

ELŐTERJESZTÉS

a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata
Közgyűlésének
2026. május 26-i ülésére

Iktatószám: 12/31/6/2026

Készítette: Márk Mónika hivatalvezető

Tárgy: A bérgházalkodás ellenőrzéséről készült végleges ellenőrzési jelentés megtárgyalása és elfogadása.

Szavazás módja: egyszerű többség

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság

Melléklet: Ellenőrzési jelentés a bérgházalkodás ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő Asszony!

Tisztelt Képviselő Úr!

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata belső ellenőrzési rendszerének keretében elkészült a 2025. évi belső ellenőrzésről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy a Közgyűlés átfogó képet kapjon a 2025. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről, az éves ellenőrzési terv teljesítéséről, a belső ellenőrzés működési feltételeiről, a belső kontrollrendszer működésének tapasztalatairól, valamint az ellenőrzési megállapítások alapján szükségessé váló intézkedésekről.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv alapján a belső ellenőrzés a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata, az Önkormányzat Hivatala, valamint az Önkormányzat által fenntartott intézmények bérgházalkodásának vizsgálatára terjedt ki. Az ellenőrzés pénzügyi ellenőrzésként valósult meg, helyszíni, dokumentumokon alapuló, szúrópróbaszerű mintavételi módszerrel.

Az előterjesztés célja, hogy a Közgyűlés megtárgyalja és elfogadja a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzéséről készült éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

I. Jogszabályi háttér és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés indokoltsága

Az államháztartási kontrollok célját az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. § (1) bekezdése határozza meg. E rendelkezés alapján az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, valamint 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., részletesen szabályozza a belső ellenőrzés működését, a belső ellenőrzési terv elkészítését, az ellenőrzések végrehajtását, valamint az éves ellenőrzési jelentés tartalmát.

A Bkr. 48. §-a határozza meg az éves ellenőrzési jelentés tartalmi elemeit. Ennek megfelelően az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés bemutatja a belső ellenőrzés által végzett tevékenységet, az éves ellenőrzési terv teljesítését, a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezőket, a tanácsadó tevékenységet, a belső kontrollrendszer működését, valamint az intézkedési tervek megvalósításának helyzetét.

A Bkr. 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. Az éves jelentés Közgyűlés elé terjesztése azért szükséges, mert a Közgyűlés így tudja áttekinteni, hogy a belső ellenőrzés a tárgyévben milyen feladatokat látott el, az éves ellenőrzési terv teljesült-e, és milyen intézményi intézkedések szükségesek a belső kontrollrendszer további erősítése érdekében.

II. A 2025. évi belső ellenőrzés főbb adatai

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata a 2025. évben a belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával biztosította. A megbízott belső ellenőr a belső ellenőri feladatok mellett a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátta.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Közgyűlése a 137/2024. (XI. 27.) MROÖ határozattal fogadta el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult, és figyelembe vette az Önkormányzat, valamint az általa fenntartott intézmények működésével kapcsolatos főbb kockázatokat.

A 2025. évi ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzési feladat a bérgházalkodás vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a bérgházalkodás tervezése, felhasználása, nyilvántartása és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, továbbá biztosítja-e a stabil és szabályszerű intézményi gazdálkodást.

Az ellenőrzés típusa pénzügyi ellenőrzés volt. Az ellenőrzés helyszíni, dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű mintavételi módszerrel történt. A vizsgált időszak a 2024. évtől az ellenőrzés időpontjáig terjedt.

Az ellenőrzés az alábbi szervezetekre terjedt ki:

- Magyarországi Románok Országos Önkormányzata;
- Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala;
- „Nicolae Bălcescu” 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 és Óvoda;
- Eleki Román Általános Iskola;
- Országos Román Művelődési és Közösségi Ház.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok teljesültek. A 2025. évben soron kívüli ellenőrzés, céllenőrzés vagy terven felüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor. Tanácsadói tevékenységre külön felkérés nem érkezett.

III. Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés főbb megállapításai

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján a 2025. évi belső ellenőrzési feladatok a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerint megvalósultak. A belső ellenőr a jogszabályi előírásoknak, a belső ellenőrzési standardoknak és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak megfelelően járt el.

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzött szervezetek vezetői és munkatársai az ellenőrzés során együttműködtek, a szükséges iratokat, adatokat és információkat rendelkezésre bocsátották.

A belső ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzés összefoglalóan megállapította, hogy a személyi juttatások tervezése, felhasználása és nyilvántartása több szervezetnél alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Ugyanakkor egyes intézményeknél olyan dokumentálási és belső kontroll hiányosságok jelentkeztek, amelyek intézkedést igényelnek.

A jelentésben kiemelt, nagyobb jelentőségű hiányosságok különösen az alábbi területeken merültek fel:

- egyes kinevezések, munkaszerződés-módosítások, jutalom- és jubileumi jutalom kifizetések esetében hiányzott vagy nem volt teljes körű a pénzügyi ellenjegyzés, illetve a vezetői döntés dokumentálása;
- több intézménynél a munkaidő-nyilvántartás nem volt teljes körű vagy nem volt megfelelően dokumentált;
- egyes esetekben az éves szabadságnapok kiközlése, a szabadságok írásbeli engedélyezése, illetve a szabadságok nyilvántartása nem volt egységes;
- a munkába járással kapcsolatos költségtérítésekhez kapcsolódó kérelmek és nyilatkozatok tartalma több esetben kiegészítésre szorult;
- a közeli hozzátartozóra vonatkozó összeférhetetlenségi szabályok alkalmazása külön figyelmet igényel;
- az engedélyezett létszámkeret betartása, valamint a túlóra és többlettanítás folyamatos figyelemmel kísérése egyes intézményeknél kiemelt kockázatként jelent meg;
- az otthoni munkavégzés, a ruházati költségtérítés és egyes költségtérítési eljárások írásbeli szabályozása, illetve dokumentálása nem minden esetben volt teljes körű.

IV. Az intézményekre vonatkozó rövid megállapítások

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés intézményenként is tartalmazza a bérgazdálkodással kapcsolatos főbb ellenőrzési tapasztalatokat. Ezek részletes bemutatását a mellékletként csatolt éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmazza, az előterjesztésben indokolt azonban röviden kiemelni a Közgyűlés döntése szempontjából lényeges megállapításokat.

1. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata

Az Önkormányzat esetében a személyi juttatások előirányzatának és teljesítésének vizsgálata, a választott tisztségviselők juttatásai, a megbízási jogviszonyok kerültek ellenőrzésre. A vizsgálat érdemi szabálytalanságot nem állapított meg. A tiszteletdíjak, illetmények, megbízási díjak és egyéb külső személyi juttatások kifizetése szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került, intézkedést igénylő jelentősebb hiányosság nem merült fel.

2. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala

Az Önkormányzati Hivatal esetében az engedélyezett alkalmazotti létszám 7 fő volt, a feladatellátás a vizsgált időszakban 5 fő alkalmazotti létszámmal történt. A személyi juttatások előirányzatának felhasználása a módosított előirányzaton belül maradt. A besorolások, végzettségek, céljuttatások, túlóra/túlszolgálat, cafeteria, munkába járási költségtérítés, megbízási szerződések, munkaköri leírások, munkaidő-nyilvántartás és szabadság-nyilvántartás tekintetében érdemi szabálytalanság nem került megállapításra.

3. „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium

A Gimnázium esetében több, intézkedést igénylő megállapítás született. Az intézmény alkalmazotti létszáma a vizsgált időszakban meghaladta a költségvetési határozatban rögzített 74 fős létszámkeretet. A jutalom- és jubileumi jutalom kifizetésekhez nem minden esetben készült pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott vezetői határozat. A munkába járási költségtérítési nyilatkozatok tartalma kiegészítésre szorult, a differenciált illetményemelés dokumentálása nem volt teljes körű. Kiemelt hiányosságként jelent meg továbbá, hogy a dolgozók nem vezetnek munkaidő-nyilvántartást, valamint a szabadságnapok kiközlése és a szabadságok munkáltatói engedélyezése sem volt megfelelően dokumentált.

4. Gyulai Románvárosi Óvoda

A Gyulai Románvárosi Óvoda esetében az ellenőrzés alapvetően szabályszerű működést rögzített. Az engedélyezett alkalmazotti létszám a vizsgált időszakban nem változott, a személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzaton belül maradt. A munkaköri leírások rendelkezésre álltak, a dolgozók munkaidő-nyilvántartást vezettek, a szabadságok és jelenléti ívek között egyezőséget tapasztalt a belső ellenőr. Intézkedést igénylő megállapításként a szabadságok felhalmozódása emelhető ki, ezért indokolt a szabadságok előzetes tervezése és tárgyévi kiadásának folyamatos figyelemmel kísérése.

5. Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda

A Kétegyházi intézmény esetében a személyi juttatások előirányzatának felhasználása a módosított előirányzaton belül maradt. A jelentés egyik fő megállapítása a közeli hozzátartozóra vonatkozó összeférhetlenségi szabályok alkalmazásával kapcsolatos. A munkáltatói és gazdálkodási jellegű döntések során biztosítani kell, hogy a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítésigazolási feladatok ellátása ne ütközzön összeférhetlenségi szabályba. A pedagógusok szabadságának kiközlése, tervezése, engedélyezése és nyilvántartása szintén egységesítést igényel.

