



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az országos nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának utóellenőrzése – Magyarországi Románok Országos Önkormányzata 2018.



18233  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

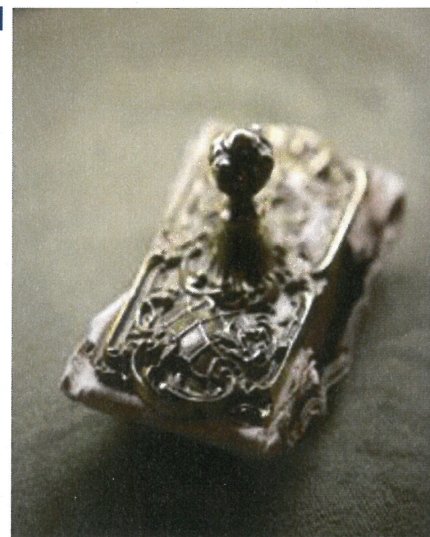
# Jelentés

## Utóellenőrzések

Az országos nemzetiségi  
önkormányzatok gazdálkodásának  
utóellenőrzése – Magyarországi  
Románok Országos Önkormányzata  
2018. *október* hó *8.* nap



*Dömök László*  
Dömök László  
elnök



18233  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**VARGA EDIT** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**MAROZSÁN LÁSZLÓNÉ** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: **Jelentés az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről**  
**Magyarországi Románok Országos Önkormányzata**
- sorszáma: **15148**

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-0613-041/2018

TÉMASZÁM: 2460

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V080406

# TARTALOMJEGYZÉK

---

|                                                                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ■ ÖSSZEGZÉS.....                                                                                                                                                 | 5  |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....                                                                                                                                       | 6  |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....                                                                                                                                   | 7  |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....                                                                                                                      | 8  |
| ■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE .....                                                                                                                           | 9  |
| ■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....                                                                                                                      | 10 |
| ■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....                                                                                                                                            | 12 |
| ■ MELLÉKLETEK.....                                                                                                                                               | 15 |
| I. sz. melléklet: Az ÁSZ 15148. számú jelentéséhez kapcsolódóan a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata intézkedési terve végrehajtásának értékelése..... | 15 |
| II. sz. melléklet: a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata intézkedési terve .....                                                                        | 22 |
| ■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....                                                                                                                                   | 31 |
| ■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....                                                                                                                                     | 39 |



# ÖSSZEGRZÉS

*Az Állami Számvevőszék a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata gazdálkodásának utóellenőrzése során megállapította, hogy az intézkedési tervben foglalt és végrehajtott feladatok következtében gazdálkodásának, működésének szabályozottsága és a vagyongazdálkodás szabályszerűsége javult. A részben végrehajtott intézkedések azonban kockázatot hordoznak a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata gazdálkodását érintően az átláthatóságban és a felelős vezetői magatartásban.*

## Az ellenőrzés társadalmi indokltsága

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenőrzi, hogy az ellenőrzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenőrzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából kialakított intézkedési terveikben foglaltakat. Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, ugyanakkor a nem végrehajtott intézkedések következtében újabb kockázatok merülhetnek fel, amelyek kezelése kiemelten fontos. A rendszeres utóellenőrzések hozzájárulnak a szükséges intézkedések tényleges végrehajtásához, ezáltal a közpénzügyek rendezettségének javulásához, a szabálytalan közpénzfelhasználás kockázatának a csökkentéséhez.

## Főbb megállapítások, következtetések

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata az Állami Számvevőszék intézkedést igénylő megállapításai alapján tett javaslataira készített intézkedési tervében 23 végrehajtandó feladatot határozott meg, amelyből tizenegyet határidőben, négyet határidőn túl és nyolcat részben hajtott végre.

A hivatalvezető elkészítette a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatalának szervezeti és működési szabályzatát, amelyben a hivatali szervezeti egységek között rögzítette a gazdasági szervezetet. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását belső szabályzatban rögzítette, a mérleg összeállításához év végén a teljes körű leltárt elkészítették. Nem készített azonban pénzkezelési és értékelési szabályzatot, a számlarend nem tartalmazta a bizonylati rendet.

A költségvetési határozat-tervezeteket és a költségvetés-módosításokat a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőivel a hivatalvezető egyeztetette, a költségvetési határozat-tervezeteket a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal és tagolással terjesztette a Közgyűlés elé, azonban a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlását nem érvényesítette. A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata által nyújtott támogatásokkal kapcsolatos feladatellátás során az integritás szemlélet erősödött.

A hivatalvezető nem értékelte a 2015-2016. évekre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét, nem gondoskodott a belső ellenőrzés folyamatos működtetéséről. A monitoring rendszer kialakításához, működtetéséhez és a kockázatelemzéshez szükséges szabályzatokat, a belső ellenőrzési kézikönyvet határidőn túl készítette el. A hivatalvezető a 2015-2017. évi belső ellenőrzési tervek és a 2015-2016. évi éves ellenőrzési jelentések jóváhagyásáról gondoskodott.

# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a számvevőszéki jelentésben<sup>1</sup> foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## Magyarországi Románok Országos Önkormányzata



A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata 1995-ben alakult, székhelye Gyula. Az Önkormányzat<sup>2</sup> tevékenységével kapcsolatos igazgatási feladatot a 2009-ben alapított Magyarországi Románok Országos Önkormányzatának Hivatala látta el.

Az ÁSZ<sup>3</sup> 2015.szeptember 24-én tette közzé az Önkormányzat 2010. január 1. és 2014. június 30. közötti időszakot érintő gazdálkodásának ellenőrzéséről készült 15148 számú jelentését. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az Önkormányzat gazdálkodása, a belső kontrollrendszer kialakítása és működése, az államháztartásból nyújtott támogatás, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e; az önkormányzat a Nek.tv.<sup>4</sup>-ben és az Njtv.<sup>5</sup>-ben előírt feladat és hatásköröket ellátta-e; intézkedett-e az ÁSZ által

2008-ban végzett ellenőrzés javaslatainak végrehajtásáról.

A számvevőszéki jelentés intézkedést igénylő megállapításai és javaslati alapján az Önkormányzat elnöke<sup>6</sup> és a Hivatalának<sup>7</sup> vezetője által készített intézkedési tervet a Közgyűlés<sup>8</sup> a 205/2015. (X.22.) sz. MROÖ<sup>9</sup> Közgyűlési határozattal, az intézkedési terv kiegészítését a 286/2016. (II.25.) sz. MROÖ Közgyűlési határozattal elfogadta. Az utóellenőrzés az Önkormányzat ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentés intézkedést igénylő megállapításai és javaslati hasznosítására elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok 2015. szeptember 24-2018. február 13. közötti végrehajtására irányult.



# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az ÁSZ tv<sup>10</sup>. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az ÁSZ tv. 33. § (6) bekezdése értelmében, amennyiben az ÁSZ elnöke az ellenőrzés során feltárt jogszabálysértő gyakorlat, illetve a vagyon rendeltetésellenes vagy pazarló felhasználásának megszüntetése érdekében figyelemfelhívó levéllel fordult az ellenőrzött szerv vezetőjéhez, az abban foglaltakat az ellenőrzött szerv vezetője köteles elbírálni, a megfelelő intézkedést megtenni és erről az ÁSZ elnökét értesíteni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat. Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét. Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

## A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖRE

---

- *Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?*
-

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

Megfelelőségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

Az utóellenőrzés alapját képező számvevőszéki jelentés közzétételének napjától (2015. szeptember 24.) az ellenőrzésről szóló kiértékelő levél kelteinek napjáig (2018. február 13.) tartó időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

Az ÁSZ tv. 2011. július 1-jei hatálybalépését követően a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – az Önkormányzat által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése volt.

