



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

**2020. október 27-i** ülésére

Iktatószám: 12/17/6/2022..

Készítette: Márk Mónika hivatalvezető

**Tárgy: A MROÖ 2023. évi belső ellenőrzési tervének elfogadása.**

Szavazás módja: egyszerű többség

Előzetesen tárgyalja: MROÖ Pénzügyi Bizottsága

Melléklet: 2023. évi belső ellenőrzési terv

### Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (*a továbbiakban: Korm.rendelet*) 15.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. Továbbá, a Korm.rendelet 29. § (1) bekezdése előírja, a kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési terv készítését, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Korm. rendelet 15.§ (9) bekezdésének a) pontja szerint a nemzetiségi önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. Emellett, a Korm. rendelet 16. § (1) bekezdése lehetőséget ad arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben - az e rendeletben meghatározott feltételekkel - külső szolgáltató bevonásával kerüljön biztosításra.

Az MROÖ az általa alapított és fenntartott, alábbi intézmények belső ellenőrzéséről gondoskodik:

- M.R.O.Ö. Hivatala,
- M.R.O.Ö. Dokumentációs és Információs Központ,
- Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda,
- Eleki Román Általános Iskola,
- Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda,
- „Magdu Lucian” Román Általános Iskola és Óvoda,
- „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium,

- Románvárosi Óvoda.

A belső ellenőr - összhangban a stratégiai tervvel - összeállította az MROÖ 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét, mely kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Végrehajtásuk megfelelő áttekintést biztosít az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények szabályozottságáról, illetve gazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.

Az ellenőrzések tárgya	Az ellenőrzések céljai
Az MROÖ és a fenntartásában lévő intézmények beszámolójának (mérlegátámasztás-leltárak) ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2022. évi beszámoló (mérleg) és az azt alátámasztó leltárak, összesítő kimutatások és a főkönyvi kivonatok, a pénzforgalmi főkönyvi kivonat, az előirányzatok vonatkozásában a költségvetési rendelet és a főkönyvi kivonat egyezősége fennáll-e.

A belső ellenőr folyamatosan végzi egy-egy intézmény átfogó ellenőrzését, emellett a Korm. rendelet és a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásai szerinti ellenőrzéseket végez.

Az előterjesztés mellékletét képezi az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve melyet a Korm. rendelet 32.§ (4) bekezdése szerint a Közgyűlésnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

### **Tisztelt Közgyűlés!**

Fentiek alapján kérem az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslat elfogadását.

## **HATÁROZATI JAVASLAT**

**A Magyarországi Románok Országos Önkormányzatának Közgyűlése** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 32. § (4) bekezdése alapján, a határozat mellékletét képező tartalommal elfogadja a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

**Határidő:** értelemszerűen

**Felelős:** Kozma György elnök

Gyula, 2022. október 17.

**Kozma György s.k.**  
*elnök*

**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2023.**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1	Az MROÖ és a fenntartásában lévő intézmények beszámolójának (mérleglátásmasztás-leltárak) ellenőrzése	<ul style="list-style-type: none"> <li>- MROÖ Önkormányzat</li> <li>- MROÖ Hivatala</li> <li>- N.B. Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium</li> <li>- Gyulai Románvárosi Óvoda</li> <li>- Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda</li> <li>- „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda</li> <li>- Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános</li> <li>- Eleki Román Általános Iskola</li> <li>- MROÖ Dokumentációs és Információs Központ</li> </ul>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy a 2022. évi beszámoló (mérleg) és az azt alátámasztó leltárak, összesítő kimutatások és a főkönyvi kivonatok, a pénzforgalmi főkönyvi kivonat, az előirányzatok vonatkozásában költségvetési rendelet és a főkönyvi kivonat egyezősége fennáll-e.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év</p> <p><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Főkönyvi kivonatok, leltárak egyeztetése a beszámolóval. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	Jogsabályi előírások alapján került elkészítésre a 2022. évi költségvetésről készült beszámoló. Nem kellően alátámasztott a beszámoló - Alátámasztó dokumentáció hiánya.	szabályszerűségi ellenőrzés	2023. évben	36 revizori nap
2.	Vezető belső ellenőri feladatok		Belső ellenőrzési kézikönyv összeállítása, aktualizálása, stratégiai terv elkészítése, éves jelentés elkészítése, belső ellenőrzési munkaterv elkészítése stb.				1 revizori nap

Békéscsaba, 2022. október 18.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

---

 szervezet vezetője