6. „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda

A „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda esetében a jelentés jelentős szabálytalanságot nem állapított meg. A kinevezések pénzügyi ellenjegyzése megtörtént, a dolgozók rendelkeztek a munkakör ellátásához szükséges végzettséggel és szakképzettséggel. A jutalom- és jubileumi jutalom kifizetések vezetői határozat alapján történtek, a többletanítási megállapodások, a munkába járási költségtérítés, a

megbízási szerződések, a munkaidő-nyilvántartás és a szabadságok engedélyezése körében a jelentés alapvetően szabályszerű működést rögzített. Az intézménynél a kialakult gyakorlat fenntartása indokolt.

7. Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda

A Bihar intézmény esetében a személyi juttatások előirányzatának teljesítése a módosított előirányzaton belül maradt, és az ellenőrzés több területen megfelelő gyakorlatot rögzített. Hiányosságként ugyanakkor megállapításra került, hogy a jutalom kifizetéséhez készült vezetői feljegyzés pénzügyi ellenjegyzése elmaradt, továbbá több jubileumi jutalomhoz kapcsolódó vezetői határozatról hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása. A készenléti, ügyeleti, helyettesítési és túlóra díjak miatt indokolt a többletanítások és kifizetések pedagógusonkénti folyamatos intézményi kontrollja.

8. Eleki Román Általános Iskola

Az Eleki Román Általános Iskola esetében több, egymással összefüggő dokumentálási hiányosság merült fel. A kinevezésekről és munkaszerződés-módosításokról gyakran hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés és a dolgozói átvételt igazoló aláírás. Az otthoni munkavégzés írásbeli rögzítése elmaradt, a ruházati költségtérítés szabályozása nem volt teljes körű, a munkába járási költségtérítéshez kapcsolódó szabályzat módosításra szorult, és több esetben hiányoztak a szükséges kérelmek, nyilatkozatok. A munkaidő-nyilvántartás nem terjedt ki valamennyi dolgozóra, a szabadságok kivételére vagy kiadására pedig nem készült írásbeli engedély. Az intézmény esetében részletes intézkedési terv elkészítése indokolt.

9. Országos Román Művelődési és Közösségi Ház

Az Országos Román Művelődési és Közösségi Ház esetében a besorolások, végzettségek, céljuttatások, béren kívüli juttatások, munkába járási költségtérítés, megbízási szerződések, munkaköri leírások, munkaidő-nyilvántartás és szabadság-nyilvántartás tekintetében a jelentés érdemi szabálytalanságot nem állapított meg. Hiányosságként ugyanakkor rögzítésre került, hogy az intézmény igazgatója részére kiadott vagy kivett szabadság fenntartói engedélyezése elmaradt. A jövőben biztosítani kell az intézményvezetői szabadság előzetes fenntartói engedélyezését és dokumentált nyilvántartását.

V. A belső kontrollrendszer működésének értékelése

Az Áht. 69. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének létrehozásáért, fejlesztéséért és működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felelős. A belső kontrollrendszernek biztosítani kell, hogy a szervezet működése és gazdálkodása szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.

A 2025. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján a Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál és az érintett intézményeknél a belső kontrollrendszer alapvető elemei működnek, azonban az intézmények között eltérő gyakorlatok figyelhetők meg.

A kontrollkörnyezet tekintetében megállapítható, hogy a szabályzatok, munkaköri leírások és alapvető belső dokumentumok jellemzően rendelkezésre állnak. Több intézménynél ugyanakkor szükséges a dokumentumok aktualizálása, illetve az eljárásrendek egységesítése.

A kockázatkezelés területén kiemelt figyelmet igényelnek a bér gazdálkodáshoz kapcsolódó kockázatok, különösen a személyi juttatások kifizetésének dokumentálása, a pénzügyi ellenjegyzés megléte, a munkaidő-nyilvántartás, a szabadságok kezelése, valamint a költségtérítések szabályszerűsége.

A kontrolltevékenységek körében megállapítható, hogy a gazdálkodási folyamatokban működnek ellenőrzési pontok, azonban azok alkalmazása nem minden intézménynél egységes. A pénzügyi ellenjegyzés, a vezetői határozatok, a munkaidő- és szabadság-nyilvántartás dokumentálása több esetben erősítésre szorul.

Az információs és kommunikációs rendszer alapvetően biztosítja az intézmények és a fenntartó közötti kapcsolattartást. A fenntartó részéről az ellenőrzési megállapítások továbbítása, az intézkedési tervek bekérése és azok nyomon követése szükséges, ugyanakkor az egyes intézményi eljárások kialakítása és működtetése az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek vezetőinek feladata és felelőssége.

A nyomon követési rendszer tekintetében az ellenőrzési megállapításokra készítendő intézkedési tervek végrehajtásának figyelemmel kísérése kiemelt feladat. A Bkr. szerinti nyilvántartások vezetése biztosítja, hogy az ellenőrzési javaslatok teljesítése utólag is ellenőrizhető legyen.

VI. Intézkedést igénylő főbb területek

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján az ellenőrzéssel érintett intézményeknél a szükséges intézkedéseket az egyedi ellenőrzési megállapítások alapján, az adott intézmény saját működési rendjéhez igazodva kell meghatározni.

Figyelemmel arra, hogy az érintett intézmények önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, a bér gazdálkodáshoz, a munkaügyi dokumentációhoz, a munkaidő- és szabadság-nyilvántartáshoz, valamint a költségtérítésekhez kapcsolódó belső eljárások szabályszerű kialakítása és alkalmazása elsődlegesen az intézményvezetők feladata és felelőssége.

Az ellenőrzési jelentés alapján az intézményeknek különösen az alábbi területeken szükséges felülvizsgálniuk saját belső gyakorlatukat:

- a jutalom, jubileumi jutalom, differenciált illetményemelés és egyéb személyi juttatás kifizetéséhez kapcsolódó vezetői döntések és pénzügyi ellenjegyzések dokumentálása;
- a kinevezések, munkaszerződés-módosítások és az otthoni munkavégzés írásbeli rögzítése;
- a munkaidő-nyilvántartás és jelenléti ívek teljes körű, naprakész vezetése;
- a szabadságok éves kiközlése, tervezése, engedélyezése és nyilvántartása;
- az intézményvezetői szabadság fenntartói engedélyezésének biztosítása;
- a munkába járási költségtérítéshez kapcsolódó kérelmek és nyilatkozatok jogszabály szerinti adattartalmának biztosítása;
- a közeli hozzátartozót érintő munkáltatói és gazdálkodási döntések összeférhetlenségi szempontú kezelése;
- a túlóra, helyettesítés és többletanítás pedagógusonkénti nyomon követése.

A fenntartó feladata e körben nem az intézményi belső szabályozás átvétele vagy az intézmények helyetti eljárásrend-készítés, hanem az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások nyomon követése, az intézkedési tervek bekérése, valamint annak figyelemmel kísérése, hogy az intézmények a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket saját hatáskörükben megtegyék.

A szükséges intézkedések célja a bér gazdálkodási folyamatok dokumentáltságának erősítése, a kifizetések előzetes pénzügyi kontrolljának biztosítása, valamint annak elősegítése, hogy az intézmények

a későbbi ellenőrzések során megfelelően igazolni tudják a személyi juttatások jogszerűségét és megalapozottságát.

VII. Összegzés

A 2025. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján megállapítható, hogy a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata a jogszabályi előírásoknak megfelelően gondoskodott a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról.

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések megvalósultak, a belső ellenőr a feladatát a vonatkozó jogszabályok és szakmai előírások szerint látta el. Az ellenőrzések során eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy mulasztás nem merült fel.

A jelentés ugyanakkor rámutat arra, hogy a bérgazdálkodási folyamatok dokumentálását, a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlatát, a munkaidő- és szabadság-nyilvántartást, valamint a költségtérítések dokumentációját több intézménynél erősíteni szükséges. Az intézményenként eltérő gyakorlatok miatt minden érintett intézménynek saját hatáskörében kell gondoskodnia a feltárt hiányosságok megszüntetéséről, a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási követelmények betartásával.

A fentiek alapján javasolt, hogy a Közgyűlés az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést megtárgyalja és elfogadja.

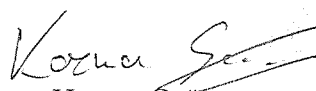
I. HATÁROZATI JAVASLAT


A Magyarországi Románok Országos Önkormányzatának Közgyűlése megtárgyalta és elfogadja a bérgazdálkodás ellenőrzéséről készült végleges ellenőrzési jelentést a határozat mellékletét képező tartalommal.

Felelős: Kozma György elnök, Márk Mónika hivatalvezető

Határidő: azonnal

Gyula, 2026. május 11.