## Az ellenőrzött szervezet

Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és a Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Hivatala

## Az ellenőrzés jogalapja

Az utóellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése, illetve a 33. § (1)-(2) és a (6) bekezdéseinek az előírásai képezik.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályai, a jelen ellenőrzésre irányadó ÁSZ módszertanok, az ellenőrzési programban foglalt értékelési szempontok szerint, önállóan végezte az ÁSZ.

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>11</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az utóellenőrzés megállapításait az ÁSZ rendelkezésére álló dokumentumok, valamint az ÁSZ adatbekérése szerint, az ellenőrzött szervezetek által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, adatok alapján fogalmazta

meg, amely kiegészült az ellenőrzött szervezet székhelyén történő adatbetekintéssel.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése az ellenőrzött által rendelkezésre bocsátott dokumentumokra, adatokra alapozva megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), alkalmazásával történt. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

Az intézkedési tervekben előírt feladatokat azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékelte az ÁSZ:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az abban előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha annak végrehajtása nem teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, dokumentumokkal nem igazolt annak teljesítése;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő;
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével, továbbá a helyszíni adatbetekintés során papíralapú dokumentumok átadásával szolgáltatott adatokat, amelyek valóságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt. A II. sz. melléklet tartalmazza az Önkormányzat által készített intézkedési tervet és annak kiegészítését. A sorszámozott intézkedések részletes értékelését az I. sz. melléklet tartalmazza.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglaltakat az előírt határidőben végrehajtotta-e?

### Összegző megállapítás

**Az Önkormányzat az intézkedési tervében meghatározott 23 feladat közül tizenegyet határidőben, négyet határidőn túl, nyolcat részben hajtott végre.**

Az ÁSZ az Önkormányzat elnöke számára négy, a hivatalvezető<sup>12</sup> számára 18 javaslatot fogalmazott meg. Az elnök és a hivatalvezető a javaslatok kezelésére, a szabálytalanságok megszüntetésére összesen 23 intézkedésből álló intézkedési tervet küldött az ÁSZ részére.

Az Önkormányzat intézkedési tervében meghatározott feladatokat, határidőket, a feladatok végrehajtásáért felelős személyeket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet mutatja be.

Az ÁSZ javaslatai alapján készített intézkedési tervben rögzített feladatok végrehajtásáról a hivatalvezető a Bkr.<sup>13</sup> 14. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem éves bontásban vezette a nyilvántartást.

**AZ ÖNKORMÁNYZAT ÁLTAL** az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásának értékelési kategóriák szerinti megoszlását az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

**A MŰKÖDÉSI ÉS A GAZDÁLKODÁSI FOLYAMATOK SZABÁLYOZOTTSÁGA** az Önkormányzatnál javult. A hivatalvezető elkészítette a Hivatal SZMSZ-ét, amelyben kialakította a gazdasági szervezetet. (2) A hivatalvezető az intézkedési tervben foglalt határidőn túl

intézkedett az elnök részére történő hatáskör átruházás tárgyában kiegészítendő önkormányzati SZMSZ előkészítéséről és annak a Közgyűlés elé terjesztéséről. (13) A hivatalvezető a vállalt határidőben elkészítette a Gazdálkodási szabályzatot, amelyben szabályozta a gazdálkodási jogkörök gyakorlatát, gondoskodott a közérdekű adatokkal kapcsolatos belső szabályzatok elkészítéséről. (3; 20) A számviteli politikát és a leltározási szabályzatot az intézkedési tervben rögzített határidőn túl készítette el a hivatalvezető. (16) A Számv. tv.<sup>14</sup> előírása ellenére azonban nem készített értékelési szabályzatot és pénzkezelési szabályzatot, továbbá az intézkedési tervben foglaltak ellenére selejtezési szabályzatot. A számlarend a Számv. tv.-ben foglaltak ellenére nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet. (16-17)

### **A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG JAVÍTÁSA**

érdekében a hivatalvezető a költségvetési határozat-tervezeteket és a költségvetés-módosításokat az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette. (4) A költségvetési határozat-tervezeteket az Áht.<sup>15</sup> és az Ávr.<sup>16</sup>- előírásainak megfelelő tartalommal és tagolással terjesztette a Közgyűlés elé. (6) A hivatalvezető a 2016-2017. évi elemi költségvetéseket az Ávr.-ben előírt határidőben megküldte a Kincstárnak<sup>17</sup>. (5) A gazdálkodási jogkörök gyakorlása továbbra is kockázatot jelentett. (19)

**A VAGYONGAZDÁLKODÁS** terén a működési kockázatok csökkentek. A Hivatalnál és az Önkormányzatnál a 2015-2017. évek decemberében elvégezték a teljes körű leltárt, a hivatalvezető intézkedett az értékcsökkenés jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról. (9-10)

**AZ INTEGRITÁS** szemlélet érvényesítése érdekében a hivatalvezető intézkedett az Önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználásának az ellenőrzéséről. Az elnök rendelkezett arról, hogy az Önkormányzat által nyújtott céljellegű juttatásokról a Közgyűlés döntsön. (8; 11)

### **A BELSŐ KONTROLLOK ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉS**

hiányosságai továbbra is kockázatot jelentettek. A hivatalvezető a belső ellenőrzési kézikönyvet, a kockázatelemzést és a kapcsolódó szabályzatokat határidőn túl készítette el. Nem gondoskodott a hivatalvezető a Bkr. előírása ellenére a 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséről. (21-22) Az intézkedések folyamatos nyomon követési módjának meghatározására a Bkr. rendelkezése ellenére nem került sor. (18) A hivatalvezető a belső kontrollrendszer minőségét a Bkr.-ben előírtak ellenére a 2015-2016. évekre vonatkozóan nem értékelte. (21) A hivatalvezető a 2015-2017. évi belső ellenőrzési tervek és a 2015-2016. évi éves ellenőrzési jelentések jóváhagyásáról gondoskodott. (22)



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: AZ ÁSZ 15148. SZÁMÚ JELENTÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓAN A MAGYARORSZÁGI ROMÁNOK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

| Sorszám                                   | Az intézkedési tervben meghatározott feladat                                                                                                                                                                                                                                            | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse | A feladat végrehajtása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Határidőben végrehajtott feladatok</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                               |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.                                        | (E.3) Rendelkezés az önkormányzati hivatal vezetője felé, hogy folyamatosan és fokozottan kísérje figyelemmel a beszerzések, beruházások, stb. értékhatárát, és amennyiben a jogszabályi értékhatárt eléri, úgy gondoskodjon a közbeszerzési eljárás lefolytatásának kezdeményezéséről. | folyamatos                                    | Elnök                                                                | A közbeszerzési eljárás lebonyolításához szükséges feladatokat és felelősöket rögzítő közbeszerzési szabályzatot a Közgyűlés a 46/2017. (V.18.) sz. MROÖ Közgyűlési határozatával fogadta el. Az ellenőrzési nyomvonal a közbeszerzési terv és a módosítása készítésének folyamatát a 2018. január 3-i aktualizálás során rögzítette. Közbeszerzés lefolytatásának szükségessége, a hivatalvezető erre vonatkozó kezdeményezésének indokoltsága az ellenőrzött időszakban nem volt igazolható. Közbeszerzési terv a 2018. évre vonatkozóan került az Önkormányzat honlapján elhelyezésre.     |
| 2.                                        | (H.1) A Hivatal alapító okiratának áttekintése, ill Szervezeti és Működési Szabályzatának megalkotása, elfogadása. Az SzMSZ- ben gazdasági szervezet létrehozása.                                                                                                                       | 2015.12.30.                                   | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető intézkedett a Hivatal 2009. évi alapító okiratának áttekintéséről, és a vállalt határidőn belül – 2015. február 12-én – az Ávr.-nek megfelelő tartalommal az önkormányzat elnöke kiadományozta a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okiratot. A hivatalvezető elkészítette a Hivatal SZMSZ-ét, amelyben rögzítették a gazdasági szervezetet és a feladatait, és intézkedett, a Közgyűlés elé terjesztésről. A Közgyűlés az Önkormányzat SZMSZ-ének 7. sz. mellékleteként 251/2015. (XII.29.) sz. MROÖ Közgyűlési határozatával elfogadta a hivatali SZMSZ-t. |



