

Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata
Iktatószám: B 136/112024
Irattári tételszám: 2

Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala
1054 Budapest, Vécsey utca 5.

Belső ellenőrzési terv
2025. év

Készítette: Budapest, 2024.10.24.

Királyné Mércse Anikó
Királyné Mércse Anikó
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Keltezés: *2024. október 25.*

Gondi Etelka
.....

Gondi Etelka
Hivatalvezető
Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala

Az ellenőrzési tervben foglaltakat tudomásul veszem:

Hristodoulou Konstantinos
.....
Hristodoulou Konstantinos
Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Elnöke

Agárdi Bendegúz Szpirosz
.....
Agárdi Bendegúz Szpirosz
Görög Intézet Intézményvezető

Kakukiné Dr. Partics Krisztina
.....
Kakukiné Dr. Partics Krisztina
Manolisz Glezosz 12 évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola Intézményvezető

Dimianovszka Mahi
.....
Dimianovszka Mahi
Nikosz Beloiannisz Általános Iskola, Óvoda és Kiegészítő Óvoda

Csonka Krisztina Ágnes
.....
Csonka Krisztina Ágnes
Nikosz Beloiannisz Művelődési Ház és Könyvtár

Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2025.ÉV

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

A Bkr. 15.§ alapján a Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala (A továbbiakban: MGOÖ Hivatala) vezetője, azaz a Hivatalvezető biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. A Bkr. 16.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosítják.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A tervezés előkészítése során a következő lépések, feladatok kerültek elvégzésre:

a) külső és belső kontrollkörnyezet elemzése:

Míndez a jogszabályi változásokat a belső szervezeti változásokat és a belső eljárások, folyamatok változásának elemzését jelentette. Jelentős jogszabályi változás nem történt az államháztartási számvitel területén, de az „új panasztörvény”¹ 2023.július 25-i hatályba lépése a panaszkezelés belső szabályozásának jelentős módosítását eredményezte, illetve a belső visszaélés-bejelentési rendszer létrehozásának lehetőségéről is gondolkodni kell a szervezetnek.

A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított 2024. június 9-én tartott általános választása is jelentős változást okozott az MGOÖ életében, 2024.október 1-től kellett már az „új testületnek” működnie.

b) folyamatok azonosítása:

A folyamatok azonosítása a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) előírásainak megfelelően, a stratégiai tervben leírtak szerint és a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak figyelembevételével megtörtént, illetve a korábbi ellenőrzések tapasztalatai alapján kerültek a folyamatok azonosításra.

¹ 2023.évi XXV. törvény a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései:

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai tervben található. Az MGOÖ Hivatalának rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési költségek csökkentése, a kapott állami támogatások szabályszerű felhasználása, a humánerőforrás megtartása, és a megfelelő szabályozottság biztosítása. A belső ellenőrzés az MGOÖ Hivatalának célkitűzéseinek megvalósításához járul hozzá, az elemzései segítségével a folyamatok működéséről visszajelzést ad a vezetőség részére.

d) vezetői elvárások a belső ellenőrzéstől

A vezetői elvárások megismerése szóbeli megbeszélések és kérdőív alapján fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési fókusz kialakítása a szervezeti célkitűzések és vezetői elvárások figyelembevételével történt. Az előkészítő lépéseket követően megtörtént a kockázatelemzés, mely keretében azonosításra, elemzésre és rangsorolásra kerültek a szervezet folyamataiban és az örkerületek esetében létező kockázatok.

A kockázatelemzés a BEK mellékletében található kockázatelemzési modell segítségével történt.

A magas kockázatú folyamatok figyelembevételre kerültek az éves terv összeállításánál.

A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata és Intézményeinél a 2025. évre kiemelt kockázatot jelentenek az éves beszámoló elkészítése a jogszabályi előírások alapján, a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, és a források célszerű elköltése, a humánerőforrás megtartása, a források hatékony, gazdaságos és eredményes felhasználása, a belső kontrollrendszer megfelelő működtetése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.

A 2025. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell figyelembevételével és a szervezetnél végzett eddigi ellenőrzési tapasztalatok alapján készült.

A 2025. évi ellenőrzési terv összeállításának szempontjai az alábbiak voltak:

- a könyvelés szabályszerűsége,
- analitikus nyilvántartások jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a belső szabályozottság hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- belső kontrollok működése,
- szakmai feladatellátás,
- humánpolitikai feladatok ellátása
- az írásbeli kötelezettségvállalás szabályszerű megtétele
- az átláthatóság biztosítása a megfelelő közérdekű adatok publikálásával
- a szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó nyilvántartások szabályszerű vezetése

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 31. §. (4) bekezdés j) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv

tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzést, és a részletesen bemutatásra kerülő következő évi ellenőrzéseket.

A kiválasztott folyamatok kockázatelemzését az éves terv 1. számú melléklet tartalmazza.

Az alkalmazott mátrix a módszertani útmutatók, a szakmai továbbképzéseken megfogalmazott elvek és a vonatkozó szakirodalom alapján a következőképpen került kialakításra.