Kozma György
elnök



**A Pénzügyminisztérium által közzétett Útmutató szerint
kötelezően készítendő táblázatok
2025. év**

Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		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) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00
I. Helyi önkormányzat összesen: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata							0,13		8,00	8,00	8,00	8,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	27,00	27,00	27,00
1. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala									6,00	6,00	6,00	6,00
2. „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium									4,00	4,00	4,00	4,00
3. Gyulai Románvárosi Óvoda									2,00	2,00	2,00	2,00
4. Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda									3,00	3,00	3,00	3,00
5. „Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda									3,00	3,00	3,00	3,00
6. Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda									3,00	3,00	3,00	3,00
7. Eleki Román Általános Iskola									3,00	3,00	3,00	3,00
8. Országos Román Művelődési és Közösségi Ház									3,00	3,00	3,00	3,00

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 egységnél foglalkoztatott ellenőrök számát.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		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 ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	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				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (L+II.)	0,00	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+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	5,00	5,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	5,00	5,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	3,00											5,00	5,00	0,00	0,00	8,00	8,00	8,00	8,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	27,00	27,00	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	27,00	27,00	27,00	27,00
1. Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala	0,00	0,00	6,00	6,00	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	6,00	6,00	6,00	6,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	6,00	6,00													0,00	0,00	6,00	6,00	6,00	6,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	4,00	4,00													0,00	0,00	4,00	4,00	4,00	4,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Gyulai Románvárosi Óvoda	0,00	0,00	2,00	2,00	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	2,00	2,00	2,00	2,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	2,00	2,00													0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. „Magda Lucian” Általános Iskola és Óvoda	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Eleki Román Általános Iskola	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Országos Román Művelődési és Közösségi Ház	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
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	3,00													0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	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	
35,00	35,00
8,00	8,00
8,00	8,00
0,00	0,00
0,00	0,00
27,00	27,00
6,00	6,00
6,00	6,00
0,00	0,00
0,00	0,00
4,00	4,00
4,00	4,00
0,00	0,00
0,00	0,00
2,00	2,00
2,00	2,00
0,00	0,00
0,00	0,00
3,00	3,00
3,00	3,00
0,00	0,00
0,00	0,00
3,00	3,00
3,00	3,00
0,00	0,00
0,00	0,00
3,00	3,00
3,00	3,00
0,00	0,00
0,00	0,00

1 2. sz. mellékletéről 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 megvalósítása¹
külső ellenőrzés javaslatai alapján**

4a. szá

Fejezet / Helyi önkormányzat: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴
db ⁵				
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)		0	0	0
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen	0	0	0
	<i>Magyarországi Románok Országos Önkormányzata</i>	0	0	0
II.				
	Irányított szervek összesen	0	0	0
1.	<i>Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala</i>	0	0	0
2.	<i>„Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium</i>	0	0	0
3.	<i>Gyulai Románvárosi Óvoda</i>	0	0	0
4.	<i>Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda</i>	0	0	0
5.	<i>„Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda</i>	0	0	0
6.	<i>Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda</i>	0	0	0
7.	<i>Eleki Román Általános Iskola</i>	0	0	0
8.	<i>Országos Román Művelődési és Közösségi Ház</i>	0	0	0

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével eg határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezd folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő é

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint.

mű melléklet

Megvalósítási arány
%
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!
#ZÉRÓOSZTÓ!

lyidejűleg új

/ december 31-ig

lett, de még
vre húzódnak át.

, más-más

Fejezet / Helyi önkormányzat: Magyarországi Románok Országos Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴
		db ⁵		
Fejezet összesen (I.+II.)		35	17	35
I.	Fejezetet irányító szerv összesen	1	0	1
	<i>Magyarországi Románok Országos Önkormányzata</i>	1	0	1
II.	Irányított szervek összesen	34	17	34
1.	<i>Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala</i>	1	0	1
2.	<i>„Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium</i>	6	7	6
3.	<i>Gyulai Románvárosi Óvoda</i>	2	0	2
4.	<i>Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda</i>	4	2	4
5.	<i>„Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda</i>	7	0	7
6.	<i>Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda</i>	6	1	6
7.	<i>Eleki Román Általános Iskola</i>	7	6	7
8.	<i>Országos Román Művelődési és Közösségi Ház</i>	1	1	1

¹ Csak beszámolóhoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével eg határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezd folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő é

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézk szükséges feltüntetni.

mű melléklet

Megvalósítási arány
%
67,31
0,00
0,00
66,67
100,00
46,15
100,00
66,67
100,00
85,71
53,85
50,00

nyidejűleg új

december 31-ig

lett, de még
vire húzódnak át.

, más-más
edésként

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
Magyarországi Románok Országos Önkor-
mányzata

2025. évi belső ellenőrzésről

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. 2. § 3. pontja szerint a 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.

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 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.”

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

A fenti jogszabályok figyelembevételével Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és az általa alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató bevonásával látja el. A megbízott a belső ellenőri feladatok mellett ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is. A megbízott rendelkezik a tevékenység folytatásához szükséges feltételekkel (iskolai végzettség, szakmai tapasztalat, regisztráció, kötelező továbbképzés).

A 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Képviselő-testülete a 137/2024. (XI.27.) MROÖ határozatával elfogadta.

Az ellenőrzési feladatok tartalmára vonatkozóan elsősorban az éves költségvetési törvény, 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 az ágazati jogszabályokban rögzítettek voltak az irányadók.

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 2025. évi feladatellátásáról.

Az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait mutatja be.

A tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) az intézkedési tervek megvalósítását az alábbiak szerint:
 - ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és
 - cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.

A fentiek mellett figyelembevételre került a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett módszertani útmutató is.

Tartalomjegyzék

<i>I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr.48. § a) pont)</i>	6
<i>I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</i>	6
<i>I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</i>	7
<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>	8
<i>I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</i>	8
<i>I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága</i>	8
<i>I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19 §- a alapján)</i>	9
<i>I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	9
<i>I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	9
<i>I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	10
<i>I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	10
<i>I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	10
<i>I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</i>	10
<i>II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</i>	10
<i>II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</i>	11
<i>II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</i>	28
<i>III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</i>	29
<i>III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)</i>	29
<i>III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)</i>	29

Mellékletek

1. számú melléklet Létszám és erőforrás

2. számú melléklet Ellenőrzések

3. számú melléklet Tevékenységek

4a. számú melléklet Intézkedések megvalósítása külső ellenőrzés javaslatai alapján

4b. számú melléklet Intézkedések megvalósítása belső ellenőrzés javaslatai alapján

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

A Bkr. 31. § (1) bekezdése értelmében – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállításra került Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és intézményeire vonatkozó 2025. éves ellenőrzési terv, mely a Bkr. 29. §-ának megfelelően kockázatelemzés alapján készült el.

A 2025. éves ellenőrzési terv elkészítéséhez meghatározásra kerültek az önkormányzatot, az általa alapított intézmények célkitűzéseit veszélyeztető főbb kockázatok.

Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen túl figyelembe vette a vezetőktől előzetesen megkért javaslatokat, igényeket, valamint az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőr a jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján folytatta le az ellenőrzéseket.

A 2025. évi ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőr a hatályos Bkr. a hazai és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével, valamint az aktuális Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint járt el.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.), az Áht., valamint az Ávr., írja elő.

A megbízott és Magyarországi Románok Országos Önkormányzata között létrejött megállapodásban rögzítettek szerint 35 munkanapot fordított belső ellenőrzésre.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg.

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

A 2025. évi belső ellenőrzési terv 35 ellenőrzési nappal került elfogadásra.

Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál és az általa alapított valamennyi költségvetési szerveknél 2025. évben egy-egy témában került a belső ellenőrzés tervezésre. A helyszíni ellenőrzésre 30 nap került tervezésre. 5 revizori nap nyújtott fedezetet az éves ellenőrzési terv, az éves ellenőrzési beszámoló elkészítésére, valamint a Bkr. 47.§ és 50. §-ban előírt nyilvántartások vezetésére.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések hiánytalanul megvalósultak.

A megbízott a megállapodásban rögzítettek szerint látta el feladatát. A végrehajtott ellenőrzések Magyarországi Románok Országos Önkormányzatát és az általa alapított valamennyi költségvetési szervet érintette.

2025. évi ellenőrzési terv készítésekor soron kívüli ellenőrzéshez, illetve a tanácsadói tevékenységhez nem került munkanap betervezésre. 2025. évben nem került sor, soron kívüli, céllenőrzés elrendelésére és lefolytatására, továbbá terven felüli ellenőrzés sem volt.

A belső ellenőr a Bkr. rendelkezései szerint megbízólevél birtokában végezte feladatát. Az ellenőrzés végrehajtásához a Bkr. 33. §-a előírása szerint ellenőrzési program készült. A belső ellenőr a lefolytatott ellenőrzésekről – Bkr. 42. §-ában foglaltak alapján – jelentés tervezetben, majd jelentésben foglalta össze megállapításait.

A jelentésben leírtak követték a programban rögzített szempontrendszer.

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

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések tárgyévben megvalósításra kerültek.

2025. évben az alábbi ellenőrzések kerültek tervezésre és végrehajtásra:

Sorszám	Ellenőrzött szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Ellenőrzés típusa (Bkr. 21. § (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott , áthúzó, törölt, soron kívüli)
1.	Magyarországi Románok Országos Önkormányzata	Bérgazdálkodás	Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
2.	Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
3.	„Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
4.	Gyulai Románvárosi Óvoda		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
5.	Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
6.	„Magdu Lucian” Általános Iskola és Óvoda		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
7.	Bihar Román Nemzetiségi Kétannyelvű Általános Iskola és Óvoda		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
8.	Eleki Román Általános Iskola		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott
9.	Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Dokumentációs és Információs Központ		Pénzügyi ellenőrzés	végrehajtott

2025. évben Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál és az általa alapított valamennyi költségvetési szerveknél 2025. évben egy-egy ellenőrzés került tervezésre. Valamennyi ellenőrzés pénzügyi ellenőrzés volt. A tervezett ellenőrzések megkezdésre és végrehajtásra kerültek. 2025. évben a helyszíni ellenőrzések valósultak meg. Az ellenőrzési jelentés-tervezet megküldésére 2026. évben 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.

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 olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártak fel, amelynek következtében büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárást kellett volna kezdeményezni.

