



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  
2024. május 28-i ülésére

Iktatószám: 12/7/4/2024

Készítette: Nyíriné Uhrin Mária belső ellenőr

**Tárgy: A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzéséről készült jelentés megtárgyalása és elfogadása.**

Szavazás módja: egyszerű többség

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi Bizottsága

Melléklet: Éves összefoglaló jelentés a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzéséről

**Tisztelt Képviselő Asszony!**

**Tisztelt Képviselő Úr!**

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) írja elő.

Az Áht. 61. § (1) bekezdése értelmében: „Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 15. § 9. bekezdése szerint:

„A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A fenti jogszabályok figyelembevételével 2023. évben külső szolgáltató bevonásával történt a belső ellenőrzési feladatok ellátása. A megbízott rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges feltételekkel.

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Közgyűlése a 148/2022. (X. 27.) MROÖ képviselő-testületi határozatával jóváhagyta a 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

Az Áht. 70. § (1) bekezdése szerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél.

A Bkr.) 22. § (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.

A 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. és 49. §-a, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az ellenőrzési feladat tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az Ávr., az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozta meg.

**Melléklet:** 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

### **Határozati javaslat:**

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzatának Közgyűlése elfogadja a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést a határozat mellékletét képező tartalommal.

Felelős: Kozma György elnök

Határidő: 2024. május 31.

Gyula, 2024. május 21.

Kozma György s.k.  
*elnök*

**Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés  
Magyarországi Románok Országos  
Önkormányzata  
2023. évi belső ellenőrzésről**

## Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. § (1) bekezdése értelmében: „Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása.”

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § 3. pontja szerint:

„3. belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát,”

A Bkr. 15. § 9. bekezdése szerint:

„A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A fenti jogszabályok figyelembevételével 2023. évben külső szolgáltató bevonásával történt a belső ellenőrzési feladatok ellátása. A megbízott rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges feltételekkel.

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet Magyarországi Románok Országos Önkormányzata a 148/2022. (X. 27.) MROÖ képviselő-testületi határozatával elfogadta.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése szerint az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős.

Az éves ellenőrzési jelentés célja, hogy átfogó képet adjon, a belső ellenőrzési rendszer működéséről, a független belső ellenőrzés 2023. évi feladatellátásáról.

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata éves összefoglaló ellenőrzési jelentése a Bkr. 48. § előírásai, és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak figyelembe vételével készült el.

## Tartalomjegyzék

<b>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)</b>	<b>4</b>
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</i>	4
<i>I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	4
<i>I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</i>	5
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</i>	5
<i>I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i>	6
<i>I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19 §- a alapján)</i>	6
<i>I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	6
<i>I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	6
<i>I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	7
<i>I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	7
<i>I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	7
<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</i>	7
<b>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>	<b>7</b>
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</i>	8
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</i>	11
<b>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<b>11</b>

## Mellékletek

1. számú melléklet Létszám és erőforrás
2. számú melléklet Ellenőrzések
3. számú melléklet Tevékenységek
4. számú melléklet Intézkedések megvalósítása

## Éves ellenőrzési jelentés

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)**

A belső ellenőr 2023. évben jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján látta el feladatát. A 2023. éves ellenőrzési terv elkészítéséhez meghatározásra kerültek a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata célkitűzéseit veszélyeztető fő kockázatok. Az ellenőrzési terv összeállítása során a magas prioritásúnak tekintett kockázatokon kívül a vezetés kérései is figyelembevételre kerültek. A kockázatelemzés módszertana a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint került alkalmazásra a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet Magyarországi Román Országos Önkormányzat Képviselő-testülete a 148/2022. (X. 27.) MROÖ képviselő-testületi határozatával elfogadta.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzésen, a vezetőktől előzetesen megkért javaslatokon és igényeken túl, figyelembe lett véve az ellenőrzésre rendelkezésére álló szakértői napok száma is.

