54-18/2026

2026.

Országos
Szlovén
Önkormányzat
és költségvetési szervei
Belső Ellenőrzés

Doncsecz Gábor

[ELLENŐRZÉSI JELENTÉS]

A FEUVE rendszer ellenőrzése az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatalánál

Dr. Kondor István Péter
Országos Szlovén Önkormányzat
Elnök

Kovács Anita
Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala
Hivatalvezető

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A FEUVE rendszer ellenőrzése az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatalánál

Felsőszölnök, {2026.10.21}

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Országos Szlovén Önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőre

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG:

Országos Szlovén Önkormányzat Hivatala

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Témaellenőrzés

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2026. év

VIZSGÁLATVEZETŐ:

Doncsecz Gábor



vizsgálatvezető aláírása

Záradék

A FEUVE rendszer ellenőrzése az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatalánál ellenőrzése címet viselő ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A jelentés átolvasása után az alábbi nyilatkozatot teszem:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2026. október 21.

.....

aláírás

Záradék

A FEUVE rendszer ellenőrzése az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatalánál ellenőrzése címet viselő ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A jelentés átolvasása után az alábbi nyilatkozatot teszem:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum: 2026. október 21.

.....

aláírás

FEUVE-SZABÁLYOZÁS ELLENŐRZÉSE

A dokumentum az Országos Szlovén Önkormányzat, illetve Hivatala folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésére (FEUVE), készített, és hatályos szabályzatát ellenőrizte. A FEUVE a hatályos jogszabályoknak megfelelően a belső kontrollrendszer kapcsolódó eleme. A konkrét ellenőrzési megállapításokat a vizsgált időszakban hatályos jogszabályszöveg, a szervezet dokumentumai és a mintavétellel ellenőrzött bizonylatok alapján készült el.

1. Az ellenőrzés célja és tárgya

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ellenőrzött költségvetési szerv kialakította-e a jogszabályoknak megfelelő belső kontrollrendszert, ezen belül a kontrolltevékenységeket és a mostani ellenőrzés fókuszában lévő folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjét.

Az ellenőrzés tárgya a FEUVE-re vonatkozó szabályozás, a kapcsolódó belső szabályzatok, eljárásrendek és folyamatleírások, a feladat- és hatáskörök meghatározása, valamint a kiválasztott gazdálkodási és működési folyamatokban alkalmazott kontrollok kialakítása és működése.

2. Jogszabályi háttér

- **2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)** – Különösen a belső kontrollrendszerre és a költségvetési szerv vezetőjének felelősségére vonatkozó rendelkezések, ideértve az Áht. 69. §-át.
- **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)** – A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló rendelet; különösen a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére, a kontrollkörnyezetre, a kockázatkezelésre, a kontrolltevékenységekre, az információs és kommunikációs rendszerre, valamint a monitoringra vonatkozó rendelkezések. A FEUVE szempontjából kiemelten vizsgálandó a Bkr. 8. §-a.
- **368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)** – Az államháztartásról szóló törvény végrehajtási rendelete; különösen a gazdálkodási jogkörök, a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályai.
- **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** – Az államháztartás számviteléről szóló rendelet; a könyvvezetési, nyilvántartási és beszámolási folyamatok kontrolljainak vizsgálatakor releváns.
- **További, az adott szervre irányadó előírások** – A szervezet alapító okirata, szervezeti és működési szabályzata, gazdálkodási és számviteli szabályzatai, valamint a feladatellátásra irányadó ágazati jogszabályok és belső normák.

Az ellenőrzés során a jogszabályoknak a vizsgált időszakban hatályos szövegét kell alkalmazni. A jogszabályhelyek végleges megjelölését az ellenőrzési jelentés lezárása előtt a Nemzeti Jogszabálytárban szükséges ellenőrizni.