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 ellenőrzés kereteit a megbízási szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtása során:

- megbízólevél került kiállításra a belső ellenőr részére (Bkr. 34. §)
- ellenőrzési program készült (Bkr. 33. §-ban foglalt tartalommal),
- a jelentés tervezetben rögzített megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerte el végső formáját a jelentés.

Az ellenőrzöttel való kölcsönös együttműködés megfelelő volt, 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 főfoglalkozású belső ellenőr nem került alkalmazásra, a feladatellátás megállapodás alapján külső szakemberrel 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, szakmai tapasztalattal, szerepel a belső ellenőrzést végző személyek nyilvántartásában az 5115068 regisztrációs számon.

A belső ellenőrnek 2025. évben időszerű volt az ÁPBE – továbbképzés II. kétévenkénti kötelező hatósági jellegű továbbképzése. A belső ellenőr a mérlegképes könyvelők kötelező éves tanfolyamát is elvégezte, ezen túlmenően a Menedzser Praxis Szakkiadó és Gazdasági Tanácsadó Kft. szervezésében részt vett az online megtekinthető szakmai eseményeken.

Mivel a belső ellenőr külső szolgáltatóként látja el a feladatot, a továbbképzésével kapcsolatosan felmerült időráfordítás nem terheli a megállapodásban meghatározott munkanapok számát.

Az ellenőrzés szakmai színvonalának fejlesztését szolgáló kiadványok, útmutatók biztosítottak. Az ellenőrzésre 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)

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nem került kialakításra.

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét közvetlenül a Hivatalvezetőnek alárendelve végzi, jelentés-tervezetet, jelentést közvetlenül neki küldi meg.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége 2025. évben is biztosított volt. A belső ellenőr önállóan készítette el:

- Az éves ellenőrzési tervet, mely kidolgozása kockázatelemzésen alapult.
- Az ellenőrzési programot, felkészült az ellenőrzésre.
- Végrehajtotta a helyszíni ellenőrzéseket.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzési jelentés-tervezet, ellenőrzési jelentés elkészítése.

A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenység ellátásában, amely Magyarországi Románok Országos Önkormányzata vagy az intézmények operatív működésével kapcsolatos lett volna.

I/2/c. Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. § szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, mely akadályozta volna az ellenőrzések 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.

A belső 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 ellenőrzött szervezetek vezetői, munkatársai együttműködőek, segítőkészek voltak, támogatták a belső ellenőr munkáját.

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 megbízással foglalkoztatott munkavállaló függetlenségét megerősítette a Hivatalvezetővel való egyeztetés, a beszámolás biztosítja a javaslatok hasznosulását vezetői intézkedések formájában. Ezzel növeli 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 szervezeti egységekkel 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)

2025. évi ellenőrzési tervben 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.

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

A Bkr. 2. § 3. pontja szerint a 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 jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a szervezet vezetője részére.

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzések célját és fontosabb megállapításait a következő táblázat tartalmazza.

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata

<i>Vizsgálat címe</i>	Megállapítás
Bérgazdálkodás	<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzatának (a továbbiakban: MROÖ) Közgyűlése 7/2024. (III. 05.) számú MROÖ határozatával fogadta el az MROÖ és intézményei 2024. évi költségvetését, valamint 6/2025. (III. 5.) számú határozatával fogadta el az MROÖ és intézményei 2025. évi költségvetését.</p> <p>A költségvetési rendeletek 3. számú mellékletében került meghatározásra az MROÖ által alapított intézmények létszáma. Az előirányzatok teljesítése a 2024. évben 96,85 % az engedélyezett módosított előirányzat keretein belül teljesült. A 2024. évi előirányzat-módosítást nyilvántartották, könyvvitelükön átvezették. 2025. III. negyedév végéig az előirányzat nem változott, a felhasználás időarányos mértékűnek tekinthető (62,75 %). A személyi juttatások eredeti előirányzata 2025. évben 18,8 %-kal magasabb a 2024. évi tényszámokhoz viszonyítva.</p> <p>A Közgyűlés az alakuló ülésen a testület tagjai közül megválasztotta a közgyűlés elnökét, elnökhelyettesét, bizottsága tagjait, megalkotta a szervezeti és működési szabályzatot, döntött a tiszteletdíjakról, illetményről.</p> <p>A közgyűlés tagjainak száma a vizsgált években 23 fő.</p> <p>A tiszteletdíjakra vonatkozó főbb szabályok szervezeti működési szabályzat XI. fejezet írja le.</p> <p>Az Njt. 110. §-a tartalmazza az elnök, az elnökhelyettes, a bizottság elnöke, a bizottság tagja, a képviselő esetében megállapított tiszteletdíj legmagasabb havi összegét. A fentieket figyelembevéve a közgyűlés határozatban rendelkezett az elnökhelyettes, tanácsnokok, bizottságok, bizottsági elnökök, a bizottsági tagok számáról, valamint meghatározta azok tiszteletdíját. A vizsgált években a közgyűlés megállapította az elnök illetményét és egyéb juttatásait.</p> <p>Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a vizsgált években a kifizetések pontosságát, ahol eltérést, hiányosságot nem állapítottam meg.</p> <p>Az Önkormányzatnál évenként jellemzően azonos feladatokat láttak el megbízásos jogviszonyban.</p> <p>A megbízási szerződések ellenőrzése során tapasztaltam, hogy azok tartalmazták többek között az elvégzendő feladatot, a feladat teljesítésének határidejét és a díjazás mértékét. A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.</p> <p>Egyéb külső személyi juttatások soron szerepel a diákok, hallgatók demonstrátori díja, reprezentációs kiadások és egyéb külső személyi juttatások összege. A kifizetések szűrőpróbaszerű ellenőrzésekor pontos munkavégzést tapasztaltam.</p> <p>Az MROÖ Közgyűlésének elnöke részére megállapított éves szabadságnapok száma a Kttv. 225./C.§-a alapján 2024. évben és 2025. évben azonos, huszonöt munkanap alapszabadság és tizennégy munkanap pótszabadságnap. Az erre vonatkozó szabadság értesítő az elnök részére kiadásra került. Az elnök szabadságának ütemezését a közgyűlés mindkét évben jóváhagyta. A kivett szabadságnapok nyilvántartásáról, naprakész vezetéséről gondoskodtak.</p>

„Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium		
Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<p>A „Nicolae Bălcescu” Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégiumra (a továbbiakban: Gimnázium) vonatkozóan a költségvetési rendeletekben meghatározott alkalmazotti létszáma (a részmunkaidőt teljes munkaidőre átszámítva) 74 fő, amely a vizsgált időszak alatt nem változott.</p> <p>Az intézmény <u>adatszolgáltatása</u> alapján az alkalmazotti létszáma mindkét évben meghaladta a költségvetési rendeletben meghatározott létszámot. (2024.január 1. nyitó létszám: 74,56 fő, december 31. záró létszám: 75,86 fő, 2025. január 1. nyitó létszám: 75,86 fő, szeptember 30. létszám: 76,46 fő.)</p> <p>Az éves munka elismerésére jutalomként 2024 évben 30 145 484 forint, 2025. szeptember 30-ig 2 075 945 forint kifizetésére került sor. A kifizetésekhez vezetői határozat nem készült.</p> <p>A vizsgált időszak alatt kifizetett jubileumi jutalmak összegét a tervezés során figyelembe vették.</p> <p>A Gimnázium jelenős összeget használt fel a készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra díjak kifizetésére. Az igazgatója többlettanításra megállapodást kötött az intézménnyel köznevelési jogviszonyban álló pedagógusokkal, melynek ellenőrzése során hiányosságot nem tapasztaltam.</p> <p>Az elszámolt túlórák számossága miatt javasolom pedagógusonként figyelemmel kísérni a megtartott és kifizetett túlórák számát és a jogszabályban meghatározott maximum betartását.</p> <p>Közlekedési költségtérítés rovaton került elszámolásra a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használatra fizetett költségtérítés, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítés. A Gimnáziumnál a dolgozók a munkába járás költségtérítéséhez kérelmet/nyilatkozatot nyújtottak be.</p> <p>A vizsgált időszakban jellemzően azonos feladatokat láttak el munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban. Megbízási szerződést kötöttek nyelv és érettségi vizsgáztatás, valamint turisztikai feladatok ellátására. A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.</p>	<p>Az alkalmazotti létszám mindkét évben meghaladta a költségvetési rendeletben meghatározott létszámot.</p> <p>A jutalom kifizetésekhez nem készült pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott vezetői határozat.</p> <p>A jubileumi jutalmak kifizetéséhez vezetői határozat nem készült.</p> <p>A munkába járás költségtérítéséhez benyújtott kérelem/nyilatkozat nem tartalmazza a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdésében rögzítetteket.</p>	<p>A költségvetési rendeletben szereplő létszám betartásáról gondoskodni kell.</p> <p>A kifizetésekhez pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott vezetői határozatot kell készíteni.</p> <p>Jubileumi jutalom kifizetéséhez pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott vezetői határozatot kell készíteni.</p> <p>Közlekedési költségtérítés igényléséhez szükséges kérelmet/nyilatkozatot ki kell egészíteni.</p>

