



AUTOGUVERNAREA PE ȚARĂ A ROMÂNILOR DIN UNGARIA
MAGYARORSZÁGI ROMÁNOK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATA

✉ 5700 Giula, str. Eminescu nr. 1. Cp.: 165 ☎ 66/463-951

✉ 5700 Gyula, Eminescu u. 1. Pf.: 165 ☎ 66/463-951

E-mail: atru@mail.globonet.hu www.atruroman.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata

Közgyűlésének

2022. május 30-i ülésére

Iktatószám: 12/11/11/2022.

Készítette: dr. Szász Matilda

Tárgy: A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzéséről készült jelentés megtárgyalása és elfogadása.

Szavazás módja: egyszerű többség

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottsága

Melléklet: Éves ellenőrzési jelentés a Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő Asszony/Úr!

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzatának Közgyűlése által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv végrehajtásáról készült értékelő jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet *(a továbbiakban: Bkr.)* 49. § (3a) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján terjesztem elő.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata *(a továbbiakban: MROÖ)* belső ellenőrzését a 2021-es évben – szerződés alapján - a Cs.A.Cs. Könyvvizsgáló és Informatikai Szolgáltató Zrt. végezte el. A belső ellenőr mind az Önkormányzat, mind annak fenntartásában álló költségvetési szervek belső ellenőrzését ellátta. Tárgyévre vonatkozóan - az éves ellenőrzési tervben foglaltak alapján – az alábbi feladatok teljesültek.

Az éves munkáról a Bkr. 48. §-ban meghatározott tartalommal éves összefoglaló ellenőrzési jelentést készült, melyben az alábbi megállapítások szerepelnek.

Megállapítások

Az intézmények által kifizetett utazási költségtérítések (kiküldetések és munkába járás) szabályosságának ellenőrzése

„A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztük a Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Intézményeinek munkavállalói által igényelhető utazási költségtérítések (kiküldetések és munkába járás) elszámolásának szabályozottságát, jogszabályi előírásoknak való megfeleléseit. Áttekinttem a hivatal által 2020. évben kifizetett utazási költségtérítések (kiküldetések és munkába járás) szabályszerűségét és ellenőriztem a leboncolításuk belső előírásoknak való megfeleléseit. Az elvégzett belső ellenőrzések összegző tapasztalata, hogy az intézménynél az utazási költségtérítések bizonylatai rendezett formában rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt. Az Intézmények ellenőrzése során az utazási költségtérítések szabályszerű elszámolásától és a hatályos belső szabályzatoktól való eltérés a megállapítások az Intézmények részére készült jelentésekben részletesen kifejtésre kerültek.”

A közoktatási intézmények által elszámolt gyermekétkeztetés térítési díjának jogszerűségi ellenőrzése

„Az elvégzett belső ellenőrzések összegző tapasztalata, hogy az intézményeknél a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó bizonylatok rendezett formában rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt. Az Intézmények ellenőrzése során a gyermekétkeztetés térítési díjának és a hatályos belső szabályzatoktól való eltérés a megállapítások az Intézmények részére készült jelentésekben részletesen kifejtésre kerültek.”

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés mellékletét képező éves ellenőrzési jelentés elfogadása vonatkozásában hozzon döntést.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzatának Közgyűlése elfogadja a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat mellékletét képező tartalommal.

Határidő: azonnal

Felelős: Kozma György elnök

Gyula, 2022. május 24.

Kozma György s.k.

elnök



Cs.A.Cs
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS INFORMATIKAI SZOLGÁLTATÓ ZRT.
„CONTROL SERVICE AND COUNTER SET”



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

MAGYARORSZÁGI ROMÁNOK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL

2021. ÉVBEN VÉGZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRŐL

Készítette: Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőrzési vezető

Tartalomjegyzék

I.1.	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	4
I.1.1.	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.2.	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	4
I.2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása...	5
I.2.1.	A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	5
I.2.3.	Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.4.	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I.2.5.	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	5
I.2.6.	Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.3.	A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	6
II.1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	6

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzat közgyűlése által elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv végrehajtásáról értékelő jelentést kell készítenünk a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendeletben előírtak szerint. Az éves ellenőrzési jelentést a Közgyűlés elé szükséges terjeszteni.