Kockázatelemzési mátrix

S.sz	Legfőbb kockázati tényezők	A kockázat hatása (súlyszám)	A kockázat valószínűsége	Kockázat összesen (Hatás X Valószínűség)	
		1-5-ig	1-5-ig	1-25-ig	
1.	Korábbi vizsgálat óta eltelt évek száma több, mint 2 év	2	2	4	
2.	Korábbi vizsgálat óta személyi feltételek változása	első számú vezető v. gazdasági, pénzügyi vezető, pénzügyi dolgozók állománya változott	4	8	
3.		minden vezető személy változott	1	1	
4.		gazdasági vezető, gazdasági szervezet dolgozóinak a megfelelő képzettség hiánya	2	2	4
5.	A szervezet nagyságrendje, tagoltsága, feladat sokszínűsége		5	4	20
6.	Új, illetve átvett szervezet, feladat, épület, terület, egyéb szervezeti átalakulás		1	2	2
7.	Jelenetős szervezeti módosulás		3	1	3
8.	A belső ellenőrzési jelentések alapján a belső pénzügyi ellenőrzés minősítése	5-9 javaslati pont	2	2	4
9.		10-19 javaslati pont	2	1	2
10.		20 felett	1	1	1
11.		10 felett és a kiemelet javaslatok száma 5 felett	2	2	4
12.	Belső kontrollrendszer helyzete, kialakítása, működtetése kezdeti szakaszban, hiányos, részlegesen működik		5	5	25
13.	Kölcsönhatás más szervezetekkel nagymértékű		4	4	16
14.	Külső partnerek, szervezetek általi befolyás nagy		2	2	4
15.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően magasak		4	4	16
Összesített kockázati érték átlaga:		3²	2³	6	

A mátrix alkalmazásával felmért kockázatok alapján kialakult a rangsor, amely az ellenőrzések témáját és célját meghatározza. A tervezés során a meghatározott tűréshatár meghaladó területek ellenőrzéseire tesz a belső ellenőrzési vezető javaslatot. **Az ellenőrzési tűréshatár 6-os kockázati értékbe** került meghatározásra, de ez a tervezés során

² 38/15=2,53≈3 érték

³ 37/15=2,33≈2 érték

változtatható az ellenőrzési kapacitás és szakértelem, szakmai elvek és egyéb tényezők függvényében.

II.

2025. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135 Budapest, Mór u. 2-4.

A 2025. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

Bizonyosságot adó tevékenység keretében

Az MGOÖ Hivatalával kötött megállapodás alapján a Saldo Zrt. részéről **egy fő külsős belső ellenőr látja el az Önkormányzat és intézményei** belső ellenőrzését.

A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának intézményei:

- Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala
- Görög Intézet
- Nikosz Beloiannis Általános Iskola, Óvoda, és Kiegészítő Nemzetiségi Óvoda
- Manolisz Glezosz 12 Évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola
- Nikosz Beloiannis Művelődési Ház és Könyvtár

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

- A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata (MGOÖ Hivatala esetében)
- A 2024.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- Szerződések alaki és tartalmi vizsgálata
- Manolisz Glezosz 12 Évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének ellenőrzése

Az intézmény belső ellenőreként tervezett ellenőrzések:

- 2024.évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése

Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata (MGOÖ Hivatala esetében)
- Szerződések alaki és tartalmi vizsgálata
- Manolisz Glezosz 12 Évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének ellenőrzése

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	Cél: Annak megállapítása, hogy az Info.tv. ⁴ , továbbá a belső szabályzatban meghatározott közérdekű adatok közzététele megfelel-e a hatályos jogszabályoknak. Módszer: dokumentumok és honlap adott időpontban történő ellenőrzése Időszak: 2025.02.15.-2025.03.15.	<ul style="list-style-type: none"> nem történt meg a belső szabályzat megalkotása a honlap átláthatósága nem biztosított közérdekű adatok hiányosan vannak közzétéve a honlapon 	Szabályszerűségi ellenőrzés	MGOÖ Hivatala	március	15 nap	1
2.	A 2024.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy az Intézmények éves költségvetési beszámolóját a jogszabályoknak megfelelően készítették-e el. A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése Időszak: 2024. év	<ul style="list-style-type: none"> analitikák nem felelnek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak a maradvány megállapítása helytelenül került megállapításra időbeli elhatárolásokat nem megfelelően alkalmazták-, nem felel meg az Áh.sz. 13.§-14.§-ban foglaltaknak 	Pénzügyi ellenőrzés	Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata és Intézményei	május	20 nap	1