<p>A TÉR rend. előírása szerint a pedagógusok teljesítményértékelését 2025. június 30-ig elvégezték. A teljesítményértékelés eredményeként differenciált illetményemelést alkalmaztak, melyről táblázat készült.</p> <p>A Púétv. és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek szabályozzák a munkaidő-nyilvántartás adminisztrációs kötelezettségét, a bérszámfejtés és a munkavégzés igazolásának alapját szolgáló bizonylatok vezetését.</p> <p>A Gimnáziumban dolgozók nem vezetnek munkaidő-nyilvántartást.</p> <p>A Gimnáziumban az ellenőrzött években nem került kiközlésre a dolgozók részére az éves szabadságnapok száma. A kiadott/kivett szabadság engedélyezése a munkáltató részéről elmaradt, nyilvántartása az illetményszámfejtő rendszerben történik. A pedagógusok szabadsága elsősorban a tavaszi, nyári, őszi és a téli szünetben kerül kiadásra. A szabadságok kivétele/kiadása jellemzően tárgyévben megtörtént.</p> <p>Szúrópróbaszerűen ellenőriztem a dolgozók részére megállapított szabadságnapok számát, mely a hatályos jogszabály figyelembevételével került meghatározásra.</p>	<p>A teljesítményértékeléshez kapcsolódó differenciált illetményemeléshez nem készült intézményvezető által aláírt, pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott dokumentum.</p> <p>A Gimnáziumban dolgozók nem vezetnek munkaidő-nyilvántartást.</p> <p>A szabadságnapok száma nem került kiközlésre, tervezésre, munkáltató részéről történő engedélyezése elmaradt.</p>	<p>A differenciált illetményemeléshez pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott vezetői határozatot kell készíteni.</p> <p>A bérszámfejtés és a munkavégzés igazolásának alapját szolgáló bizonylatok kialakításáról és folyamatos vezetéséről gondoskodni kell.</p> <p>A szabadságnapok kiközlésének, tervezésének, kiadásának, nyilvántartásának szabályait ki kell alakítani.</p>
Gyulai Románvárosi Óvoda		
<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata minden évben, a költségvetésről szóló rendelet mellékletében meghatározza az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek adott évi engedélyezett alkalmazotti létszámát, valamint személyi kiadásainak előirányzatát. A Románvárosi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda) költségvetésről szóló rendeletben rögzítetteket kötelezően betartandó előirányzatként kezelte.</p> <p>Az Óvoda eredeti alkalmazotti létszáma (a részmunkaidőt teljes munkaidőre átszámítva) 22 fő, amely a vizsgált időszak alatt nem változott. A 22 fő engedélyezett létszámból 20 fő a szakmai tevékenységet ellátó létszám, 2 fő pedig intézményüzemeltetéshez kapcsolódó létszám.</p>	<p>A létszám és bérgazdálkodás során az Óvoda betartotta a jogszabályokban rögzítetteket és a költségvetési rendeletben meghatározott elveket.</p>	<p>Nem volt javaslat.</p>

A személyi juttatás vonatkozásában az előirányzat teljesítése a 2024. évben 97,98 %, az engedélyezett módosított előirányzat keretein belül teljesült. 2025. III. negyedév végéig az előirányzat módosításra nem került sor, a felhasználás időarányos mértékűnek tekinthető (71,16 %).

Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. A munkaköri leírások tartalmazzák az adott munkakör ellátásához kapcsolódó legfontosabb információkat, kötelezettségeket, az alá-fölérendeltségi viszonyokat, azok tartalmi megismerését és átvételét a dolgozók aláírásukkal igazolták. A munkaköri leírások 2024. évben készültek.

Az óvodai dolgozók folyamatosan vezetik a munkaidő-nyilvántartást. A nyilvántartás tartalmazza a munkavégzés megkezdésének és befejezésének időpontját, valamint a pihenőidők (szabadságok) tartamát. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a szabadságok kiírását és a jelenléti ívben rögzítetteket, ahol egyezőséget tapasztaltam.

Az óvodai dolgozók szabadsága elsősorban a nyári szünetben (július-augusztus) vagy a téli/tavaszi szünet alatt kerül kiadásra.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a dolgozók részére megállapított szabadságnapok számát, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam. Az alapszabadság és a pótszabadság mértéke a hatályos jogszabály figyelembevételével került meghatározásra.

Az ellenőrzött években az óvoda igazgatója engedélyezte a dolgozók részére kiadott szabadságnapokat. A szabadságok kivétele/kiadása jellemzően tárgyévben megtörtént. 2024. évvégén 3 fő rendelkezett (15 nap, 19 nap, 30 nap) ki nem vett szabadsággal, mely a következő évi nyilvántartásba átvezetésre került.

Felhívom a figyelmet, arra, hogy főszabály szerint a szabadságot tárgyévben kell kiadni, illetve, ha valamely ok miatt ez nem lehetséges, akkor azt legkésőbb következő év március 31-ig kell kiadni/kivenni.

A személyi juttatások tervezési és beszámolási adatainak megalapozottságát a kinevezések és egyéb munkaügyi nyilvántartások, a Magyar Államkincstár felé történő feladások szűrőpróbaszerű ellenőrzésével vizsgáltam. A vizsgálat során megállapítottam, hogy a személyi juttatások tervezése mindkét költségvetési évben megalapozott.

A vizsgált időszak alatt készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, végkielégítés, jubileumi jutalom, béren kívüli juttatás stb. nem került kifizetésre.

<p>Az éves munka elismerésére céljuttatásként 2024. évben 8 276 600 forintot fordítottak. A kifizetést megelőzően az igazgató határozatban rögzítette a dolgozók részére megállapított jutalom összegét.</p> <p>Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a közlekedési költségtérítés elszámolását. 2024. év és 2025. évben egy dolgozó oldotta meg a munkába járást tömegközlekedési eszköz igénybevételével, hat dolgozó pedig saját gépjárművet használt munkába járáshoz. A jogszabály szerint tömegközlekedési eszköz igénybevételével történő munkabajárás esetén az Óvoda a bérlet, menetjegy árának 86 %-át téríti meg a dolgozó részére.</p> <p>A munkavállaló kérelmére lehet engedélyezni saját gépjármű használatát munkába járáshoz. Az óvoda igazgatója a szükséges engedélyt megadta a munkavállalók számára.</p> <p>A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton kimutatott összeg a betegszabadsággal, összefüggő kifizetések szerepelnek.</p> <p>A vizsgált években a munkaviszonyra irányuló egyéb jogviszonyban történő foglalkoztatás rovaton került elszámolásra a logopédiai fejlesztésre megbízási szerződéssel alkalmazott 1 fő gyógypedagógus megbízási díja. További 1 fő gyógypedagógus TSMT tornát és SZOMATO pedagógiai fejlesztést végez a sajátos nevelési igényű gyermekek számára, aki az elvégzett feladatról számlát ad, ezért ennek költsége nem jelenik meg a személyi juttatások között.</p> <p>A megbízási szerződések ellenőrzése során tapasztaltam, hogy azok tartalmazták többek között az elvégzendő feladatot, a feladat teljesítésének határidejét és a díjazás mértékét. A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.</p>		
Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda		
<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata minden évben, a költségvetésről szóló rendelet mellékletében meghatározza az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek adott évi engedélyezett alkalmazotti létszámát, valamint személyi kiadásainak előirányzatát. A Kétegyházi Román Nemzetiségi Általános Iskola és Óvoda (a továbbiakban: Kétegyházi Iskola) költségvetésről szóló rendeletben rögzítetteket kötelezően betartandó előirányzatként kezelte.</p>		

<p>A Kétegyházi Iskola eredeti alkalmazotti létszáma (a részmunkaidőt teljes munkaidőre átszámítva) 46 fő, amely a vizsgált időszak alatt nem változott.</p> <p>A Kétegyházi Iskola a vizsgált időszakban élt a közfoglalkoztatás lehetőségével, mindkét évben a költségvetési rendeletben engedélyezett közfoglalkoztatott száma 1 fő.</p> <p>A közfoglalkoztatott egyéb takarítói és kiegészítő feladatokat látott el.</p> <p>A személyi juttatások teljesítési adata 2024. évben 98,23 %, az engedélyezett módosított előirányzat keretein belül teljesült. 2025. III. negyedév végéig az előirányzat az előző költségvetési évhez hasonlóan változott, a felhasználás időarányos mértékűnek tekinthető (71,36 %).</p> <p>Szűrőpróbaszerűen ellenőrzött dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképzettséggel. A kinevezések pénzügyi ellenjegyzése minden esetben megtörtént. Egy dolgozó kinevezési okmányával, átsorolásával kapcsolatban észrevételezem, hogy közeli hozzátartozó esetében a munkáltatói jogok nem gyakorolhatók.</p> <p>Az éves munka elismerésére jutalom kifizetésére 2024. évben 7 898 442 forint, jubileumi jutalom kifizetésére 2025.09.30-ig 7 493 448 forint került felhasználásra. 2024. évben jubileumi jutalom nem került kifizetésre. A kifizetések vezetői határozat alapján történtek.</p> <p>A Kétegyházi Iskola vonatkozásában a vizsgált években többlettanításra, készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra elszámolására, kifizetésére ezen a jogcímen nem került sor.</p> <p>Közlekedési költségtérítés esetében a költségtérítés nagysága a jogszabályban meghatározott maximum mérték, 30 forint/kilométer. A Kétegyházi Iskolánál a munkába járás költségtérítése a szabályok betartásával történt.</p> <p>A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.</p> <p>A TÉR rend. előírása szerint a pedagógusok teljesítményértékelését 2025. június 30-ig elvégezték. A teljesítményértékelés eredményeként differenciált illetményemelést alkalmaztak, melyről vezetői feljegyzésben intézkedtek. A dokumentum pénzügyi ellenjegyzésben szerepel.</p>	<p>Munkáltatói jogok (kinevezés, átsorolás, jutalom, munkaköri leírás, szabadság engedély, jelenléti ív stb.) közeli hozzátartozó esetében nem gyakorolhatók.</p>	<p>A jogszabályokban rögzítettek szerint kell eljárni.</p>
---	---	--