| Sorszám | Az intézkedési tervben meghatározott feladat                                                                                                                                                                                                                             | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse | A feladat végrehajtása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.      | (H.4) A Hivatal gazdálkodásával kapcsolatos belső szabályozás kialakítása, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozása gyakorlatának kialakítása, és szabályozása, az e feladatokat végző személyek kijelölése. | 2015. december 31.                            | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető a Gazdálkodási szabályzatot határidőben elkészítette. A szabályzatban kialakította és szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatát, melléklete tartalmazta az érvényesítési feladatokat végző személy Ávr.-nek megfelelő kijelölését.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 4.      | (H.11) A jövőben a költségvetési határozat-tervezetek és a költségvetési módosítások minden esetben egyeztetésre kerüljenek dokumentált módon a költségvetési szervek vezetőivel.                                                                                        | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető gondoskodott arról, hogy a költségvetési határozat-tervezetek és a költségvetési módosítások minden esetben dokumentált módon, az ellenőrzési nyomvonal szabályzatban rögzítettek szerint egyeztetésre kerüljenek az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetőivel az Áht. és az Ávr. előírásának megfelelően.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 5.      | (H.12) Az elemi költségvetéseket minden évben határidőben küldje meg a Hivatal a Kincstár felé.                                                                                                                                                                          | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető az elemi költségvetéseket a KGR rendszeren keresztül küldte meg a Kincstárnak, az általa közzé tett határidőben és az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6.      | (H.13) A költségvetési határozat-tervezeteket a jogszabály szerinti tartalommal készítse el a Hivatal és terjessze a Közgyűlés elé.                                                                                                                                      | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető a költségvetési határozat-tervezeteket az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő tartalommal és tagolással terjesztette a Közgyűlés elé.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 7.      | (H.14) A felmerülő költségvetési módosításokat szüksége szerint, de legalább negyedévente be kell terjeszteni a Közgyűlés elé.                                                                                                                                           | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető a 2016-2017. években a felmerült költségvetési módosításokat negyedévente beterjesztette a Közgyűlés elé.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 8.      | (H.17) Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználását ellenőrizni kell.                                                                                                                                                                                       | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető gondoskodott a támogatások felhasználásának az ellenőrzéséről. Az ellenőrzött időszakban a 235/2015. (XI. 26.) sz. MROÖ Közgyűlési határozattal és a 236/2015. (XI. 26.) sz. MROÖ Közgyűlési határozattal két szervezetet támogatására került sor 500 E Ft és 250 E Ft összegben. A támogatási szerződésekben előírta az Önkormányzat, hogy a támogatás rendeltetésszerű felhasználását és a szerződésen foglalt célok megvalósulását a támogató, vagy az általa megbízott személy ellenőrzi. Előírta továbbá az elszámolási kötelezettséget. A támogatottak a támogatás elszámolását, |

| Sorszám                                     | Az intézkedési tervben meghatározott feladat                                                                                                                 | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse | A feladat végrehajtása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.                                          | (H.18) Minden év december hónapban teljeskörű leltárt kell elvégezni.                                                                                        | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | a szakmai beszámolókat a szerződésben foglaltaknak, megfelelően megküldték az Önkormányzatnak.<br>A hivatalvezető gondoskodott arról, hogy december hónapban teljes körű leltározást végezzenek. A 2015. évi leltározásra 2015. december 27-29-ével, a 2016. évi leltározásra 2016. december 30-31-ével, a 2017. évi leltározásra 2017. december 28-29-ével került sor.                                                                                                                                                             |
| 10.                                         | (H.19) Az értékcsökkenést a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell elszámolni.                                                                            | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető által kiadmányozott számviteli politika II. pontja rögzítette Számv. tv. és az Áhsz <sup>18</sup> . előírásainak megfelelő értékcsökkenés elszámolás szabályait. A gyakorlatban alkalmazott amortizációs kulcsok és az értékcsökkenés elszámolásának kezdő időpontja megfelelt jogszabályi előírásoknak.                                                                                                                                                                                                            |
| 11.                                         | (E.2) Rendelkezés az önkormányzati hivatal vezetője felé, hogy a céljellegű juttatásokkal kapcsolatos döntés-tervezetet a hivatal terjessze a Közgyűlés elé. | folyamatos                                    | Elnök                                                                | Az Önkormányzat a 252/2015.(XII.29.) sz. MROÖ Közgyűlési határozattal elrendelte, hogy a céljellegű támogatások döntés-előkészítése során a Hivatal fordítson fokozott figyelmet a hatásköri szabályok betartására és alkalmazza a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szabályait, megjelölve felelősként az elnököt és a hivatalvezetőt. A 2016. és 2017. évben nyújtott támogatásokról a Közgyűlés döntött, döntésében felhatalmazta az elnököt a támogatási szerződés aláírására. |
| <b>Határidőn túl végrehajtott feladatok</b> |                                                                                                                                                              |                                               |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 12.                                         | (E.1) A Szervezeti és Működési Szabályzat kiadásának előkészítése és beterjesztése a Közgyűlés elé.                                                          | 2015.11.30.                                   | Elnök<br>előkészítésért:<br>Hivatalvezető                            | Az SZMSZ előkészítésének és Közgyűlés elé való beterjesztésének határidőn belüli végrehajtása dokumentumokkal nem igazolt. Az Önkormányzat Közgyűlése 2015. december 29-én a 251/2015. (XII.29.) sz. MROÖ Közgyűlési határozatával az Önkormányzat SZMSZ-ének 7. sz. mellékleteként fogadta el az előkészített hivatali SZMSZ-t.                                                                                                                                                                                                    |