⁴ Info.tv. = 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról

3.	Szerződések alaki és tartalmi vizsgálata	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a szerződések alaki és tartalmi elemei az Áht. és Ávr.-ben meghatározott kritériumoknak megfelel-e</p> <p>Módszer: dokumentumok utólagos ellenőrzése, elemzések, összehasonlítások,</p> <p>Időszak: 2025.01.01.-2025.06.30</p>	<ul style="list-style-type: none"> • szerződések esetében az átláthatóság vizsgálata elmarad • tartami hiányosságok a szerződésben • nincs pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása 	Szabályszerűségi ellenőrzés	MGOÖ, Görög Intézet	július 15 nap	1
4.	Manolisz Glezosz 12 Évfolymos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola által teljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének ellenőrzése	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy az Intézménynél teljesített dologi kiadások célszerűsége megfelelően alátámasztott-e, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelően biztosított-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2025.01.01.-2025.08.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • a dologi kiadások nem megfelelő rovaton kerültek elszámolásra • nem a jogszabályban megfelelően gyakorlott a gazdálkodási jogkör • a befogadott számlák nem illeszkednek a megrendeléshez, szerződéshez 	Pénzügyi ellenőrzés	Manolisz Glezosz 12 Évfolymos Kiegészítő Görög Nyelvoktató Iskola	szeptember 20 nap	1

Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 10 ellenőri napot terveztem (10%), amelyet az ellenőrzés hatáskörébe tartozó intézmények írásbeli felkérés alapján felhasználhatnak.

Az ellenőrzés célja az írásbeli felkérés tartalmának megfelelő megalapozott és a szervezet hatékony gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása.

III.

Tervezett belső ellenőri kapacitás

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet, a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 70 revizori napot terveztem (70%), rendkívüli-soron kívüli-ellenőrzésre 10 munkanapot (10%), tanácsadásra 10 munkanapot (10%), a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 10 munkanapot terveztem (10%).

Az összes tervezett embernap 100 nap.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési feladatok

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	252	1	
2.	Kieső munkaidő	39	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	9	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	213		(1)-(2)
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			70
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
10.	Képzés (pl. 10%)			-
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)


13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	213vs. 100
14.	Tartalékidő	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás nem elegendő a terv végrehajtásához, akkor külső szolgáltató igénybevételeit kell tervezni</i>

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint a továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot, de tájékoztatásul rögzítjük az egyéni képzési tervet, melyet a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzést lefolytató személy:

Királyné Mércse Anikó belső ellenőr, regisztrációs száma: 5116010

Budapest, 2024. 10. 24.


 Királyné Mércse Anikó
 Belső ellenőr

KOCKÁZATELEMZÉS

I. 2025.évi belső ellenőrzési terv

Folyamatgazda: Hivatalvezető, intézményvezetők

- Magyarország éves költségvetési törvénye
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 4/2013. (I.11) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2000.évi C. törvény a számvitelről
- 38/2013. (IX.19) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
- Belső szabályzatok, utasítások, határozatok
- Támogatási szerződések
- Az ellenőrzés tárgyára vonatkozó jogszabályok

A/ Ellenőrzési folyamatok

Főfolyamat megnevezése	Azonosított kockázatok	Valószínűsége	Folyamat- ra vetített valószínű- sége	Hatás				Koc- kázati érték	Folyamat kockázati értéke	
				Értékelési kritérium 1	Értékelési kritérium 2	Értékelési kritérium 3	Értékelési kritérium 4			Hatás összérték
A közérdekű adatok közzétételének vizsgálata	nem történt meg a belső szabályzat megalkotása	4	4	1	2	2	3	8	32	8
	honlap átláthatósága nem biztosított	4	4	2	2	1	3	8	32	8
	közérdekű adatok hiányosan vannak közzétéve a honlapon	4	4	3	3	2	3	10	40	10

A 2024.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	az analitikák nem felelnek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak	3	3	3	3	2	2	2	1	8	2	24	6
	a maradvány megállapítása helytelenül került megállapításra	3	3	2	2	1	3	24	6				
	az időbeli elhatárolásokat nem megfelelően alkalmazták, nem felel meg az Áhsz. 13.§-14.§-ban foglaltaknak	3	3	2	2	1	3	24	6				
Szerződések alaki és tartalmi vizsgálata	szerződések esetében az átláthatóság vizsgálata elmarad	3	3	2	2	2	2	24	6				
	tartalmi hiányosságok a szerződésben	3	3	3	2	1	2	24	6				
	nincs pénzügy ellenjegyző dátummal ellátott aláírása	3	3	3	3	3	3	36	9				
Manolisz Glezozs 12 Évfolyamos Kiegészítő Görög Nyelvtanító Iskola által feljesített dologi és felhalmozási célú kiadás szabályszerűségének ellenőrzése	a dologi kiadások nem megfelelő rovaton kerültek elszámolásra	3	2	3	3	2	2	30	5				
	nem a jogszabályban megfelelően gyakorlott a gazdálkodási jogkör	4	4	1	1	2	2	24	6				
	a befogadott számlák nem illeszkednek a megrendeléshez, szerződéshez	2	2	2	3	2	3	20	5				

Egyéni képzési terv

2025. év

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődési támogató tevékenységek	Esedékesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés keretében legalább 16 kredit pont megszerzése	2025. december 31-ig
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2025. december 31-ig
ÁBPE II. - Folyamatalapú integrált kockázatkezelés	2025. december 31-ig
Nemzeti Közszolgálati Egyetem- Közszolgálati kommunikációs szakember (2 féléves képzési idő)	2025. december 31-ig I. félév