Az ellenőrzési terv – a Bkr. 31. §-ban foglaltak alapján – meghatározta többek között az ellenőrizendő szerv megnevezését, az ellenőrzések tárgyát, célját, típusait, módszereit, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást, az ellenőrzések tervezett ütemezését.

A 2023. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzést végző a Bkr., a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint járt el.

*I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)*

A 2023. évi ellenőrzési terv 37 szakértői nappal került jóváhagyásra, melyből az ellenőrzésre fordított napok száma 36 nap. Belső ellenőrzési kézikönyv összeállítására, éves jelentés, belső ellenőrzési munkaterv elkészítésére 1 nap került tervezésre.

Az ellenőrzési terv alapján Magyarországi Románok Országos Önkormányzata által alapított valamennyi költségvetési szervénél 2023. évben megvalósult a belső ellenőrzés. A tervezett ellenőrzés tárgyévben végrehajtásra került.

Soron kívüli, céll ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt.

*I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése*

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata az ellenőrzési tervtől nem tért el. Az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzés valamennyi költségvetési szervénél tárgyévben megvalósításra került.

2023. évben az alábbi ellenőrzés került tervezésre és elvégzésre:

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítésének, megalapozottsága.	végrehajtott

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr követte a jogszabályi előírásokat, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzé tett Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteket, alkalmazta az abban szereplő irat mintákat.

Az ellenőrzések során elsősorban az Áht., az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a további ágazati jogszabályokban rögzítettek voltak az irányadók.

A belső ellenőr a Bkr. 42. §-ában foglaltak alapján jelentés tervezetbe foglalta össze megállapításait. A jelentés tervezetben foglaltak megismerését a vizsgált szervezet vezetője záradék aláírásával igazolta.

A jelentésben rögzített megállapítások jogszabályi hivatkozással és rendelkezésekkel alátámasztásra kerültek.

A rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az ellenőrzöttek nyilatkozatot tettek, teljességi nyilatkozat formájában.

A belső ellenőr az ellenőrzés során betartotta a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben foglalt alapelveket.

*I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása*

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására sem került sor.

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés során tett megállapítás (ok)	Esettípus	Státusz
-	-	-	-

*I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)*

Az ellenőrzések kereteit a megállapodás biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette.

Az ellenőrzések során Magyarországi Románok Országos Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek vezetőinek, munkatársainak konstruktív hozzáállása és közreműködése

segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

#### *I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál ebben az évben sem került főfoglalkozású belső ellenőr alkalmazásra, a feladatellátás megállapodás alapján külső szakértővel biztosított.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint: „Aki költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet kíván végezni, köteles az erre irányuló szándékát a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvény szerint az államháztartásért felelős miniszter részére bejelenteni. Költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.”

A megállapodással foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezik a jogszabályban előírt felsőfokú iskolai végzettséggel (közgazdász), szakképesítéssel (mérlegképes könyvelő), szakmai tapasztalattal, szerepel a Nemzetgazdasági minisztérium belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában az 5115068 regisztrációs számon.

A belső ellenőr 2023. évben az ÁPBE – továbbképzés II. két évenkénti kötelező hatósági jellegű továbbképzést teljesítette, (Teljesítmény ellenőrzés témában) valamint a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzését is elvégezte.

Mivel a belső ellenőr külső szolgáltatóként látja el a feladatot, a továbbképzéssel kapcsolatban felmerült időráfordítás nem terhelte a megállapodásban meghatározott munkanapok számát.

Az ellenőrzések szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványokat, útmutatókat a megbízott biztosította. Az ellenőrzésekre való felkészüléshez szükséges dokumentumok a belső ellenőr számára elérhetők.

#### *I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19 §-a alapján)*

A belső ellenőr funkcionális függetlensége 2023. évben biztosított volt, mivel nem tartozik az ellenőrzött szervezethez. Az ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely az ellenőrzött szerv operatív működésével kapcsolatos.