<p>zése megtörtént.</p> <p>Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. A munkaköri leírások tartalmazzák az adott munkakör ellátásához kapcsolódó legfontosabb információkat, kötelezettségeket, az alá-fölrendeltségi viszonyokat, azok tartalmi megismerését és átvételét a dolgozók aláírásukkal igazolták. Egy dolgozó munkaköri leírásában szerepel a rugalmas munkaidő, illetve az otthoni munkavégzés lehetősége.</p> <p>Kétegyházi Iskolánál a gazdasági, technikai dolgozók folyamatosan vezetik a munkaidő-nyilvántartást.</p> <p>Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a szabadságok kiírását és a jelenléti ívben rögzítetteket, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam.</p> <p>Kétegyházi Iskolánál a gazdasági, technikai dolgozók vonatkozásában a szabadságok kivételét/kiadását nyilvántartják. A pedagógusok részére nem kerül kiközlésre az éves szabadságnapok száma. Az alapszabadság és a pótszabadság mértékéről a naptári év elején tájékoztatni kell a dolgozókat.</p>	<p>A pedagógusok részére a szabadságnapok száma nem került kiközlésre, tervezésre, munkáltató részéről történő engedélyezése elmaradt.</p>	<p>A szabadságnapok kiközlésének, tervezésének, kiadásának, nyilvántartásának szabályait ki kell alakítani.</p>
<p>„Magdu Lucian” Román Általános Iskola és Óvoda</p>		
<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata minden évben, a költségvetésről szóló rendelet mellékletében meghatározza az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek adott évi engedélyezett alkalmazotti létszámát, valamint személyi kiadásainak előirányzatát. A „Magdu Lucian” Román Általános Iskola és Óvoda (a továbbiakban: Battonyai Iskola) költségvetésről szóló rendeletben rögzítetteket kötelezően betartandó előirányzatként kezelte.</p> <p>A Battonyai Iskola év eleji alkalmazotti létszáma (a részmunkaidőt teljes munkaidőre átszámítva) 2024. évben 37 fő, 2025. évben 38 fő.</p> <p>A Battonyai Iskola a vizsgált időszakban élt a közfoglalkoztatás lehetőségével, mindkét évben a költségvetési rendeletben engedélyezett közfoglalkoztatottak száma 6 fő. A közfoglalkoztatottak általános, irodai adminisztrátori, általános karbantartói és többségében egyéb takarítói és kisegítői feladatokat láttak el.</p> <p>A személyi juttatások teljesítése a 2024. évben 99,50 %, az engedélyezett módosított</p>	<p>A létszám és bérgazdálkodás során a Battonyai Iskola betartotta a jogszabályokban rögzítetteket és a költségvetési rendeletben meghatározott elveket.</p>	<p>Nem volt javaslat.</p>

előirányzat keretein belül teljesült. 2025. III. negyedév végéig az előirányzat az előző költségvetési évhez hasonlóan változott, a felhasználás időarányos mértékűnek tekinthető (70,49 %).

A Púétv. rendelkezései alapján 2024. január 1-jével a korábbi közalkalmazotti jogviszonyok köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá alakultak át. A foglalkoztatottak a Púétv-nek megfelelően 2024. január 30-ig megkapták a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba történő kinevezésiokiratokat.

Szűrőpróbaszerűen ellenőrzött dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképzettséggel. A kinevezések pénzügyi ellenjegyzése minden esetben megtörtént.

Az éves munka elismerésére, jutalom kifizetésére 2024. évben 10 296 332 forintot fordítottak. A vizsgált időszak alatt kifizetett jubileumi jutalmak összegét a tervezés során figyelembe vették. A jutalom és a jubileumi jutalom kifizetése vezetői határozat alapján történt.

A Battonyai Iskola igazgatója többletanításra megállapodást kötött az intézménnyel köznevelési jogviszonyban álló pedagógusokkal. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a megtartott órákat a KRÉTA nyilvántartási rendszerben, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam.

Közlekedési költségtérítés rovaton került elszámolásra a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használatra fizetett költségtérítés, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítés. A Battonyai Iskolánál a munkába járás költségtérítése a szabályok betartásával történt.

A vizsgált időszakban jellemzően azonos feladatokat láttak el munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban. A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.

A TÉR rend. előírása szerint a pedagógusok teljesítményértékelését 2025. június 30-ig elvégezték, lezárták. A munkáltató megállapította a teljesítményértékelés pontszámát, ennek alapján pedig meghatározta az érintett személyek teljesítményszintjét.

A teljesítményértékelés eredményeként differenciált illetményemelést alkalmaztak,

<p>melyről vezetői feljegyzésben intézkedtek. A dokumentum pénzügyi ellenjegyzése megtörtént.</p> <p>A Púétv. és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek szabályozzák a munkaidő-nyilvántartás adminisztrációs kötelezettségét, a bérszámfejtés és a munkavégzés igazolásának alapját szolgáló bizonylatok vezetését.</p> <p>Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással. A dolgozók folyamatosan vezetik a munkaidő-nyilvántartást. A pedagógusok esetében a jelenléti íven az intézményben töltött, kötött munkaidő került rögzítésre.</p> <p>A dolgozók részére megállapított szabadságnapok számát, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam. Az alapszabadság és a pótszabadság mértéke a hatályos jogszabály figyelembevételével került meghatározásra.</p> <p>Az ellenőrzött években az iskola igazgatója engedélyezte a dolgozók részére kiadott szabadságnapokat.</p>		
<p>Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda</p>		
<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata minden évben, a költségvetésről szóló rendelet mellékletében meghatározza az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek adott évi engedélyezett alkalmazotti létszámát, valamint személyi kiadásainak előirányzatát. A Bihar Román Nemzetiségi Kéttannyelvű Általános Iskola és Óvoda (a továbbiakban: Bihar Iskola) költségvetésről szóló rendeletben rögzítetteket kötelezően betartandó előirányzatként kezelte.</p> <p>A Bihar Iskolában eredeti alkalmazotti létszáma (a részmunkaidőt teljes munkaidőre átszámítva) 36 fő, amely a vizsgált időszak alatt nem változott.</p> <p>A Bihar Iskola a vizsgált időszakban élt a közfoglalkoztatás lehetőségével, az ellenőrzött időszakban 4 fő közfoglalkoztatotti létszámhely került betöltésre. A közfoglalkoztatottak intézményi takarító és kisegítő, konyhai kisegítő feladatokat láttak el.</p> <p>A személyi juttatások teljesítése 2024. évben 96,42 %, az engedélyezett módosított előirányzat keretein belül teljesült. 2025. III. negyedév végéig a felhasználás időarányos mértékűnek tekinthető (68,8 %).</p> <p>Szűrőpróbaszerűen ellenőrzött dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szük-</p>		

<p>séges iskolai végzettséggel, szakképzettséggel. A kinevezések pénzügyi ellenjegyzése minden esetben megtörtént.</p> <p>Az éves munka elismerésére jutalomként 2024. évben 7 422 030 forint kifizetésére került sor. A vezetői feljegyzés pénzügyi ellenjegyzése elmaradt.</p> <p>A vizsgált időszak alatt jubileumi jutalom soron 2024. évben 9 419 420 forint, 2025. évben 6 973 405 forint került kifizetésre. A jubileumi jutalmak kifizetése vezetői határozat alapján történt. A 2024. évi vezetői határozatról többször hiányzott a pénzügyi ellenjegyző aláírása.</p> <p>A Bihari Iskola a készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra díjak kifizetésére 2024. évben 6 175 568 forintot, 2025.09.30-ig 5 725 242 forintot fordított.</p> <p>Az iskola igazgatója többletanításra megállapodást kötött az intézménnyel köznevelési jogviszonyban álló pedagógusokkal. Szűrópróbaszerűen ellenőriztem a megtartott órákat a KRÉTA nyilvántartási rendszerben, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam.</p> <p>Közlekedési költségtérítés rovaton került elszámolásra a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használatra fizetett költségtérítés, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítés. A Bihar Iskolánál a közlekedési költségtérítés nagysága a jogszabályban meghatározott maximum mérték, 30 forint/kilométer.</p> <p>A vizsgált időszakban jellemzően azonos feladatokat láttak el munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban. Megbízási szerződést kötöttek iskolai adminisztrációs, pénzügyi, számviteli, karbantartási, gyógypedagógiai és oktatási feladatok ellátására. A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.</p> <p>A TÉR rend. előírása szerint a pedagógusok teljesítményértékelését 2025. június 30-ig elvégezték, lezárták. A teljesítményértékelés értékelési pontszáma 52-89 pontig terjedt. A munkáltató megállapította a teljesítményértékelés pontszámát, ennek alapján pedig meghatározta az érintett személyek teljesítményszintjét. A teljesítményértékelés eredményeként differenciált illetményemelést alkalmaztak, melyről táblázat készült.</p> <p>A Púétv. és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek szabályozzák a munkaidő-nyilvántartás adminisztrációs kötelezettségét, a bérszámfejtés és a munkavégzés igazolásának alapját szolgáló bizonylatok vezetését.</p>	<p>A jutalom kifizetésekhez készült vezetői határozat pénzügyi ellenjegyzése elmaradt.</p>	<p>A jutalom kifizetésére pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott vezetői határozat alapján kerülhet sor.</p>
---	--	---

