumentáció nyilvántartását a Belső Ellenőrzési Kézikönyv által meghatározott formában készítettem el, azaz a nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzött szervezeti egységek megnevezését, az elvégzett ellenőrzésének témájának meghatározását, az ellenőrzések kezdetének és lezárásának időpontját, a jelentősebb megállapításokat és javaslatokat, illetve az intézkedési tervek végrehajtását.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, és javaslatjai

1./ Utóellenőrzés a Kühár Emlékház korábbi években végzett ellenőrzései alapján:

A 2025. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzés a Kühár Emlékháznál (Szlovén Tájház) korábban lefolytatott ellenőrzés javaslatjai alapján végezte el az ellenőrzését. Az elmúlt évek során 3 ellenőrzés került lefolytatásra, amelyek közül két esetben tudott az ellenőrzés utóellenőrzést végezni. 2022-ben a Kühár Emlékház (Szlovén Tájház) munka- és tűzvédelmi előírásainak ellenőrzése, valamint 2023-ban a koncepcióterv gyakorlati megvalósulásának vizsgálata került utóellenőrzésre.

Összességében a lefolytatott ellenőrzések esetében a javaslatok nagy mértékben megvalósultak. A munka- és tűzvédelmi ellenőrzés esetében az ellenőrzés során megfogalmazott javaslatok minden esetben megvalósultak.

A koncepcióterv gyakorlati megvalósulásának ellenőrzése során az ellenőrzéskori javaslatokból nem minden egyes elem valósult meg azzal együtt sem, hogy az intézkedési tervben erre az intézményvezető konkrét dátumokat adott meg. Ennek okán az ellenőrzés során a korábbi javaslatok, amelyek megvalósítására nem került sor, újra az intézkedési tervbe kerülnek.

Az ellenőrzés során tett javaslatok:

- *Bemutakozó megkeresés /e-mail formájában/ egyházi jogi személy, a Vas Vármegyei Levéltár és egyes művészeti felsőfokú intézmények felé egy jövőbeni együttműködési lehetőségre vonatkozó igényfelmérés céljából,*
- *A Slovenski utrinski műsort gyártó MTVA-val a kapcsolat felvétele*
- *kapcsolatfelvétel a Pável Ágoston Múzeummal a kölcsönös előnyök kiaknázása végett.*

2./A Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda belső szabályozottságának A 2025. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzés a Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda tekintetében az intézmény szabályozottsága vonatkozásában végezte el az ellenőrzését. Az ellenőrzés során a törvényi előírások alapján kötelező belső szabályzatok meglétét, valamint azok aktualitását vizsgálta. A köznevelési intézménynek többféle belső szabályzattal kell rendelkeznie, amelyeket jogszabályok írnak elő, különösen a **nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény** és a kapcsolódó rendeletek (pl. a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet).

Az ellenőrzés során nem a pénzügyi,- gazdasági (Számviteli tv.) szabályzatok vizsgálata volt a cél, hanem az intézmény működését befolyásoló szakmai előírások által elvárt szabályzatok vizsgálata.

Az ellenőrzés során a Pedagógiai Programra, a helyi tantervre, a Szervezeti és Működési Szabályzatra, valamint a Házirendre tértem ki részletesebben. Az ezekben a szabályzatokban található előírásokat vizsgáltam meg mind jogszabályi megfelelés, mind pedig az intézmény egyedi jellemzőire történt sajátosítás szempontjából.

Az ellenőrzés során egy olyan eset volt, ahol javaslatot tett a belső ellenőrzés, ez a Házirend, amibe szükséges a tavalyi év folyamán elfogadott 245/2024. (VIII.8.) Korm. rendelet előírásainak beépítése. Ennek a következő tanév kezdetéig kell belekerülnie, a már bevezetett gyakorlatnak megfelelően.

Összességében a Kossics József Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda szakmai szabályozottsága kiváló, a szükséges szabályzatok a jogszabályokkal összhangban készültek. A helyi tanterv felülvizsgálatára vonatkozó 5 éves periódus a nyáron esedékes, így ennek felülvizsgálata is szükséges.

Az ellenőrzés során tett javaslatok:

- *A 245/2024. (VIII. 8.) Korm. rendelet a nevelési-oktatási intézményekben a tiltott és a használatában korlátozott tárgyak köréről, valamint a tárgyra vonatkozó eljárásrend részletes szabályairól előírásainak és a működő gyakorlatnak beépítése a házirendbe.*
- *Fontos, hogy a pedagógiai programot felül kell vizsgálni, így a KJKÁIO programjának felülvizsgálata rendkívül időszerű!*
- *Fontos, hogy a helyi tantervet öt évente felül kell vizsgálni, így a KJKÁIO helyi tantervének felülvizsgálata időszerű!*

3./Az Apátistvánfalvi Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda belső szabályozottságának ellenőrzése:

A 2025. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzés az Apátistvánfalvi Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda tekintetében az intézmény szabályozottsága vonatkozásában végezte el az ellenőrzését. Az ellenőrzés során a törvényi előírások alapján kötelező belső szabályzatok meglétét, valamint azok aktualitását vizsgálta. Az általános iskolának többféle belső szabályzattal kell rendelkeznie, amelyeket jogszabályok írnak elő, különösen a **nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény** és a kapcsolódó rendeletek (pl. a 20/2012. (VIII. 31.) EMMI rendelet).