#### *I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)*

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. § szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, mely akadályozta volna az ellenőrzés elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

#### *I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglaltak ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások nem merültek fel. Az ellenőr részére a bizonylatok rendelkezésre álltak,



az ellenőrzött munkatársakkal a megbeszélés, egyeztetés biztosított volt, a szükséges felvilágosítást minden esetben megkapta.

A belső ellenőr jogosultságai (pl. szervezeti egységbe való belépés, iratokba való betekintés, szóbeli információkérés stb.) nem sérültek, jogait nem korlátozták.

*I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

Az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt, az ellenőrzések lefolytatásához a tárgyi feltétel biztosított volt.

Az ellenőrzések lefolytatásához a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

*I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása*

A Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartás rendelkezésre áll.

A belső ellenőrzési vezető gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról elektronikus formában és irattárba történő átadással.

*I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata gondoskodott a jogszabály által előírt belső ellenőrzés megszervezéséről, a gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében külső munkavállaló alkalmazása mellett döntött.

A külső munkavállaló biztosítja a függetlenséget, a Jegyzővel való egyeztetés, beszámolás biztosítja a javaslatok hasznosulását vezetői intézkedések formájában. Ezáltal növeli a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és az intézmények tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelést, de ezen túl elősegíti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az ellenőrzésekre való felkészülés során kiemelt szempont a költségvetési szervekkel kapcsolatos információk minél alaposabb összegyűjtése, a korábbi ellenőrzések tapasztalatainak megismerése, mely elősegíti a kockázatok feltárását. Az ellenőrzési tevékenység tervezése kapcsán mindig kiemelt cél az ellenőrzési lefedettség növelése.

*I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)*

2023. évi ellenőrzési tervében soron kívüli ellenőrzéshez, illetve a tanácsadói tevékenységhez nem került munkanap betervezésre.

Tanácsadói tevékenységre külön felkérés nem érkezett, az ellenőrzés tervezésekor erre munkanap nem került ütemezésre.

Tárgy	Eredmény
-	-

**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)**

Az Áht. 69. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének létrehozásáért, fejlesztéséért és működtetéséért a költségvetési szerv

vezetője a felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

*II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)*

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A 2023. évben lezárt ellenőrzés címét és fontosabb megállapításait a következő táblázat tartalmazza.

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>
<b>A 2022. évi költségvetési beszámoló elkészítésének, megalapozottsága.</b>	<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és az általa alapított költségvetési intézmények (együtt: ellenőrzött szervezet) 2022. éves költségvetési beszámolójának alátámasztását, megalapozottságát, illetve az elszámolások megbízhatóságát rendszer ellenőrzés módszerével értékeltem.</p> <p>A költségvetési beszámoló összeállítását segítő útmutató úrlaponként tartalmazza a beszámolón belüli kötelező egyezőségeket. Az abban leírt egyeztetési pontok figyelembevételével folytattam le az ellenőrzést.</p> <p>Az ellenőrzött szervezetek rendelkeznek a gazdálkodáshoz szükséges szabályzatokkal, azonban azok karbantartása, aktualizálása általában elmaradt.</p> <p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzat gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a költségvetési intézmények működése és az önkormányzati feladatellátás biztosított volt.</p> <p>A beszámoló elkészítésekor a Sztv., az Áht., Ávr. és az Áhsz. rendelkezései szerint kell eljárni.</p> <p>Az ellenőrzött szervezetek eleget tettek a jogszabályi kötelezettségüknek és elkészítették a 2022. gazdálkodási évről szóló Éves költségvetési beszámolót. Több szervezetnél a jogszabály által meghatározott határidő betartása az ellenőrzés részére átadott nyomtatott példányokon nem volt igazolt, mivel annak borítólapján vagy nem volt dátum, vagy 2023. 02. 28 utáni dátum szerepelt.</p> <p>A költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi úrlapok (01-04. úrlapok) és a főkönyvi kivonat közötti egyezés teljesült.</p> <p>Az ellenőrzött szervezetek gazdálkodása a 2022. költségvetési évben zavartalan volt. A támogatások folyósítása ütemezetten történt. Ezen túlmenően jelentős pénzmaradvánnyal zárták az intézmények a 2021. költségvetési évet, amely felhasználása a 2022. költségvetési évben megvalósult.</p>