3. Ellenőri szövegezés – a szabályozás értékelése

3.1. A szabályozás megléte, jóváhagyása és hatálya

Az ellenőrzés keretében a belső ellenőrzés vizsgálta a hatályos FEUVE szabályzatot, ami kiterjed nemcsak az OSZÖ-ra, hanem annak hivatalára és az összes által fenntartott költségvetési intézményre is. Az Országos Szlovén Önkormányzat a FEUVE-hoz kapcsolódó kontrolltevékenységeket szabályzatban rögzítette A külön

elkészült FEUVE szabályzat II. fejezetben részletezték, hogy az eljárásrendben vagy egymással összhangban álló belső szabályzatok rendszerében miként érvényesül a FEUVE elvei.

Az elkészült szabályzatban a II. fejezetben a FEUVE rendszer és szabályozottság pontban került kifejtésre, hogy mind az OSZÖ, mind az alá tartozó költségvetési szervek esetében a szabályozottság miként épül be.

1. Elsődleges feladat, hogy mind a hivatal, mind az intézményei a mindekor hatályos jogszabályoknak megfelelően alkosság meg a belső szabályzataikat, ahol a szabályozottság kerül biztosításra.
2. A belső szabályzatok kialakításánál a fenntartói követelmények érvényesüljenek (pl.: ellenőrzési, ellenjegyzési, beszámolási kötelezettségek, stb...)
3. A belső szabályzatok megismeréséről jegyzéket vezetni.
4. A sajátosságok beépítése a belső szabályzatokba.

Ezen pontok betartásával biztosításra kerül a FEUVE eljárások biztosítása. A belső ellenőrzés az elmúlt évek során több szabályzatot vizsgált, és mindig ezen elvek mentén vizsgálta a belső szabályzatok megfelelőségét. Volt, amikor hiányosságok voltak ezeken a területeken, de a szabályzatok naprakészsége jelen pillanatban megfelel ezen elveknek.

A II. fejezet 2. pontjában az eljárásrendek kerülnek megfelelően tisztázásra annak érdekében, hogy a szabályozottság biztosított legyen.

1. A jogszabályokban kötelező elemként szereplő részek beépítése a szabályzatokba.
2. Objektív kockázatelemzés lefolytatása a szabályzatok bevezetése előtt, a megadott szempontok alapján /el kell készíteni: Szabályozottság felülvizsgálata során, nem szabályozott terület szabályozottságakor, új belső szabályozás esetén/ - ennek megvalósulására a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.
3. A szabályozottság megfelelő időtartam szerinti kötelező felülvizsgálata

Fontos azonnban, hogy a szabályozás megfelelősége nem kizárólag egy önálló, „FEUVE-szabályzat" elnevezésű dokumentum megléte alapján ítélendő meg. Az ellenőrzés során azt kell értékelni, hogy a jogszabályi követelmények a belső szabályozási rendszer egészében egyértelműen, hiánytalanul és számonkérhető módon jelennek-e meg. Ebben a vonatkozásában mind az OSZÖ, mind az intézményei megfelelő szabályozottsággal rendelkeznek, ahol a felsorol elvek érvényesülése biztosított.

3.2. Kontrollkörnyezet, feladat- és felelősségi körök

A szabályzat III. fejezetében a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzési rendszerben a gazdaságosság követelménye a következő elvek, eljárások és belső szabályzatok alapján érvényesül, és ennek elvei kerülnek bemutatásra, amivel a kontrollkörnyezet és a felelősségi körök is biztosításra kerültek.

A szabályzat elsődlegesen a kiadási és bevételi előirányzatok meghatározása, azok számításokkal való alátámasztása a legfontosabb feladat. Ezzel nemcsak az OSZÖ részére, hanem a fenntartása alá tartozó intézmények esetében is biztosítja a gazdálkodás folyamatos kontrollját. Továbbá a létszámelőirányzat és a vagyongazdálokodás esetében is szükséges a megfelelő számításokkal alátámasztott "gazdálkodás".

Külön pontban részletezi, hogy objektív kockázatelemzés eszközével kell az egyes kockázati ponotkat azonosítani, és azokra nagyobb figyelmet fordítani. Ezt 2016 óta az OSZÖ minden évben a kockázatelemzés útján megteszi, és a kockázatosnak ítélt területek esetében egész évben kontroll előirányzatát teszi meg.