## Mellékletek

| Sorszám                               | Az intézkedési tervben meghatározott feladat                                                                                                                                                        | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse | A feladat végrehajtása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13.                                   | (E.4) A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítésének előkészítése és beterjesztése a Közgyűlés elé. A hatáskör átruházása az elnök részére.                                                    | 2015.11.30.                                   | Elnök<br>előkészítésért:<br>Hivatalvezető                            | Az SZMSZ előkészítésének és Közgyűlés elé való beterjesztésének határidőn belüli végrehajtása dokumentumokkal nem igazolt. Az önkormányzati SZMSZ 5. sz. - a Közgyűlés által az elnökre átruházott hatáskörökről szóló - mellékletében rögzítették a jogszabálytervezetekre vonatkozó elnöki vélemény-nyilvánítási hatáskört. A kiegészített SZMSZ-t a Közgyűlés a 251/2015. (XII.29.) sz. MROÖ Közgyűlési határozattal 2015. december 29-én fogadta el, 2016. január 1-i hatályba léptetéssel. |
| 14.                                   | (H.16) A költségvetési jelentéseket a jogszabály szerinti határidőben kell a Kincstár részére megküldeni.                                                                                           | folyamatos                                    | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető az időközi költségvetési jelentéseket a 2016. évben három esetben határidőn túl, 21 esetben határidőben, a 2017. évben két esetben határidőn túl, 22 esetben határidőben töltötte fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.                                                                                                                                                                                                                     |
| 15.                                   | (H.5) A Hivatal ellenőrzési nyomvonalának elkészítése, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és az etikai elvárások belső szabályzatának elkészítése.                                         | 2015. december 31.                            | Hivatalvezető                                                        | A hivatalvezető az ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének rendjéről szóló szabályzatot határidőben elkészítette.<br>Az etikai szabályzatot azonban határidőn túl 2016. február 29-én készítette el.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Részben végrehajtott feladatok</b> |                                                                                                                                                                                                     |                                               |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 16.                                   | (H.2) Számviteli szabályzatok (számviteli politika, leltározási és leltárkészítési, eszközök hasznosítási és selejtezési, értékelési, valamint pénzkezelési szabályzat) szabályszerű kiadmányozása. | 2015. október 31.                             | Hivatalvezető                                                        | <b>Végrehajtott feladat:</b><br>A hivatalvezető a számviteli politikát és a leltározási szabályzatot határidőn túl, 2016. január 4-én készítette el.<br><b>Nem végrehajtott feladat:</b><br>A hivatalvezető a Számv.t.v. 14. § (5) bekezdés b) és d) pontjaiban előírtak ellenére nem készített értékelési szabályzatot és pénzkezelési szabályzatot, továbbá nem készített az intézkedési tervben foglaltak ellenére selejtezési szabályzatot.                                                 |
| 17.                                   | (H.3) A Hivatal számlarendjének és bizonylati rendjének elkészítése.                                                                                                                                | 2015. december 31.                            | Hivatalvezető                                                        | <b>Végrehajtott feladat:</b><br>A hivatalvezető a számlarendet határidőben elkészítette.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| Sorszám | Az intézkedési tervben meghatározott feladat                                                                                                                                                                                                                       | Az intézkedési tervben meghatározott határidő | Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse | A feladat végrehajtása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                               |                                                                      | <p><b><u>Nem végrehajtott feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető által készített számlarend a Számv.tv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta az abban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 18.     | (H.6) Kockázatelemzés elvégzése, szükséges intézkedések megtétele és azok folyamatos nyomon követési módjának meghatározása.                                                                                                                                       | 2015. december 31.                            | Hivatalvezető                                                        | <p><b><u>Végrehajtott (határidőben és határidőn túl) feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető a kockázatelemzést – határidőn túl – 2016. január 5-én készítette el. Ezenkívül határidőben elkészítette a kockázatkezelési és ügymenet-folytonossági tervet és a Hivatal ellenőrzési nyomvonalát. A Belső kontrollrendszerrel szülő szabályzatot határidőn túl 2016. március 31-én adta ki. A rendelkezésre bocsátott dokumentumok szerint a kockázatok azonosítása, az intézkedések meghatározása megtörtént,</p> <p><b><u>Nem végrehajtott feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető az intézkedések folyamatos nyomon követési módját a Bkr. 7. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem határozta meg, a kockázatelemzések alapján megtett intézkedéseket a Hivatalnál nem dokumentálták.</p> |
| 19.     | (H.7) A dokumentumok és információkhoz való hozzáférés felelősségi köreinek meghatározása, intézkedés a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítéséről és a folyamatban épített és vezetői ellenőrzés szabályzatának elkészítése.               | 2015.12.31.                                   | Hivatalvezető                                                        | <p><b><u>Végrehajtott feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető a dokumentumok és információkhoz való hozzáférés felelősségi köreit az elektronikus adatok kezelése szabályzatban, az adat- és hálózatvédelmi szabályzatban, az informatikai eszközök alkalmazása szabályzatban, valamint az információs szabályzatban meghatározta. A gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítéséhez határidőben elkészítette a Gazdálkodási szabályzatot.</p> <p>A folyamatba épített előzetes, utólagos vezetői ellenőrzést biztosította a Gazdálkodási szabályzatban, az ellenőrzési nyomvonalban és a hivatali SZMSZ-ben rögzítettekkel a hivatalvezető.</p> <p><b><u>Nem végrehajtott feladat:</u></b></p>                                                                           |
|         | <p><u>IT kiegészítés:</u> A hivatalvezető köteles gondoskodni a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosításáról a szabályzat, illetve a hatályos jogszabályok alapján, továbbá biztosítani a gazdasági események szabályszerűségét.</p> | folyamatos                                    |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Sorszám | Az intézkedési tervben meghatározott feladat                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Az intézkedési tervben meghatározott határidő                                                  | Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse | A feladat végrehajtása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                |                                                                      | A hivatalvezető a gazdasági események szabályszerűségét, a jogszabályoknak megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlását nem biztosította.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 20.     | <p>(H.8) Közérdekű adatokkal kapcsolatos belső szabályzat elkészítése. A közzétételi kötelezettséggel érintett adatok körének ellenőrzése, közzététele.</p> <p><u>IT kiegészítés:</u> A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint az adatvédelemre és adatbiztonságra vonatkozó belső szabályzat elkészítése.</p> | 2015. december 31. Kiegészítés szerinti határidő: 2016. január 31.                             | Hivatalvezető                                                        | <p><b><u>Végrehajtott feladat:</u></b><br/>A közérdekű adatok közzétételéről és az adatigénylések teljesítésének rendjéről szóló 2/2016. (I.4.) számú szabályzatot, az adatvédelemről szóló 9/2016. (I.4.) számú szabályzatot, valamint a Hivatal informatikai eszközeinek alkalmazásáról és az adatbiztonság biztosításáról szóló 7/2016. (I.4.) számú szabályzatot a hivatalvezető határidőben elkészítette.</p> <p><b><u>Nem végrehajtott feladat:</u></b><br/>A közzétételi kötelezettséggel érintett adatok körének ellenőrzése és közzététele nem történt meg teljes körűen. A Hivatal vezetője az Info.tv. 37. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az Info tv.1. melléklet I/11. pontjában előírt, az Önkormányzat felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv adatait nem tette közzé.</p> |
| 21.     | <p>(H.9) Monitoring rendszer kialakítása és működtetése.</p> <p><u>IT kiegészítés:</u> A hivatalvezető értékelje a belső kontrollrendszer minőségét a jogszabályban előírt nyilatkozatban.</p>                                                                                                                                                       | 2015. december 31. Kiegészítés szerinti határidő: 2016. január 31. és azt követően folyamatos. | Hivatalvezető                                                        | <p><b><u>Végrehajtott feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető a monitoring rendszer kialakításának részeként határidőben kiadta a Hivatal ellenőrzési nyomvonalát, majd határidőn túl, 2016. március 31-én elkészítette a Belső kontrollrendszer szabályzatot. Gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról, a 2016-2017. évi ellenőrzési tervek és éves ellenőrzési jelentések elkészítéséről, jóváhagyásáról. A hivatali SZMSZ rendelkezett a folyamatos és eseti nyomon követésre vonatkozó szabályozásról. A hivatalvezető a belső kontrollrendszer értékelésére vonatkozó 2017. évi nyilatkozatát elkészítette.</p>                                                                                                                                                                                 |