	<p>A könyvviteli mérleg a költségvetési beszámolási rendszer egyik legfontosabb dokumentuma. A vagyoni helyzetről, annak változásáról ad tájékoztatást az előző év és a tárgyév december 31. időpontra vonatkozóan.</p> <p>Az ellenőrzött szervezeteknél a mérleg belső összefüggéseinek vizsgálata során megállapítottam, hogy a mérlegben az eszközök és források fő összegének egyezősége fennállt.</p> <p>A számszaki felülvizsgálat alapján a mérleg adatainak egyezősége a beszámoló többi részével biztosított volt. Az egyezés a mérleg és a főkönyvi kivonat között minden esetben megvalósult.</p> <p>Az ellenőrzött szervezeteknél a mérleg tételek alátámasztása néhány esetben nem volt teljeskörű.</p> <p>Összefoglalva az ellenőrzés tapasztalatait: a beszámoló és a főkönyvi könyvelés adatai között egyezőséget tapasztaltam. A beszámoló mérlegében szereplő adatok egyezők a letárral, azonban a részletező, analitikus nyilvántartással nem kerültek teljeskörűen alátámasztásra.</p>
--	--

Az ellenőrzés által tett javaslatok ellenőrzött szervezetenként a következő táblázatok tartalmazzák.

### „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.
A Követelések mérleg tételek analitikus nyilvántartással történő alátámasztása csak részben volt biztosított.	Gondoskodni kell a mérleg tétel teljeskörű alátámasztásáról.

### Gyulai Románvárosi Óvoda

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.

### Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.
Egyes mérleg tételek alátámasztása csak részben volt biztosított.	Gondoskodni kell a mérleg tételek teljeskörű alátámasztásáról.

## „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.
Egyes mérlegtételek alátámasztása csak részben volt biztosított.	Gondoskodni kell a mérlegtételek teljeskörű alátámasztásáról.

## Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.
Egyes mérlegtételek alátámasztása csak részben volt biztosított.	Gondoskodni kell a mérlegtételek teljeskörű alátámasztásáról.

## Eleki Román Általános Iskola

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.
Egyes mérlegtételek alátámasztása csak részben volt biztosított.	Gondoskodni kell a mérlegtételek teljeskörű alátámasztásáról.

## Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Dokumentációs és Információs Központ

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.
Egyes mérlegtételek alátámasztása csak részben volt biztosított.	Gondoskodni kell a mérlegtételek teljeskörű alátámasztásáról.

## Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala

<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Az ellenőrzés részletes megállapításában, a szabályzatokban szereplő hiányosságok, pontatlanságok megfogalmazásra kerültek.	A szabályzat aktualizálása, kiegészítése szükséges.

*II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)*

A Bkr. 3. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért

A vezető a belső kontrollrendszert kialakította és a Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében – a beszámoló mellékleteként – nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét.

A belső kontrollrendszer öt eleme különböző fejlettségi szinten működik.

**III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)**

Az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek az ellenőrzöttek részéről.

Az ellenőrzés javaslataival segítette az ellenőrzött költségvetési szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátását és felhívta a figyelmet a vizsgált folyamat ellenőrzési pontjainak figyelemmel kísérésére.

A Bkr. 46 §-a szerint az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet kell készíteni, felelős és határidő megjelölésével. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról a határidő lejártát követően a végrehajtott intézkedés rövid leírásával be kell számolni.

A 4. számú melléklet tartalmazza a 2023. évben elvégzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések számát (14 db).

