

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

## Belső ellenőrzési terv

2026. év

Készítette: Budapest, 2025.10.20.

*Királyné Mércse Anikó*  
Királyné Mércse Anikó  
Belső ellenőr

Jóváhagyta:

Keltezés: *2025. október 21*

*Andrea Császár*

**Császár Andrea**  
Hivatalvezető  
Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala

Az ellenőrzési tervben foglaltakat tudomásul veszem:

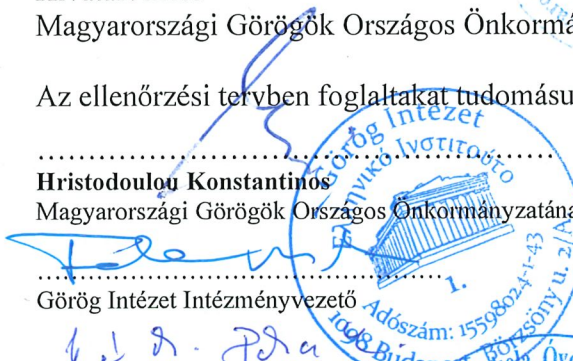
*Hristodoulou Konstantinos*  
**Hristodoulou Konstantinos**  
Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Elnöke

*Görög Intézet*  
Görög Intézet Intézményvezető

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

*Dimanovszka Mahi*  
**Dimanovszka Mahi**  
Nikosz Beloianisz Általános Iskola, Óvoda és Kiegészítő Óvoda

*Csonka Krisztina Ágnes*  
**Csonka Krisztina Ágnes**  
Nikosz Beloianisz Művelődési Ház és Könyvtár



# Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2026.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. A MGOÖ működését számos törvény, rendelet és belső szabályzat szabályozza. A gyakori jogszabályváltozások kihívást jelentenek a szabályzatok naprakészen tartásában. A nemzetiségi önkormányzatok működését érintő politikai döntések, költségvetési irányelvek és támogatási struktúrák közvetlen hatással vannak a szervezet stratégiai és operatív céljaira. Az infláció, árfolyamváltozások és gazdasági bizonytalanságok befolyásolják a pénzügyi tervezést, likviditást és a projektek megvalósíthatóságát. A Miniszterelnökség ellenőrzései során feltárt hiányosságok visszajelzést adnak a kontrollrendszer hatékonyságáról.

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.

c) a szervezet célkitűzései, belső ellenőrzés célkitűzései:

A szervezetek és a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései a stratégiai tervben találhatóak. Az MGOÖ Hivatalának rövid távú célja az előírt feladatok megvalósítása, a működési

költségek csökkentése, a kapott állami támogatások szabályszerű felhasználása, a humán erőforrás 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 2026. évre kiemelt kockázatot jelentenek az éves beszámoló elkészítése a jogszabályi előírások alapján, a kiadásokhoz szükséges források megteremtése, és a források célszerű elköltése, a humán erőforrás megtartása, képzése a források hatékony, gazdaságos és eredményes felhasználása, a belső kontrollrendszer megfelelő működtetése, valamint a szabályszerű gazdálkodás biztosítása.**

A 2026. 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 2026. 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
- előző évek belső ellenőrzései során tett javaslatok végrehajtása, hasznosulása
- a közbeszerzési eljárások pénzügyi elszámolásainak szabályszerűsége

Az ellenőrzési terv készítésekor figyelembe kell venni a Bkr.31. §. (6) pontjának azon rendelkezését, mely szerint az esetleges soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadói tevékenységekre revizori kapacitást kell tartalékolni.

A Bkr. 31. §. (4) bekezdés a) pontja értelmében az éves ellenőrzési terv tartalmazza az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását.