Az ellenőrzés során nem a gazdasági (Számvetési tv.) Szabályzatok vizsgálata volt a cél, hanem az iskola működését befolyásoló szakmai előírások által elvárt szabályzatok vizsgálata.

Az ellenőrzés során a Pedagógiai Program, a helyi tantervre, a Szervezeti és Működési Szabályzatra, valamint a Házirendre tértem ki részletesebben. Az ezekben a szabályzatokban található előírásokat vizsgáltam meg mind jogszabályi megfelelés, mind pedig az intézmény egyedi jellemzőire történt sajátosítás szempontjából.

Az ellenőrzés során két olyan eset volt, ahol javaslatot tett a belső ellenőrzés, ez a Házirend, amibe szükséges a tavalyi év folyamán elfogadott 245/2024 (VIII.8.) Korm. rendelet előírásainak beépítése. Ennek a következő tanév kezdetéig kell belekerülnie, a már bevezetett gyakorlatnak megfelelően.

Valamint a helyi tanterv esetében a jogszabályi változások aktualizálása, a már hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások cseréjét.

Összességében az Apátistvánfalvi Kétnyelvű Általános Iskola és Óvoda szakmai szabályozottsága kiváló, a szükséges szabályzatok a jogszabályokkal összhangban készültek. A helyi tanterv felülvizsgálatára vonatkozó 5 éves periódus a nyáron esedékes, így ennek felülvizsgálatát is el kell végezni.

Az ellenőrzés során tett javaslatok:

- *A 245/2024. (VIII. 8.) Korm. rendelet a nevelési-oktatási intézményekben a tiltott és a használatában korlátozott tárgyak*

köréről, valamint a tárgyakra vonatkozó eljárásrend részletes szabályairól előírásainak és a működő gyakorlatnak beépítése a házirendbe.

- *Fontos, hogy a pedagógiai programot felül kell vizsgálni, így az AKÁIÓ programjának felülvizsgálata rendkívül időszerű!*
- *Fontos, hogy a helyi tantervet öt évente felül kell vizsgálni, így a AKÁIÓ helyi tantervének felülvizsgálata időszerű!*

4./ Reprezentáció, természetbeni juttatás elszámolása, járulékok megfizetése:

Összességében megállapítható, hogy az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatalánál a reprezentációs kiadások ellenőrzése során hiányosságot, jogszabállyal ellentétes dolgot nem találtam. A két belső szabályzat (Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala „Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről” és a „Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának rendjé”-ről szóló szabályzatok) közti összhang pontosítása javasolt.

A reprezentációs számlákkal, valamint összegekkel való munkafolyamat mindenben megfelel a törvényi előírásoknak (1995. évi CXVII. törvény a személyi jövedelemadóról), valamint a belső szabályozásnak.

A számlák befogadása, valamint könyvelése megfelel az előírásoknak.

Az ellenőrzés során tett javaslatok:

- *A két belső szabályzat (Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala „Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről” és a „Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának rendjé”-ről szóló szabályzatok) közti összhang pontosítása javasolt. (helyettesi jogkör- gyakorlás beemelése),*

5./ Kötelező Utóellenőrzése a Szlovén Rádió korábbi években végzett ellenőrzése alapján:

A 2025. évi belső ellenőrzési tervnek megfelelően a belső ellenőrzés a Szlovén Rádió Közhasznú Nonprofit Kft. korábban lefolytatott ellenőrzési javaslata alapján végezte el az ellenőrzését. Az utóellenőrzés során ezen ellenőrzés javaslataira, az arra meghozott intézkedésekre terjedt ki.

Összességében a lefolytatott ellenőrzés esetében a javaslatok végrehajtása egy esetben teljes körűen magvalósult, itt az SzMSz módosítása került aktualizálásra, a feltárt hiányosságok megszüntetésével.

A második javaslatban megfogalmazott „függőség” csökkentése a karbantartást, rendszergazdai és technológiai szolgáltatóval nem történt meg. Továbbra is az adott vállalkozás végzi ezen feladatokat. A jövőben erre mindenképpen kellő figyelmet kell szentelni, mert amennyiben ezen cég megszűnik, vagy egyéb esetben nem teljesíti a szerződéses feltételeket, úgy a Rádió működése lehetetlenül el. Annak

fényében, hogy a Szlovén Rádió ismételten elnyerte a frekvenciát további 10 évre, a működés szempontjából fontos, hogy a Rádió kitétsége ne legyen magas egy vállalkozással szemben sem.

- *Nem volt javaslat az ellenőrzés során*

4. Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel 2025. év során.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az év során a belső kontrollrendszer javítását célozta meg a kockázatkezelés. A rendszer szabályozása, illetve a kockázatok azonosítása a 2025. évre megtörtént, ezáltal a belső kontrollrendszer a jövőben tovább javulhat.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló, az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai

A 2025. évben a belső ellenőrzés a vizsgált területekkel kapcsolatban négy ellenőrzés esetében tett javaslatot, melyet intézkedési tervben rögzített. Az intézkedési tervek utóellenőrzése 2026. év elején fog megtörténni. A belső ellenőrzés jelentésekben a javaslatok határideje lejárt, a javaslatokra az intézkedések megtörténtek, azok utóellenőrzése még nem.

Szentgotthárd, 2026. február 13.



Doncsecz Gábor

belső ellenőr