| Sorszám | Az intézkedési tervben meghatározott feladat                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Az intézkedési tervben meghatározott határidő                 | Az intézkedési tervben meghatározott feladatok elvégzésének felelőse | A feladat végrehajtása                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                               |                                                                      | <p><b><u>Nem végrehajtott feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2015. és 2016. évre vonatkozóan nem készítette el Bkr. 1. sz. melléklete szerinti nyilatkozatát. Nem gondoskodott a monitoring rendszer folyamatos működtetése keretében a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítéséről.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 22.     | <p>(H.10) Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése és a belső ellenőrzés folyamatos működtetése.</p> <p><u>IT kiegészítés:</u> A hivatalvezető által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv alapján folyamatosan kísérvje figyelemmel a belső ellenőr munkáját, működtesse a belső ellenőrzés rendszerét a jogszabályi előírásoknak megfelelően.</p> | 2015. december 31. Kiegészítés szerinti határidő: folyamatos. | Hivatalvezető                                                        | <p><b><u>Végrehajtott feladat:</u></b><br/>A belső ellenőrzési kézikönyvet határidőn túl, 2017. október 19-ével készítette el a belső ellenőrzési vezető és hagyta jóvá a hivatalvezető. A közgyűlés 352/2016. (XI. 17.) sz. MROÖ Közgyűlési határozatával elfogadta az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét, a 208/2015 (X.22.) sz. MROÖ Közgyűlési határozatával a 2016. évi ellenőrzési tervét. A hivatalvezető gondoskodott a 2015-2016. évi éves ellenőrzési jelentések elkészítéséről, jóváhagyásáról.</p> <p><b><u>Nem végrehajtott feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető a belső ellenőrzési rendszer folyamatos működtetését nem biztosította, mert nem gondoskodott a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírása ellenére a 2018. évi ellenőrzési terv elkészítéséről.</p> |
| 23.     | (H.15) A beszámolókat határidőben kell a Kincstárhoz betérjeszteni.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | folyamatos                                                    | Hivatalvezető                                                        | <p><b><u>Végrehajtott feladatok:</u></b><br/>A hivatalvezető az Önkormányzat és a Hivatal 2016-2017. évi költségvetési beszámolóját az Áhsz.-ben előírt határidőben feltöltötte a Kincstár adatszolgáltató rendszerébe.</p> <p><b><u>Nem végrehajtott feladat:</u></b><br/>A hivatalvezető az Önkormányzat és a Hivatal 2015. évi költségvetési beszámolójának a Kincstár adatszolgáltató rendszerébe való feltöltésének idejét nem igazolta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

## ■ II. SZ. MELLÉKLET: A MAGYARORSZÁGI ROMÁNOK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATA INTÉZKEDÉSI TERVE

**INTÉZKEDÉSI TERV**

Az Állami Számvevőszék által  
a Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál végzett ellenőrzésről kiadott jelentéshez  
(15148 számú jelentés)

| JAVASOLT INTÉZKEDÉS<br>TARTALMA                                                                                                                                                                   | JAVASLAT<br>CÍMZETTJE | SZÜKSÉGES INTÉZKEDÉS,<br>FELADAT                                                                                                                                                                                                                                                                             | HATÁRIDŐ    | FELELŐS                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------|
| E.1<br>Intézkedjen az<br>önkormányzat SzMSz-e<br>kiegészítése érdekében.                                                                                                                          | Elnök                 | A Szervezeti és Működési<br>Szabályzat kiegészítésének<br>előkészítése és beterjesztése a<br>Közgyűlés elé.                                                                                                                                                                                                  | 2015.11.30. | Elnök<br>Előkészítésért:<br>hivatalvezető |
| E.2<br>Intézkedjen, hogy a<br>céljellelű támogatások<br>nyújtásáról az arra<br>hatáskörrel rendelkező<br>Közgyűlés döntsön                                                                        | Elnök                 | Rendelkezés az önkormányzati<br>hivatal vezetője felé, hogy a<br>céljellelű juttatásokkal kapcsolatos<br>döntés-tervezetet a hivatal terjessze<br>a Közgyűlés elé.                                                                                                                                           | folyamatos  | Elnök                                     |
| E.3<br>Intézkedjen, hogy a<br>jövőben a közbeszerzési<br>értékhátár feletti<br>esetekben a közbeszerzési<br>eljárás lefolytatásra<br>kerüljön, ill. intézkedjen a<br>felelősség érvényesítéséről. | Elnök                 | Rendelkezés az önkormányzati<br>hivatal vezetője felé, hogy<br>folyamatosan és fokozottan kísérje<br>figyelemmel a beszerzések,<br>beruházások, stb. értékhátárát, és<br>amennyiben a jogszabályi<br>értékhátárt eléri, úgy<br>gondoskodjon a közbeszerzési<br>eljárás lefolytatásának<br>kezdemenyezéséről. | folyamatos  | Elnök                                     |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                                                                                                                                                                                               |             |                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------|
| E.4 | Intézkedjen, hogy a jövőben az Önkormányzat vélemény-nyilvánítási, egyetértési és közreműködési jogosultságának a Közgyűlés hatáskörébe tartozó teljesítését, csak annak felhatalmazása alapján, beszámolási kötelezettség előírásával végezze. | Elnök         | A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítésének előkészítése és beterjesztése a Közgyűlés elé. A hatáskör átruházása az elnök részére.                                                    | 2015.11.30. | Elnök<br>Előkészítésért:<br>hivatalvezető |
| H.1 | Intézkedjen a Hivatal alapító okirata és SzMSZ-ének elkészítésére, valamint gazdasági szervezet létrehozása érdekében.                                                                                                                          | Hivatalvezető | A Hivatal alapító okiratának áttekintése, ill. Szervezeti és Működési Szabályzatának megalkotása, elfogadása. Az SzMSZ-ben gazdasági szervezet létrehozása.                                   | 2015.12.30. | Hivatalvezető                             |
| H.2 | Intézkedjen a számviteli szabályzatok szabályszerű kiadmányozására.                                                                                                                                                                             | Hivatalvezető | Számviteli szabályzatok (számviteli politika, leltározási és leltárkészítési, eszközök hasznosítási és selejtezési, értékelési, valamint pénzkezelési szabályzat) szabályszerű kiadmányozása. | 2015.10.31. | Hivatalvezető                             |
| H.3 | Intézkedjen a Hivatal számlarendje és bizonylati rendje elkészítése érdekében.                                                                                                                                                                  | Hivatalvezető | A Hivatal számlarendjének és bizonylati rendjének elkészítése.                                                                                                                                | 2015.12.31. | Hivatalvezető                             |



|     |                                                                                                                                                                     |               |                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |               |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| H.4 | Intézkedjen a Hivatal gazdálkodásával kapcsolatos belső szabályozás kialakítása érdekében.                                                                          | Hivatalvezető | A Hivatal gazdálkodásával kapcsolatos belső szabályozás kialakítása, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozása gyakorlatának kialakítása, és szabályozása, az e feladatokat végző személyek kijelölése. | 2015.12.31. | Hivatalvezető |
| H.5 | Intézkedjen az ellenőrzési nyomvonal elkészítése, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és az etikai elvárások belső szabályozásának kialakítása érdekében. | Hivatalvezető | A Hivatal ellenőrzési nyomvonalának elkészítése, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és az etikai elvárások belső szabályzatának elkészítése.                                                                                                              | 2015.12.31. | Hivatalvezető |
| H.6 | Végezze el a kockázatelemzését, mérje fel és határozza meg a Hivatal tevékenységében rejlő kockázatokat, és azok nyomon követési módját.                            | Hivatalvezető | Kockázatelemzés elvégzése, szükséges intézkedések megtétele és azok folyamatos nyomon követési módjának meghatározása.                                                                                                                                             | 2015.12.31. | Hivatalvezető |
| H.7 | Intézkedjen a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáféréssel kapcsolatos felelősségi körök meghatározásáról, a                                                | Hivatalvezető | A dokumentumok és információkhoz való hozzáférés felelősségi köreinek meghatározása, intézkedés a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítéséről és a folyamatban                                                                               | 2015.12.31. | Hivatalvezető |