A mellékletben tartalmazza a 2023. évben végrehajtott intézkedések számát (6db), valamint azon intézkedések számát is, melyeknek teljesítési határideje – az elfogadott intézkedési tervek alapján – 2024. évben válik esedékessé (8 db).

Gyula, 2024. május 17.

Nyíriné Uhrin Mária  
belső ellenőrzési vezető

**A Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató szerint  
kötelezően készítendő táblázatok**

Létszám és erőforrás<sup>1</sup>

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>2</sup>				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) <sup>4</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>4</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,00	37,00	37,00	37,00
I. Helyi önkormányzat összesen: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata									6,00	6,00	6,00	6,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,00	31,00	31,00	31,00
1. „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium									4,00	4,00	4,00	4,00
2. Gyulai Románvárosi Óvoda									3,00	3,00	3,00	3,00
3. Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda									4,00	4,00	4,00	4,00
4. „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda									4,00	4,00	4,00	4,00
5. Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános									4,00	4,00	4,00	4,00
6. Eleki Román Általános Iskola									4,00	4,00	4,00	4,00
7. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Dokumentációs és Információs Központ									4,00	4,00	4,00	4,00
8. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala									4,00	4,00	4,00	4,00

1 A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében (saját és külső erőforrás esetén is) az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 órás foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidő esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

2 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

3 Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

4 A betöltendő álláshely és a rendelkezésre álló létszám együttes összege adja a szervezeti egységénél foglalkoztatott ellenőrök számát.





Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36,00</b>	<b>36,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37,00</b>	<b>37,00</b>	<b>37,00</b>	<b>37,00</b>
<b>I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5,00</b>	<b>5,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6,00</b>	<b>6,00</b>	<b>6,00</b>	<b>6,00</b>
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	5,00	5,00											1,00	1,00	0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
<b>ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31,00</b>	<b>31,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31,00</b>	<b>31,00</b>	<b>31,00</b>	<b>31,00</b>
<b>1. „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium</b>	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Gyulai Románvárosi Óvoda</b>	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda</b>	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda</b>	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda</b>	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6. Eleki Román Általános Iskola</b>	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Dokumentációs és Információs Központ</b>	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala</b>	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
<b>ab) Irányított szerveknél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
37,00	37,00
6,00	6,00
6,00	6,00
6,00	6,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
31,00	31,00
4,00	4,00
4,00	4,00
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
3,00	3,00
3,00	3,00
0,00	0,00
0,00	0,00
4,00	4,00
4,00	4,00
0,00	0,00
0,00	0,00
4,00	4,00
4,00	4,00
0,00	0,00
0,00	0,00
4,00	4,00
4,00	4,00
0,00	0,00
0,00	0,00
4,00	4,00
4,00	4,00
0,00	0,00
0,00	0,00
4,00	4,00
4,00	4,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 2. sz. mellékletre hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival. Ezek a cellák hivatkozásokat, képleteket tartalmaznak, melyeket kérünk nem felülírni (kivéve a sorok másolása miatti újra-képletezés szükségessége esetén).

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

# Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

## 4. számú melléklet

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
		db <sup>5</sup>			%
<b>Fejezet összesen (I.+II.)</b>		<b>0</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>42,86</b>
I. Fejezetet irányító szerv összesen		0	0	0	0,00
Magyarországi Románok Országos Önkormányzata		0	0	0	0,00
II. Irányított szervek összesen		0	14	6	42,86
1.	„Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium		2	0	0,00
2.	Gyulai Románvárosi Óvoda		1	1	100,00
3.	Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda		2	2	100,00
4.	„Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda		2	0	0,00
5.	Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda		2	1	50,00
6.	Eleki Román Általános Iskola		2	2	100,00
7.	Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Dokumentációs és Információs Központ		2	0	0,00
8.	Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala		1	0	0,00

<sup>1</sup> Csak beszámolóhoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.