Az önkormányzati gazdálkodás belső ellenőrzéséről – ideértve az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények és a polgármesteri hivatal belső ellenőrzését – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 119 §-a rendelkezik.

A belső ellenőrzés eleme a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés /FEUVE/, melynek működtetése útján kell biztosítani az önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés részletes feladatait az államháztartásról szóló törvény, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet szabályozza.

Belső ellenőrzési tevékenységet e jogszabályok, valamint a Belső Ellenőrzési Szabályzata, továbbá Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint végeztük.

A belső ellenőrzési kézikönyv szabályozza a belső ellenőrökre vonatkozó jogokat és kötelezettségeket, szakmai – etikai kódexet, a tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat. Tartalmazza az ellenőrzési módszereket, iratmintákat.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szervezet	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
Az MROÖ és a fenntartásában lévő intézmények által kifizetett utazási költségterítések szabályosságának ellenőrzése.	<ul style="list-style-type: none"> - MROÖ Önkormányzat - MROÖ Hivatala - N.B. Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium - Gyulai Románvárosi Óvoda - Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda - „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda - Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola - Eleki Román Általános Iskola - MROÖ Dokumentációs és Információs Központ 	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kifizetett utazási költségterítések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p> <p>Ellenőrzés módszerei: jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak való megfelelés</p>	27 revizori nap
Az MROÖ fenntartásában lévő közoktatási intézmények vonatkozásában a gyermekékeztetés térítési díjának jogszerűségi ellenőrzése.	<ul style="list-style-type: none"> - N.B. Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium - Gyulai Románvárosi Óvoda - Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda - „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda - Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola - Eleki Román Általános Iskola 	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közoktatási intézményekben biztosított gyermekékeztetés díjainak megállapítása, beszedése, a kedvezmények érvényesítése és a hátralékok behajtásával kapcsolatos feladatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2020. év</p> <p>Ellenőrzés módszerei: jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak való megfelelés</p>	18 revizori nap

A fenti ellenőrzések az ütemterv szerint kerültek elvégzésre, rendkívüli ellenőrzés nem volt. Tekintettel a járványügyi helyzetre az ellenőrzéshez szükséges dokumentumok bekérése elektronikusan történt és az ellenőrzés online, illetve helyszíni formában történt.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Nem merült fel büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben megbízási szerződés alapján külső szakértő igénybevételével a békéscsabai székhelyű Cs.A.Cs Zrt. látta el. A tevékenységek végzéséhez megfelelőek a tárgyi feltételek (számítástechnikai háttér, Internet kapcsolat, szakkönyvek, továbbképzések). A helyszíni ellenőrzések folyamán biztosították a munkavégzéshez szükséges feltételeket és információkat. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt, a Cs.A.Cs Zrt. alkalmazottai közül három rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, illetve ketten költségvetési minősítésű könyvvizsgálók, ezen túlmenően egy fő jogász szakember segíti munkájukat. Az ellenőrzéseket Kovács Edit hajtotta végre. Kovács Edit üzemgazdász végzettségű, könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr. Képzettségi szintje megfelel a Bkr-ban rögzített elvárásoknak, a kötelező továbbképzéseken folyamatosan részt vesz.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az Önkormányzat szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Hivatalvezetőhöz, illetve az Intézményvezetőkhöz fordulhat a megállapítások megvitatása, eljárásainak és tapasztalatainak megbeszélése érdekében.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség és a funkcionális függetlenség megsértése 2021. évben nem volt.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását korlátozó tényezők nem merültek fel.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

2021. év folyamán tanácsadói tevékenységet nem hajtottunk végre.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál és az általa fenntartott Intézményeknél a Magyar Államkincstár 2019-2021. évben a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzését végezte, melynek összegző tapasztalata, a feltárt hiányosságok megszüntetése folyamatosan történik.

III. Intézkedési tervek megvalósulása

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervekben vállalt intézkedések megvalósításáról az ellenőrzött szervezetek illetve szervezeti egységek vezetői a jogszabály által előírt beszámolás keretében adtak számot a jegyző és a belső ellenőrzési vezető részére. Az ellenőrzött szervek/ szervezeti egységek által készített beszámolókon túlmenően az intézkedési tervekben foglaltak teljesítését a következő soros, vagy utóellenőrzés vizsgálja.