|      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                               |             |               |
|------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
|      |               | gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlásának érvényesítéséről és a folyamatba épített, valamint vezetői ellenőrzés biztosításáról.                                                                                                                                              | épített és vezetői ellenőrzés szabályzatának elkészítése.                                                                                     |             |               |
| H.8  | Hivatalvezető | Intézkedjen a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint az adatvédelmi szabályzat elkészítéséről; intézkedjen a közzétételi kötelezettség hiánytalan teljesítéséről. | Közérdekű adatokkal kapcsolatos belső szabályzat elkészítése, a közzétételi kötelezettséggel érintett adatok körének ellenőrzése, közzététele | 2015.12.31. | Hivatalvezető |
| H.9  | Hivatalvezető | Alakítsa ki a Hivatali célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert és gondoskodjon annak működtetéséről, továbbá értékelje a belső kontrollrendszer minőségét.                                                                                                      | Monitoring rendszer kialakítása és működtetése                                                                                                | 2015.12.31. | Hivatalvezető |
| H.10 | Hivatalvezető | Hagyja jóvá a belső ellenőrzési kézikönyvet.                                                                                                                                                                                                                                        | Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése és a belső ellenőrzés folyamatos működtetése                                                          | 2015.12.31. | Hivatalvezető |

|       |                                                                                                                                                               |               |                                                                                                                                                                           |            |               |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| H. 11 | Intézkedjen annak érdekében, hogy a költségvetési határozattervezetek minden évbe egyeztetésre kerüljenek a költségvetési szervek vezetőivel.                 | Hivatalvezető | A jövőben a költségvetési határozattervezetek és a költségvetési módosítások minden esetben egyeztetésre kerüljenek dokumentált módon a költségvetési szervek vezetőivel. | folyamatos | Hivatalvezető |
| H. 12 | Küldje meg az elemi költségvetéseket a Kincstárnak.                                                                                                           | Hivatalvezető | Az elemi költségvetéseket minden évben határidőben küldje meg a Hivatal a Kincstár felé.                                                                                  | folyamatos | Hivatalvezető |
| H. 13 | Intézkedjen, hogy a költségvetési határozattervezetek a jogszabályi tartalommal készüljenek el.                                                               | Hivatalvezető | A költségvetési határozattervezeteket a jogszabály szerinti tartalommal készítse el a Hivatal és terjessze a Közgyűlés elé.                                               | folyamatos | Hivatalvezető |
| H. 14 | Intézkedjen az előirányzatok szükséges módosításakor a költségvetési határozattervezet módosításának előkészítéséről és Közgyűlés elé történő terjesztéséről. | Hivatalvezető | A felmerülő költségvetési módosításokat szüksége szerint, de legalább negyedévente be kell terjeszteni Közgyűlés elé.                                                     | folyamatos | Hivatalvezető |
| H. 15 | Intézkedjen a beszámolóknak a Kincstárhoz történő határidőben való érdekében.                                                                                 | Hivatalvezető | A beszámolókat határidőben kell a Kincstárhoz betervezni.                                                                                                                 | folyamatos | Hivatalvezető |

|      |                                                                                                                      |               |                                                                                                    |            |               |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| H.16 | Intézkedjen, hogy a költségvetési jelentésekre vonatkozó adatszolgáltatások a Kincstár felé határidőben történjenek. | Hivatalvezető | A költségvetési jelentéseket a jogszabály szerinti határidőben kell a Kincstár részére megküldeni. | folyamatos | Hivatalvezető |
| H.17 | Intézkedjen a támogatások felhasználásának jogszabályszerű ellenőrzéséről.                                           | Hivatalvezető | Az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználását ellenőrizni kell.                        | folyamatos | Hivatalvezető |
| H.18 | Intézkedjen a mérleg alátámasztásához szükséges leltár elkészítéséről.                                               | Hivatalvezető | Mindenév december hónapban teljeskörű leltárt kell elvégezni.                                      | folyamatos | Hivatalvezető |
| H.19 | Intézkedjen az értékesökkenés jogszabályszerű elszámolása érdekében.                                                 | Hivatalvezető | Az értékesökkenést a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell elszámolni.                         | folyamatos | Hivatalvezető |

## INTÉZKEDÉSI TERV KIEGÉSZÍTÉSE

Az Állami Számvevőszék által  
a Magyarországi Románok Országos Önkormányzatánál végzett  
ellenőrzésről kiadott jelentéshez (15148 számú jelentés) készült  
az MROÖ Közgyűlése által elfogadott intézkedési tervhez.

1. Az Elnöknek címzett 2.b) javaslat alapján tegyen intézkedéseket a közbeszerzési szabálytalanságok tekintetében a felelősség tisztázása érdekében és szükség szerint intézkedjen a felelősség érvényesítéséről. Az intézkedési terv nem tartalmaz intézkedést a felelősség tisztázása és a felelősség érvényesítése tárgyában:

„Az intézkedési terv azért nem tartalmaz erre vonatkozó feladatkitűzést, mert az adott közbeszerzési ügyben a felelősség megállapítása már megtörtént. A Közbeszerzési Hatóság Közbeszerzési Döntőbizottság D. 229/8/2015. számú határozatával 200.000 Ft pénzbírság megfizetésére kötelezte a Nicolae Bălcescu Román Gimnázium, Általános Iskola és Kollégium intézményt, mivel megsértette a Kbt. 5. §-át.

Az adott közbeszerzés **beszerzője** az önálló intézmény volt. Az MROÖ az adott beruházáshoz elnyert pályázat révén kapcsolódott. Az elnyert összeget az intézmény költségvetésében biztosítottuk, ezen túlmenően minden mást, mint beszerző az intézmény volt jogosult és köteles intézni, így a mulasztással kapcsolatos felelősség is az intézményt terheli.

Az intézmény a pénzbírságot befizette. Figyelemmel arra, hogy a Közbeszerzési Döntőbizottság az ügyben a felelősséget megállapította, az MROÖ keretein belül további lépéseket nem tartottunk indokoltnak, különös tekintettel a következőkre:

- a beruházás az előző fenntartó önkormányzat működési ideje alatt indult, az előző önkormányzat mandátuma 2014. október 12-én lejárt,
- a beruházás az elején Gyula Város Önkormányzatával együttműködésben indult, a rendelkezésünkre álló dokumentumok alapján a beruházás „szétbontásának” megfelelő műszaki indokoltsága volt, a műszaki szakemberek álláspontja volt, hogy elkülönítetten kell a beruházás egyes fázisait kezelni. Mindezek alapján személyi mulasztást nem tudunk megállapítani, így fenntartóként további intézkedést nem tartottunk szükségesnek.”

Felelős: Kozma György hivatalvezető

Határidő: 2016. január 31.

2. A folyamatba épített és vezetői ellenőrzés szabályzatának elkészítésével kapcsolatos feladat a következőkkel egészül ki:  
„A hivatalvezető köteles gondoskodni a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosításáról a szabályzat, illetve a hatályos jogszabályok alapján, továbbá biztosítani a gazdasági események szabályszerűségét.”  
Felelős: Kozma György hivatalvezető  
Határidő: folyamatos
3. Az intézkedési terv „közérdekű adatokkal kapcsolatos belső szabályzat elkészítése” pont a következő feladatokkal egészül ki:  
„A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, valamint az adatvédelemre és adatbiztonságra vonatkozó belső szabályzat elkészítése”.  
Felelős: Kozma György hivatalvezető  
Határidő: 2016. január 31.
4. Az intézkedési terv a következő feladattal egészül ki:  
„A hivatalvezető értékelje a belső kontroll rendszer minőségét a jogszabályban előírt nyilatkozatban”.  
Felelős: Kozma György hivatalvezető  
Határidő: 2016. január 31. - azt követően folyamatos
5. Az intézkedési terv „belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása” pont kiegészül a következő feladattal:  
„A hivatalvezető által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv alapján folyamatosan kísérje figyelemmel a belső ellenőr munkáját, működtesse a belső ellenőrzés rendszerét a jogszabályi előírásoknak megfelelően.”  
Felelős: Kozma György hivatalvezető  
Határidő: folyamatos

Kieg.  
H. 7

Kieg.  
H. 8

Kieg.  
H. 9

Kieg.  
H. 10

Gyula, 2016. február 25.