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
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	4
9.		10-19 javaslati pont	2	2
10.		20 felett	1	1
11.		10 felett és a kiemelet javaslatok száma 5 felett	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
<b>Összesített kockázati érték átlaga:</b>		<b>3<sup>1</sup></b>	<b>2<sup>2</sup></b>	<b>6</b>

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

<sup>1</sup> 38/15=2,53≈3 érték

<sup>2</sup> 37/15=2,33≈2 érték

## II.

### 2026. 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 2026. 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:

- Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatalának bér-és létszámgazdálkodása
- A 2025.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- A 2024.-2025.években lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának és hasznosulásnak ellenőrzése
- A Görög Ház közbeszerzési eljárással összefüggő szerződések és kifizetések megalapozottságának ellenőrzése

#### Az intézmény belső ellenőréként tervezett ellenőrzések:

- Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatalának bér-és létszámgazdálkodása

#### Irányítószervi ellenőrzésként tervezett ellenőrzések:

- A 2025.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése
- A 2024.-2025.években lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának és hasznosulásnak ellenőrzése
- A Görög Ház közbeszerzési eljárással összefüggő szerződések és kifizetések megalapozottságának ellenőrzése

#### Az ellenőrzések megoszlása ellenőrzések típusa szerint:

Tervezett ellenőrzések				
Sor-száma	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzések száma db	Ellenőri nap	Százalékos arány (összes tervezett ellenőrzési nap (90 nap)/összes ellenőrzési nap (125 nap) 72%
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	1	25	20,00%
2.	Pénzügyi ellenőrzés	2	50	40,00%
3.	Teljesítmény ellenőrzés	1	15	12,00%

4.	Rendszerellenőrzés	-	-	0%
5.	Soron kívüli ellenőrzés	-	-	0%
<b>Mindösszesen:</b>		<b>4</b>	<b>90</b>	<b>72,00%</b>

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.	Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatalának bér-és létszámgazdálkodása	<b>Cél:</b> Annak értékelése, hogy a humán erőforrások felhasználása mennyire szolgálja a szervezeti célokat. <b>Módszer:</b> terv-tény összevetés (létszám, bérköltség), benchmark más önkormányzatokkal, Kinevezések, bérjegy-zékek, bérszámfejtési listák, létszámtervek, szabályzatok, képzési tervek, teljesítményértékelések <b>Időszak:</b> 2025.01.01.-2026.március 31.	<ul style="list-style-type: none"> <li>hiányzó vagy nem megfelelő képesítési munkatársak, túlterheltség, fluktuáció</li> <li>nem hatékony munkaszervezés, alacsony kihasználtság, nem mérhető teljesítmény</li> <li>indokolatlan juttatások, átláthatatlan megbízási szerződések</li> </ul>	Tejesítmény ellenőrzés	MGOÖ Hivatala	március	15 nap	1
2.	A 2025.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	<b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az Intézmények éves költségvetési beszámolóját a jogszabályoknak megfelelően készítették-e el. A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetőek legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse <b>Módszer:</b> dokumentumok és nyilvántartások utólagos ellenőrzése, összevetése a hatályos jogszabályi előírásokkal. <b>Időszak:</b> 2025. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>analitikák nem felelnek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak</li> <li>a maradvány megállapítása helytelenül került megállapításra</li> <li>időbeli elhatárolásokat nem megfelelően alkalmazták-, nem felel meg az Áhsz. 13.§-14.§-ban foglaltaknak</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata és Intézményei	május	25 nap	1

3.	<p>A 2024.-2025.években lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának és hasznosulásának ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a 2024–2025. évi belső ellenőrzések során tett javaslatokat a Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata és intézményei végrehajtották-e, és ezek a javaslatok hozzájárultak-e a szervezet működésének szabályszerűségéhez, hatékonyságához és kontrollkörnyezetének javításához. <b>Módszer:</b> korábbi ellenőrzési jelentések, intézkedési tervek, vezetői válaszok, végrehajtási igazolások, a javaslat előtti és utáni állapot összevetése (pl. hibák száma, késések, szabálytalanságok) <b>Időszak:</b> 2024.01.01.-2026.06.30</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a javaslatokat nem hajtották végre, vagy csak részben, határidőn túl</li> <li>• a végrehajtott javaslat nem eredményezett javulást (pl. szabálytalanság továbbra is fennáll)</li> <li>• vezetőváltás, felelős személyek hiánya miatt nem történt végrehajtás</li> </ul>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés (utóellenőrzés)</p>	<p>Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata és Intézményei</p>	<p>július</p> <p>25 nap</p>	<p>1</p>
4.	<p>A Görögség Háza közbeszerzési eljárással összefüggő szerződések és kifizetések megalapozottságának ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Görögség Háza közbeszerzési eljárásához kapcsolódó szerződések és kifizetések megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség elvének. Az ellenőrzés célja továbbá a közbeszerzési eljárások dokumentáltságának, átláthatóságának és a kifizetések megalapozottságának vizsgálata. <b>Módszer:</b> szerződéses feltételek és tényleges teljesítés összevetése, véletlenszerűen kiválasztott közbeszerzések és kapcsolódó kifizetések részletes vizsgálata <b>Időszak:</b> 2023.01.01.-2025.12.31.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• a szerződés nem tartalmaz minden lényeges elemet, módosítás nem jogszerű</li> <li>• teljesítés nélküli kifizetés, nem megfelelő ellenjegyzés, hiányos teljesítési igazolása</li> <li>• befogadott számlák nem illeszkednek a megrendeléshez, szerződéshez</li> </ul>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Magyarországi Görögök Országos Önkormányzata</p>	<p>szeptember</p> <p>25 nap</p>	<p>1</p>