4. A FEUVE megjelnési mátrixa az OSZÖ és intézményei esetében:

TERÜLET	FEUVE megjelenése
Szabályozottság	Hatályos, jóváhagyott szabályzatok; felülvizsgálati dátumok; szabályzatok közötti összhang, megismerési nyilatkozatok
Felelősségi rend	SZMSZ, munkaköri leírások, vezetői kijelölések, helyettesítési és jóváhagyási rend.
Előzetes kontrollok	Döntés-előkészítő dokumentumok, fedezetvizsgálat, jogosultság-ellenőrzés, előzetes jóváhagyások.
Folyamatba épített ellenőrzés	Bizonylatok, ellenőrzési jelölések, elektronikus jóváhagyások, folyamatleírások.
Utólagos ellenőrzés	Egyeztetések, vezetői ellenőrzések nyomai, hibajegyzékek, korrekciók.
Pénzügyi jogkörök	Kötelezettségvállalási dokumentumok, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás.
Kockázatkezelés	Kockázatfelmérés, kockázati nyilvántartás, intézkedési tervek.
Monitoring	Vezetői beszámolók, ellenőrzési nyomvonalak, intézkedések nyomon követése.

A fentebb felsorol területek esetében az elmúlt évek során több javaslatot is tett a belső ellenőrzés, amelyek beépítésre kerültek mind a belső szabályokba, mint pedig a napi működési rutinba. Az OSZÖ és intézményei esetében ezen elvek érvényesülnek, a szabályokban, a kialakított kontrollfolyamatokban jelen vannak. A Kockázatkezelés rendszere működik, a kockázati súlyok mellett azonosított kockázatok folyamatos monitorozása mellett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött költségvetési szerv a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó kontrolltevékenységeket belső szabályozásában meghatározta. A szabályozás rögzíti a főbb folyamatokhoz kapcsolódó felelősségi és ellenőrzési feladatokat. A kiválasztott dokumentumok vizsgálata alapján a meghatározott kontrollok végrehajtása a vizsgált mintában dokumentált volt.

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Országos Szlovén Önkormányzat, annak Hivatala és fenntartott intézményei a FEUVE-hoz kapcsolódó kontrolltevékenységeket belső szabályozásukban kialakították, a főbb felelősségi és ellenőrzési feladatokat pedig meghatározták.

A vizsgált szabályzatok jelenleg naprakészek, összhangban állnak a vonatkozó jogszabályi és fenntartói követelményekkel, továbbá a kiválasztott dokumentumok alapján a kontrollok végrehajtása megfelelően dokumentált. A kontrollrendszer kiterjed a szabályozottságra, a felelősségi rendre, az előzetes, folyamatba épített és utólagos ellenőrzésekre, a pénzügyi jogkörökre, a kockázatkezelésre és a monitoringra.

A korábbi belső ellenőrzési javaslatokat beépítették a szabályzatokba és a napi működésbe; a kockázatok éves azonosítása és folyamatos figyelemmel kísérése működik. Fejlesztendő területként az új vagy felülvizsgált belső szabályozások bevezetését megelőző objektív kockázatelemzés következetesebb elvégzése, valamint a kötelező felülvizsgálatok dokumentált végrehajtása emelendő ki.

Ennek megfelelően a Belső ellenőrzés javaslatot egyet tesz, a FEUVE szabályzat felülvizsgálatát, annak aktualizálást, valamint egy teljes belső kontrollrendszer összefogását a már külön – külön meglévő részek összekapcsolásával. A javaslat nem a nem megfelelő rendszer miatt történik, hanem a belső kontrollrendszerek összefogása végett.

Javaslat

Kerüljön a FEUVE szabályzat aktualizálásra, valamint a belső kontrollrendszer egyes külőnálló részei egységbe foglalva.

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzés megnevezése	Az ellenőrzés során tett javaslatok	Intézkedésre kötelezett	Intézkedés határideje
A FEUVE rendszer ellenőrzése az Országos Szlovén Önkormányzat Hivatalánál	**Kerüljön a FEUVE szabályzat aktualizálásra, valamint a belső kontrollrendszer egyes különálló részei egységbe foglalva**	hivatalvezető	2027.10.31.

Felsőszölnök, 2026 október 21.

Dr. Kondor István Péter elnök

Kovács Anita hivatalvezető