<p>A Bihar Iskolában valamennyi dolgozó folyamatosan vezeti a munkaidő-nyilvántartást. A jelenléti íven az intézményben töltött, kötött munkaidő került rögzítésre. Szúrópróbaszerűen ellenőriztem a dolgozók részére megállapított szabadságnapok számát, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam. Az alapszabadság és a pótszabadság mértéke a hatályos jogszabály figyelembevételével került meghatározásra. Az ellenőrzött években az iskola igazgatója engedélyezte a dolgozók részére kivett/kiadott szabadságnapokat. Szúrópróbaszerűen ellenőriztem a szabadságok kiírását és a jelenléti ívben rögzítetteket, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam.</p>		
<p>Eleki Román Általános Iskola</p>		
<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata minden évben, a költségvetésről szóló rendelet mellékletében meghatározza az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek adott évi engedélyezett alkalmazotti létszámát, valamint személyi kiadásainak előirányzatát. Az Eleki Román Általános Iskola (a továbbiakban: Eleki iskola) költségvetésről szóló rendeletben rögzítetteket kötelezően betartandó előirányzatként kezelte. Az Eleki Iskola év eleji engedélyezett létszáma (a részmunkaidőt teljes munkaidőre átszámítva) mindkét költségvetési évben 21 fő.</p> <p>A személyi juttatások teljesítése a 2024. évben 85,99 % az engedélyezett módosított előirányzat keretein belül teljesült. 2025. III. negyedév végéig az előirányzat az előző költségvetési évhez hasonlóan nem változott, a felhasználás időarányos mértékűnek tekinthető (75,44 %).</p> <p>A Púétv. rendelkezései alapján 2024. január 1-jével a korábbi közalkalmazotti jogviszonyok köznevelési foglalkoztatotti jogviszonnyá alakultak át. A foglalkoztatottak a Púétv-nek megfelelően 2024. január 30-ig megkapták a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyba történő kinevezésiokiratokat.</p> <p>Szúrópróbaszerűen ellenőrzött dolgozók rendelkeznek a munkakörük ellátásához szükséges iskolai végzettséggel, szakképzettséggel. A kinevezések, munkaszerződés-módosításokról gyakran hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés, valamint annak átvételét igazoló dolgozói aláírás.</p>	<p>A kinevezések, munkaszerződés-módosításokról gyakran hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés, valamint annak átvételét igazoló dolgozói aláírás.</p>	<p>A jövőben a munkaügyi iratok pénzügyi ellenjegyzése nem maradhat el.</p>

<p>Két fő gazdasági dolgozó otthoni munkavégzéssel látja el feladatát, melynek írásbeli rögzítése elmaradt. A munkavégzés helyének meghatározása a munkaszerződés kötelező tartalmi eleme. Ennek alapján írásban kell rögzíteni, hogy hol köteles a munkavállaló a munkáját végezni, továbbá meg kell határozni a munkaidő keret ellenőrzésének módját.</p> <p>2024. évben az éves munka elismerésére, jutalom kifizetésére került sor. Mindkét évben a jubileumi jutalmak kifizetése is megvalósult. A kifizetést megelőzően igazgató határozatban rendelkeztek.</p> <p>Az Eleki Iskola igazgatója többlettanításra megállapodást kötött az intézménnyel köznevelési jogviszonyban álló pedagógusokkal. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a megtartott órákat a KRÉTA nyilvántartási rendszerben, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam.</p> <p>Ruházati költségtérítés rovaton 2024. évben 62 533 forint, 2025.09.30-ig 44 586 forint került elszámolásra, mely a testnevelés szakos pedagógus sportruházat beszerzését tartalmazza. A juttatás szabályozása, írásban történő rögzítése nem történt meg.</p> <p>Közlekedési költségtérítés rovaton került elszámolásra a munkába járással kapcsolatos buszmenetjegy és bérletszelvény, valamint személygépkocsi használatra.</p> <p>Az Eleki Iskola 2016. január 1-től hatályos „Kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának, az utazási költségtérítés és a saját gépjármű hivatalos célokra történő használatának szabályzata” (a továbbiakban: Szabályzat) tartalmazza a munkabajárás költségtérítésének formáit. Jogszabályváltozások figyelembevételével a Szabályzat módosítása szükséges. A személygépkocsi költségtérítés esetén annak nagysága a jogszabályban meghatározott maximum mérték, 30 forint/kilométer.</p> <p>Mindkét évben megbízási szerződést kötöttek saját dolgozóval. Egy főnek a tanulói statisztikák elkészítésében való segítségnyújtásra, egy főnek pedig a tanítási órák közötti szünetekben történő tanulói felügyeletre adott az igazgató megbízást.</p> <p>Megbízási jogviszonyban külső munkavállaló foglalkoztatása is megvalósult, mindkét évben pszichológiai tanácsadásra, gyógypedagógiai fejlesztési feladatok ellátására, ezen túlmenően angol, biológia, kémia, zene, néptánc stb. órák megtartására.</p> <p>A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.</p>	<p>Két fő gazdasági dolgozó otthoni munkavégzéssel látja el feladatát, melynek írásbeli rögzítése elmaradt.</p> <p>Ruházati költségtérítés rovaton elszámolt, testnevelés szakos pedagógus munkaruha beszerzésének szabályozása elmaradt.</p> <p>„Kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának, az utazási költségtérítés és a saját gépjármű hivatalos célokra történő használatának szabályzata” nem aktuális.</p>	<p>A munkavégzés helyét, a munkaidő keret ellenőrzésének módját írásban meg kell határozni.</p> <p>A juttatás szabályozása, írásban történő rögzítése nem történt meg, melyről a 2026-os költségvetési évben gondoskodni kell.</p> <p>A szabályzata módosításáról gondoskodni kell a jogszabályváltozások figyelembevételével.</p>
--	---	--

<p>A TÉR rend. előírása szerint a pedagógusok teljesítményértékelését 2025. június 30-ig elvégezték, lezárták. A munkáltató megállapította a teljesítményértékelés pontszámát, ennek alapján pedig meghatározta az érintett személyek teljesítményszintjét.</p> <p>A Púétv. és a kapcsolódó végrehajtási rendeletek szabályozzák a munkaidő-nyilvántartás adminisztrációs kötelezettségét, a bérszámfejtés és a munkavégzés igazolásának alapját szolgáló bizonylatok vezetését. Az Eleki Iskolában a kisegítő, technikai dolgozók vezetnek munkaidő-nyilvántartást. A többi dolgozó jelenléti ívet nem vezet.</p> <p>Az Eleki Iskola dolgozói részére év elején kiközlésre került az éves szabadságnapok száma. A dolgozók szabadsága elsősorban a tavaszi, nyári, őszi és a téli szünetben kerül kivételre/kiadásra. A szabadság nyilvántartását a munkaügyi nyilvántartási rendszerben naprakészen vezetik. A szabadságok kivétele/kiadása jellemzően tárgyévben megtörtént. Hiányosságként állapítottam meg, hogy nincs írásbeli engedély a szabadságok kivételére/kiadására.</p> <p>A dolgozók részére kiadott szabadságnapok engedélyezése a munkáltatói jogkör gyakorlójának a hatásköre, mely az iskola igazgatója tekintetében a fenntartó.</p>	<p>Munkaidő-nyilvántartást - a technikai dolgozók kivételével – nem vezetnek a dolgozók.</p> <p>A szabadságok kivételére/kiadására nincs írásbeli engedély</p>	<p>A munkaidő nyilvántartás vezetésének szabályait, módját, dokumentálását és ellenőrzését ki kell kialakítani.</p> <p>A dolgozók részére kiadott szabadságnapok engedélyezése a munkáltatói jogkör gyakorlójának a hatásköre, mely az iskola igazgatója tekintetében a fenntartó.</p>
<p>Országos Román Művelődési és Közösségi Ház</p>		
<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata minden évben, a költségvetésről szóló rendelet mellékletében meghatározza az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek adott évi engedélyezett alkalmazotti létszámát, valamint személyi kiadásainak előirányzatát. Az Országos Román Művelődési és Közösségi Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház) költségvetésről szóló rendeletben rögzítettek kötelezően betartandó előirányzatként kezelte.</p> <p>A Művelődési Ház eredeti alkalmazotti létszáma 5 fő, amely a vizsgált időszak alatt nem változott. A Művelődési Házban 4 fő teljes munkaidős, 1 fő részmunkaidős kinevezett munkavállaló került foglalkoztatásra.</p> <p>A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzatokhoz képest a vizsgált 2024. évben 88,42 %-ban realizálódott. 2025. év első kilenc hónapjában az előirányzat felhasználása 64,94 %-os mértékű volt, amely 10 százalékkal alacsonyabb az időarányos mértéknél.</p>		