  
Juhász Tibor  
elnök

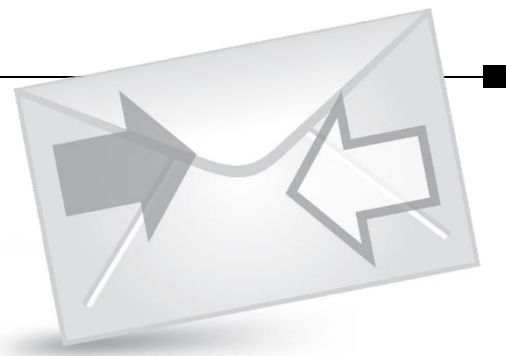


  
Kozma György  
hivatalvezető



## FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

---



*A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

*Az ÁSZ a jelentéstervezetet észrevételezésre megküldte a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata elnöke és a Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Hivatala hivatalvezetője részére az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése előírásának megfelelően.*

*A Magyarországi Románok Országos Önkormányzata elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezet megállapításaira észrevételt nem tett. A Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Hivatala hivatalvezetőjének észrevételeit és az azokra adott választ a függelék tartalmazza.*

---

\* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

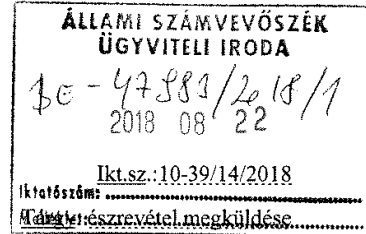


1060

Varga Edit  
⑦



**ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK**  
**DOMOKOS LÁSZLÓ** *elnök úr részére*  
**Budapest**



az EL-0613-029/2018 ikt.sz. jelentéstervezetre

**Tisztelt Elnök Úr!**

A Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Önkormányzati Hivatala (*a továbbiakban: Hivatal*) nevében az Önök által megküldött EL-0613-029/2018 ikt.sz. jelentéstervezetben szereplő megállapításokra az alábbi észrevételeket teszem.

**1. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 12. pontjához:**

Jelen ponthoz tett megállapítást, miszerint az Önkormányzat Közgyűlése határidőn túl 2015. december 29-i ülésén fogadta el az Önkormányzat SzMSz-ének 7. sz. mellékleteként a hivatali SzMSz-t ténybelileg elfogadom, de a következő észrevételt kívánom tenni:

Az Önkormányzat Közgyűlésének 2015. november 26-i ülésére elő lett készítve és napirendre volt tűzve a Hivatal SzMSz-e, mely tényt jelen levelem *I. sz. mellékletét* képező jegyzőkönyv hitelesített másolatával igazolom. A Hivatal SzMSz-ének módosítására - a megalkotását követően - először került sor, ezért több egyeztetést is igényelt annak megalkotása. Az ülés előtti napon részt vettem Budapesten, az országos nemzetiségi önkormányzatok hivatalvezetőinek találkozáján, ahol fő témaként szerepelt hivatalok SzMSz-ének megalkotása. A megbeszélésen rávilágítottak több olyan dologra, amelyek a már beterjesztett Hivatal SzMSz-éből még hiányoztak. Annak érdekében, hogy az SzMSz-t megfelelően alkossuk meg Juhász Tibor elnök úrral arra a következtetésre jutottunk, hogy a már beterjesztett SzMSz-ben lévő hiányosságokat pótoljuk, és a 2015. november 26-i ülés napirendjéről javasoltuk annak levételét. Ebből kifolyólag került elfogadásra a 2015. december 29-i ülésen, és ezért estünk ki az Intézkedési tervben meghatározott határidőből.

**2. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 13. pontjához:**

Jelen ponthoz tett megállapítást, miszerint az Önkormányzat Közgyűlése határidőn túl 2015. december 29-i ülésén módosította és fogadta el az Önkormányzat SzMSz-ének 5. sz. mellékleteként a Közgyűlés által az elnökre átruházott hatáskörökről szóló mellékletet ténybelileg elfogadom, de a következő észrevételt kívánom tenni:

Az önkormányzat SzMSz-ének módosítása elő volt készítve, és be is lett terjesztve a 2015. november 26-i ülésre. Hivatkozva az 1. pontban tett észrevételre, mely tartalmazza ennek indokát, hogy milyen okból kifolyólag lett a 2015. december 29-i ülésen módosítva és elfogadva az Önkormányzat SzMSz-e.

**3. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 14. pontjához:**

A Magyar Államkincstár technikai okokra hivatkozva többször módosította az időközi költségvetési jelentések beadási határidejét. Ezen módosításokhoz igazodva, a módosított határidőket betartva adtuk le a költségvetési jelentéseket.

Megjegyezni kívánom, hogy a Magyar Államkincstártól egyetlen esetben sem kaptunk felszólítást, vagy bírságot a határidő elmulasztása miatt, ezzel is igazolván azt a tényt, hogy 2016. és 2017. években határidőre megküldtük a költségvetési jelentéseket.

**4. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 16. pontjához:**

A 16. pontban hiányolt 3 szabályzat (*értékelési, pénzkezelési, selejtezési*) 2010. január 1-i kiadmányozással rendelkezésre állt az Önkormányzat részére. Ezek 2016. január 1-i hatállyal aktualizálásra kerültek a jelenlegi jogszabályok alapján. Ezt igazolván jelen levelem 2. számú *mellékleteként* csatolom, a hivatal értékelési-, pénzkezelési- és selejtezési szabályzatát.

Jelen szabályzatok az utóellenőrzés során sajnos nem kerültek átadásra az ÁSZ ellenőrei részére.

**5. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 17. pontjához:**

A számlarend valóban nem tartalmazta a bizonylati rendet. 2017. február 28. és 2017. március 5-e közötti időszakban végrehajtott belső ellenőrzés is feltárta, hogy ezzel a szabállyal nem rendelkezik az önkormányzat és ennek nyomán 2017. május 1. hatálybalépéssel azt kiadmányoztam (3. sz. *melléklet*).

Megjegyezni kívánom, hogy a vizsgálat során az ÁSZ ellenőrei nem kérték ezen szabályzatot, ezért nem került átadásra.

**6. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 18. pontjához:**

A melléklet 18. pontjában tett megállapítást elfogadjuk.

Megjegyezni kívánom, hogy a Hivatal személyi állománya 4 fő ügyintézőből áll, így a kockázatelemzés és kezelés a mindennapokban nem okoz problémát, mindazonáltal a jövőben a kockázatelemzések dokumentálásáról gondoskodni fogok.

**7. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 19. pontjához:**

Véleményem szerint a gazdasági események szabályszerűsége és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása folyamatosan biztosítva van a hivatalban. A kötelezettségvállalás és ellenjegyzés szabályszerűen működik, e tekintetben nem állapított meg szabálytalanságot az ÁSZ. A Hivatal struktúrája és személyi állománya alapján a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés biztosított, hiszen a döntéshozó és a pénzügyi végrehajtó személyek között kizárólag a hivatalvezető áll, illetve, a hivatalvezető döntései és a pénzügyi ügyintéző között

közvetlen a kapcsolat, így folyamatosan tudom biztosítani és ellenőrizni a gazdasági események szabályszerűségét úgy is, hogy ennek folyamata, vagy ténye külön nem kerül dokumentálásra.