### Tanácsadói tevékenység keretében

A Bkr. előírásainak megfelelően a tanácsadásra 10 ellenőri napot terveztem (8%), 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 90 revizori napot terveztem (72%), rendkívüli-soron kívüli-ellenőrzésre 15 munkanapot (12%), tanácsadásra 10 munkanapot (8%), a belső ellenőrzési feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 10 munkanapot terveztem (8%).

**Az összes tervezett embernap 125 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	253	1	253
2.	Kieső munkaidő	38	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	8	-	
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	-	
5.	Átlagos betegszabadság	0	-	
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>215</b>		<b>215</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	100		90
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)		15	
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)		10	
10.	Képzés (pl. 10%)		-	
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)		10	
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>(7)+(8)+(9)+(10)+(11)</b>

13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	215vs. 125
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 igénybe vételét 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, 2025. 10. 20.

*Királyné Mércse Anikó*  
 Királyné Mércse Anikó  
 Belső ellenőr

## KOCKÁZATELEMLÉZÉS

## I. 2026.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	Folyamat- ra vetített hatás összértéke
Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatalának bér-és létszámgazdálkodása	hiányzó vagy nem megfelelő képesítéssel munkatársak, túltehereltség, fluktuáció nem hatékony munkaszervezés, alacsony	4	4	1	2	2	3	8	2	32	8
		4	4	2	2	1	3	8	2	32	8

	kihaználtóság, nem mérhető teljesítmény	4	4	3	3	2	3	10	2,5	40	10
	indokolatlan juttatások, átláthatatlan megbízási szerződések										
A 2025. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	analitikák nem felelnek meg teljes mértékben a jogszabályi előírásoknak	3	3	3	2	2	1	8	2	24	6
	a maradvány megállapítása helytelenül került megállapításra	3	3	2	2	1	3	8	2	24	6
	időbeli elhatárolásokat nem megfelelően alkalmazták-, nem felel meg az Áhsz. 13.§-14.§-ban foglaltaknak	3	3	2	2	1	3	8	2	24	6
	a javaslatokat nem hajtották végre, vagy csak részben, határidőn túl	3	3	2	2	2	2	8	2	24	6
A 2024.-2025.években lefolytatott ellenőrzések során tett javaslatok végrehajtásának és hasznosulásának ellenőrzése	a végrehajtott javaslat nem eredményezett javulást (pl. szabálytalanság továbbra is fennáll)	3	3	3	2	1	2	8	2	24	6
	vezetőváltás, felelős személyek hiánya miatt nem történt végrehajtás	3	3	3	3	3	3	12	3	36	9
A Görögség Háza közbeszerzési eljárással összefüggő szerződések és	a szerződés nem tartalmaz minden lényeges elemet,	3	2	3	3	2	2	10	2,5	30	5



**Egyéni képzési terv**

2026. év

**belső ellenőr**

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Beadáskesség
Mérlegképes kötelező továbbképzés keretében legalább 16 kredit pont megszerzése	2026. december 31-ig
Saldo Zrt. belső ellenőri klubjában 3 szakmai előadás meghallgatása	2026. december 31-ig
ÁBPE II. - A kontrollkörnyezet értékalapú elemei	2026. december 31-ig
Nemzeti Közszoigálati Egyetem- ESG szemléletű gazdasági szaktanácsadó (2 féléves képzési idő)	2026. december 31-ig I. félév