<p>A törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton került elszámolásra az alkalmazottak besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, kereset-kiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokkal növelt illetménye.</p> <p>A besorolások vizsgálata során szabálytalanságot nem tapasztaltam, a figyelembe vett munkaviszonyok alátámasztása, az iskolai végzettségek igazolása megfelelő.</p> <p>Az éves munka elismerésére céljuttatásként 2024. évben 2 472 400 forintot fordítottak. A kifizetést megelőzően az igazgató határozatban rögzítette a dolgozók részére megállapított jutalom összegét.</p> <p>A béren kívüli juttatások soron elszámolt kiadások a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala által készített és a Művelődési Háza is kiterjesztett Caferéria szabályzatban rögzítettek alapján kerültek elszámolásra.</p> <p>Közlekedési költségtérítés rovaton került elszámolásra a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használatra fizetett költségtérítés, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítés. Az intézménynél a munkába járás költségtérítése a szabályok betartásával történt.</p> <p>A Művelődési Házban évenként jellemzően azonos feladatokat láttak el megbízásos jogviszonyban, mint például takarítási feladatok, nyári tánc táborok szervezése, vezetése, lebonyolítása, egyéb kisegítő feladatok. A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.</p> <p>A Művelődési Ház dolgozói rendelkeznek munkaköri leírással.</p> <p>A dolgozók folyamatosan vezetik a munkaidő-nyilvántartást.</p> <p>Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a dolgozók részére megállapított szabadságnapok számát, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam. Az alapszabadság és a pótszabadság mértéke a hatályos jogszabály figyelembevételével került meghatározásra.</p> <p>A szabadságok kiadására ún. „Szabadságengedély” nyomtatványt alkalmazzák.</p> <p>Az ellenőrzött években a Művelődési Ház igazgatója engedélyezte a dolgozók részére kiadott szabadságnapokat. A szabadságok kivétele/kiadása jellemzően tárgyévben megtörtént.</p>	<p>A Művelődési Ház igazgatója részére kiadott /kivett szabadság engedélye-</p>	<p>Gondoskodni kell a Művelődési Ház igazgatója részére kiadott/kivett sza-</p>
--	---	---

<p>A Művelődési Ház igazgatója részére kiadott/kivett szabadság engedélyezése a fenntartó részéről elmaradt.</p>	<p>zése a fenntartó részéről elmaradt.</p>	<p>badtság fenntartó általi engedélyeztetéséről.</p>
<p>Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala</p>		
<p>A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata minden évben, a költségvetésről szóló rendelet mellékletében meghatározza az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek adott évi engedélyezett alkalmazotti létszámát, valamint személyi kiadásainak előirányzatát. A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatala (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) rögzítetteket kötelezően betartandó előirányzatként kezelte. Az Önkormányzati Hivatal engedélyezett alkalmazotti létszáma 7 fő, amely a vizsgált időszak alatt nem változott. A vizsgált években a Hivatal 5 fő alkalmazotti létszámmal látta el feladatát.</p> <p>A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzatokhoz képest a vizsgált 2024. évben 99,40 %-ban realizálódott. 2025. év első kilenc hónapjában az előirányzat felhasználása 69,31 %-os mértékű volt, amely alacsonyabb az időarányos mértéknél.</p> <p>A törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton került elszámolásra az alkalmazottak besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, kereset-kiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokkal növelt illetménye. A besorolások vizsgálata során szabálytalanságot nem tapasztaltam, a figyelembe vett munkaviszonyok alátámasztása, az iskolai végzettségek igazolása megfelelő.</p> <p>Az éves munka elismerésére céljuttatásként 2024. évben 3 200 000 forintot fordítottak. A megállapított jutalom összege a dolgozók részére számfejtésre került. Túlóra, túlszolgálat jogcímen 2024. évben 309 783 forint került kifizetésre. 2025. évben ezen a jogcímen nem történt kifizetés.</p> <p>A béren kívüli juttatások soron elszámolt kiadások a Caferéria szabályzatban rögzítettek alapján kerültek elszámolásra.</p> <p>Közlekedési költségtérítés rovaton került elszámolásra a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használatra fizetett költségtérítés, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítés. Az Önkormányzati Hivatalnál a munkába járás költ-</p>	<p>A létszám és bérgazdálkodás során az Önkormányzati Hivatal betartotta a jogszabályokban rögzítetteket és a költségvetési rendeletben meghatározott elveket.</p>	<p>Nem volt javaslat.</p>

ségtérítése a szabályok betartásával történt.

Az Önkormányzati Hivatalban évenként jellemzően azonos feladatokat láttak el megbízási jogviszonyban, mint például jogi, tanügyigazgatási, kommunikációs, informatikai, és egyéb kiegészítő, takarítási feladatok.

A megbízási szerződések ellenőrzése során tapasztaltam, hogy azok tartalmazták többek között az elvégzendő feladatot, a feladat teljesítésének határidejét és a díjazás mértékét. A megbízási díjak kifizetésének ellenőrzése során szabálytalanságot nem tapasztaltam.

Az Önkormányzati Hivatalban dolgozók rendelkeznek munkaköri leírással.

A dolgozók folyamatosan vezetik a munkaidő-nyilvántartást. A nyilvántartás tartalmazza a munkavégzés megkezdésének és befejezésének időpontját, valamint a pihenőidők (szabadságok) tartamát.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a dolgozók részére megállapított szabadságnapok számát, ahol pontos munkavégzést tapasztaltam. Az alapszabadság és a pótszabadság mértéke a hatályos jogszabály figyelembevételével került meghatározásra.

A szabadságok kiadására ún. „Szabadságengedély” nyomtatványt alkalmaznak.

Az ellenőrzött években a Hivatal vezetője engedélyezte a dolgozók részére kiadott szabadságnapokat. A szabadságok kivétele/kiadása jellemzően tárgyévben megtörtént, melyről megfelelő nyilvántartást vezetnek.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztem a szabadságok kiírását és a jelenléti ívben rögzítetteket, ahol egyezőséget tapasztaltam.

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

A Bkr. előírásai szerint a költségvetési szerveknél belső kontrollrendszer keretében megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert és nyomon követési rendszert kell kialakítani, működtetni, fejleszteni.

Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál és az alapított költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer öt eleme különböző fejlettségi szinten működik.

1. Kontrollkörnyezet

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata rendszeres időközönként aktualizálja, illetve kialakítja - a jogszabályban előírt szabályzatokat, amely nem ellentétes a felsőbb jogszabályi előírásokkal. A szabályzatok többségében kiterjesztésre kerültek az egyes intézményekre. A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározottsága nemcsak jogszabályok, szabályzatok által történik, hanem az alkalmazottak számára előírt feladatokat a munkaköri leírások is tartalmazzák.

A felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok meghatározottsága nemcsak jogszabályok, szabályzatok által történik, hanem az alkalmazottak számára előírt feladatokat a munkaköri leírások is tartalmazzák.

A kontrollkörnyezet keretében meg kell még említeni a hivatásetikai értékeket, mely a jogszabályi előírásokat szem előtt tartásával megtörtént. Szervezeti integritást sértő események kezelésének és az integrált kockázatkezelés eljárás rendje önálló szabályzatban került kiadásra.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezelési rendszer fő célja, hogy kezelje a költségvetési szervek egyes kockázati tőrés határai felett elhelyezkedő kockázatokat.

A rendelet értelmében szükséges olyan kontrolltevékenységet kialakítani, amely biztosítja a kockázatok kezelését, hozzájárul a szervezet céljainak eléréséhez.

Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál és az alapított költségvetési szerveknél súlyos szervezeti integritást sértő esemény nem volt.

3. Kontrolltevékenységek

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és az alapított költségvetési szervek zömmel rendelkeznek a tevékenységre megfelelő belső szabályzatokkal.

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki.

A gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámoltatás útján valósul meg. A gazdálkodási feladatok egyes folyamatait elkülönítették. A tevékenységek feladatkörei elkülönülnek, a dolgozók munkaköri leírása tartalmazza a munkafolyamatba épített ellenőrzés feladatait.

A vezetői ellenőrzés beszámoltatáson, aláírási, utalványozási jog gyakorlásán keresztül érvényesül.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A kialakított információs és kommunikációs rendszer - vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. - alkalmasak arra, hogy a megfelelő információk a megfelelő úton és időben eljussanak az illetékes személyekhez, illetve szervezeti egységekhez. A vizsgálatok során nem volt arra vonatkozó írásos dokumentum, hogy a munkavállalók bármilyen hiányosságot, szabálytalanságot jeleztek volna a felettesük felé.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A belső kontroll monitoring arra irányul, hogy biztosítsa a kontrolloknak a létrehozásuk szándékának megfelelő működését és a működés megfelelő módosítását, a körülmények

megváltozása esetén. A monitoring tevékenység részét képezi a jogszabályok változásának nyomon követése.

2025. évben Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és az alapított költségvetési szerveknél egy-egy ellenőrzés került tervezésre, melyek 2026. évben kerültek lezárásra. A lezárt ellenőrzésekre intézkedési tervet készítettek.

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

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

III/1. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § ca) pont)

A Bkr. 13. §-a szerint külső ellenőrzésnek tekintjük az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár), az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzést.

Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál és az általa alapított intézménynél a Bkr. 13. §-ában meghatározott külső ellenőrzés nem volt. 2025. évben a Békés Vármegyei Kormányhivatala több intézménynél, számos ellenőrzést végzett, mely azonban nem tartozik a Bkr. 13. §-a szerinti adatszolgáltatás alá.

III/2. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § cb) pont)

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

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

Az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítettek, felelős és határidő megjelölésével.

TA 4b. számú melléklet tartalmazza az előző évről (2024. év) áthúzódó (35 db), 2025. évben megvalósult intézkedéseket, továbbá a 2025. évben elvégzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedéseket tartalmazza, mely intézkedések teljesítési határideje – az elfogadott intézkedési tervek alapján – 2026. évben esedékes (17 db).

Gyula, 2026. május 18.

Készítette: Nyíriné Uhrin Mária
belső ellenőr