A 2021. évi ellenőrzéseket a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata belső ellenőrzési ütemterve alapján végeztük el. Az ellenőrzés végrehajtásához megbízólevél és részletes ellenőrzési program készült minden esetben. A megállapításokat, következtetéseket, illetve javaslatokat tartalmazó jelentések – formáját tekintve a jogszabályok előírásait figyelembe véve készültek el, majd az intézményvezetőkkel történt egyeztetést követően kerültek átadásra. Az ellenőrzések megszakítás nélkül, határidőben lezajlottak. Az ellenőrzések dokumentumai minden esetben iktatásra kerültek. Az ellenőrzés során felmerült hiányosságok, hibák megszüntetése érdekében szükséges intézkedéseket megtették.

2021. évben végzett belső ellenőrzések összefoglalása

Az intézmények által kifizetett utazási költségtérítések (kiküldetések és munkába járás) szabályosságának ellenőrzése

A vizsgálat célja, feladata: Annak megállapítása, hogy a kifizetett utazási költségtérítések (kiküldetés és munkába járás) elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak.

Az ellenőrzés részletes feladata volt: A utazási költségtérítés elszámolási rendszerének, szabályozásának megismerése, annak ellenőrzése, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel-e. A rendelkezésre bocsátott dokumentációk (kiküldetési rendelvevények, munkába járás költségtérítésének dokumentumai, kifizetést igazoló bizonylatok) megismerése, annak ellenőrzése, hogy azok a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kerültek-e kiállításra, elszámolásra.

Ellenőrzött szervezetek:

- MROÖ Önkormányzat
- MROÖ Hivatala
- N.B. Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium
- Gyulai Románvárosi Óvoda
- Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda
- „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda
- Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános
- Eleki Román Általános Iskola
- MROÖ Dokumentációs és Információs Központ

Megállapítások: A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztük a Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Intézményeinek munkavállalói által igényelhető utazási költségtérítések (kiküldetések és munkába járás) elszámolásának szabályozottságát, jogszabályi előírásoknak való megfelelést. Áttekintettem a hivatal által 2020. évben kifizetett utazási költségtérítések (kiküldetések és munkába járás) szabályszerűségét és ellenőriztem a lebonyolításuk belső előírásoknak való megfelelést. Az elvégzett belső ellenőrzések összegző tapasztalata, hogy az intézménynél az utazási költségtérítések bizonylatai rendezett formában rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt. Az Intézmények ellenőrzése során az utazási költségtérítések szabályszerű elszámolásától és a hatályos belső szabályzatoktól való eltérés a megállapítások az Intézmények részére készült jelentésekben részletesen kifejtésre kerültek.

A közoktatási intézmények által elszámolt gyermekétkeztetés térítési díjának jogszerűségi ellenőrzése

A vizsgálat célja, feladata: Annak megállapítása, hogy a közoktatási intézményben biztosított gyermekétkeztetés díjának megállapítása, beszedése, a kedvezmények érvényesítése és a hátralékok behajtásával kapcsolatos feladatok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak.

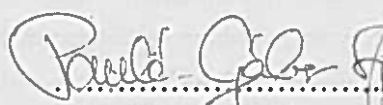
Az ellenőrzés részletes feladata volt: A gyermekétkeztetés elszámolási rendszerének (térítési díj beszedés, nyilvántartás), szabályozásának megismerése, annak ellenőrzése, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel-e. A rendelkezésre bocsátott dokumentáció (hátralékos gyermekétkeztetési díjak összege és összetétele, kedvezmények alátámasztó dokumentációja) ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés szempontjából.

Ellenőrzött szervezetek:

- N.B. Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium
- Gyulai Románvárosi Óvoda
- Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda
- „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda
- Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános
- Eleki Román Általános Iskola

Megállapítások: Az elvégzett belső ellenőrzések összegző tapasztalata, hogy az intézményeknél a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó bizonylatok rendezett formában rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége teljes körűen biztosított volt. Az Intézmények ellenőrzése során a gyermekétkeztetés térítési díjának és a hatályos belső szabályzatoktól való eltérés a megállapítások az Intézmények részére készült jelentésekben részletesen kifejtésre kerültek.

Békéscsaba, 2022. február 18. napján


PAULÓ-GÁBOR SZILVIA
belső ellenőrzési vezető