**8. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 20. pontjához:**

A melléklet 20. pontjában tett megállapítást elfogadjuk, a közzétételi kötelezettséggel érintett adatok közzététele folyamatosan frissül.

**9. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 21. pontjához:**

A Hivatal Belső kontrollrendszerének szabályozásáról készült szabályzat hatálya nem terjedt ki a 2015. évre, mivel azt 2016. március 31-én készítettük el.

A 2016. évre vonatkozó megállapítást elfogadom.

Az Önkormányzat Közgyűlése 2017. november 9-i ülésén a 100./2017.(XI.9.) számú határozatával (4. sz. melléklet) elfogadta a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, mely alapján biztosítva van a monitoring rendszer folyamatos működtetése.

**10. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 22. pontjához:**

Hivatkozom a 9. pontban tett észrevételemre.

**11. Észrevétel az I. sz. melléklet (táblázat) 23. pontjához:**

Az Önkormányzat és a Hivatal 2015. évi költségvetési beszámolójának határidőben történt feltöltése megtörtént – melynek tényét jelen levelem 5. sz. mellékleteként csatolok -, azonban az ellenőrzés során az ÁSZ ellenőrei ennek igazolását nem kérték.


Megjegyezni kívánom, hogy mivel a Magyar Államkincstár egységesített rendszerében dolgozunk ezen adatok bármikor lekérhetőek.


**Tisztelt Elnök Úr!**

Ezúttal is szeretném megköszönni az Állami Számvevőszék munkatársainak eddigi segítségét, megállapításait és javaslatait, amelyek révén sikerült a gazdasági tevékenységünk szabályosságát lényegesen javítani, a jövőben fokozottabban fogunk figyelni a szabályozási tevékenységre is, annak érdekében, hogy mindenben megfeleljünk a jogszabályok előírásainak.

Gyula, 2018. augusztus 17.

Köszönöm eddig munkájukat, tisztelettel!

  
Kozma György  
hivatalvezető  
GYULA





ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: EL-0613-040/2018.

**Kozma György úr**  
hivatalvezető

Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Hivatala

Gyula

**Tisztelt Hivatalvezető Úr!**

„Utóellenőrzések - Az országos nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának utóellenőrzése – Magyarországi Románok Országos Önkormányzata” címmel készített számvevőszéki jelentéstervezetre tett észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Hivatalvezető urat, hogy a számvevőszéki jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a figyelembe nem vett észrevételeket szerepeltetjük, annak indoklásával, hogy azokat az Állami Számvevőszék miért nem fogadta el.

Budapest, 2018. 09. hó 05. nap

Tisztelettel:  
  
Domokos László



Melléklet: Tájékoztatás az észrevételek kezeléséről

Melléklet  
EL-0613-040/2018.

### **Tájékoztató az észrevételek kezeléséről**

„Utóellenőrzések - Az országos nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának utóellenőrzése – Magyarországi Románok Országos Önkormányzata” című jelentéstervezetre a 10-39/14/2018. iktatószámú levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezeléséről az alábbi tájékoztatót adom.

#### **1. A jelentéstervezet I. melléklet 12. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az észrevétel a jelentéstervezet megállapítását nem cáfolta, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 28. § (2) bekezdésében előírtak szerint a közreműködésre felhívott szervezet az ÁSZ részére - annak kérésére soron kívül, de legkésőbb öt munkanapon belül - az ellenőrzés tervezhetősége, meghatározása, illetve lefolytatása érdekében szükséges adatokat és dokumentumokat rendelkezésre bocsátja, illetve a kapcsolódó tájékoztatást köteles megadni. Az ÁSZ 2018. március 23-án kelt adatbekérő levelének (továbbiakban: adatbekérő levél) 2. számú mellékletében felsorolta azon dokumentumokat, amelyeket jelen ellenőrzés lefolytatásához szükségesnek tartott, és amelyeket az adatbekérő levél kézhezvételét követő öt munkanapon belül az ellenőrzöttnek lehetősége volt az ÁSZ részére megküldenie. Mindezek alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőt követően adott ellenőrzéshez megküldött dokumentumokat nem áll módunkban figyelembe venni.

#### **2. A jelentéstervezet I. melléklet 13. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Tájékoztatóm előző pontjához kapcsolódóan az észrevétel a jelentéstervezet megállapítását nem cáfolta, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

#### **3. A jelentéstervezet I. melléklet 14. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az időközi költségvetési jelentés Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe történő feltöltésének határidejét az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 169. § (3) bekezdése állapítja meg a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint - az irányító szerv jóváhagyásával - az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv vonatkozásában. Az intézkedési tervben vállalt feladat a jogszabály szerinti határidőben való feltöltésre / megküldésre vonatkozott. A Magyar Államkincstárnak (továbbiakban: MÁK) nincs hatásköre a jogszabályban rögzített határidőket bármilyen módon megváltoztatni. Megjegyezzük, hogy a MÁK által a jogszabályban előírt határidők be nem tartása esetén alkalmazható szankciók elmaradása önmagában nem igazolja azt a tényt, hogy a jogszabályban megszabott határidőt az ellenőrzött betartotta.

Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott, az időközi költségvetési jelentések feltöltésének időpontjait alátámasztó, KGR rendszerből kinyomtatott státusztörténetnek alapján az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt, az észrevételt nem fogadjuk el.

---

**4. A jelentéstervezet I. melléklet 16. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok között, ahogy azt a 4. számú észrevétel utolsó mondata is megállapítja nem szerepelt a jelentéstervezet megállapításában hiányosságként felsorolt értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat és selejtezési szabályzat. Nevezett dokumentumokat az ÁSZ részére átadott teljességi és hitelességi nyilatkozatok egyikében sem szerepeltették.

Hivatkozva az 1. számú észrevételre vonatkozó tájékoztatásunkban leírtakra az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőt követően adott ellenőrzéshez megküldött dokumentumokat nem áll módunkban figyelembe venni.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**5. A jelentéstervezet I. melléklet 17. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok között, ahogy azt a 5. számú észrevétel utolsó mondata is megállapítja nem szerepelt a jelentéstervezet megállapításában hiányosságként feltüntetett bizonylati rend. Nevezett dokumentumot az ÁSZ részére átadott teljességi és hitelességi nyilatkozatok egyikében sem szerepeltették.

Az adatbekérő levél 2. számú mellékletének 1.1.2. számú pontjában kérte mindazon dokumentumok megküldését, amelyek „az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását alátámasztó, valamint azok teljeülésének eredményét bemutató dokumentum/ok, adatbázis/ok”. A Magyarországi Románok Önkormányzata intézkedési tervében vállalt, jelen észrevételhez kapcsolódó feladata „a Hivatal bizonylati rendjének elkészítése” volt. A feladat megfogalmazásából egyértelműen következik, hogy annak teljesítését a kiadmányozott bizonylati rend megküldésével kellett volna igazolni. A feladat előbbiek szerinti végrehajtását a Magyarországi Románok Önkormányzata nem igazolta, az ÁSZ adatbekérő levelének kézhezvételét követő öt munkanapon belül az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdés előírása ellenére a bizonylati rendet nem küldte meg.

Hivatkozva az 1. számú észrevételre vonatkozó tájékoztatásunkban leírtakra az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőt követően adott ellenőrzéshez megküldött dokumentumokat nem áll módunkban figyelembe venni.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**6. A jelentéstervezet I. melléklet 18. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az észrevételben a jelentéstervezet I. melléklet 18. pontjában szereplő megállapítást elfogadják, a megállapításához fűzött megjegyzés a megállapítást nem cáfolta, így a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**7. A jelentéstervezet I. melléklet 19. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok között nem szerepelt a gazdasági események szabályszerűségének, a jogszabályoknak megfelelő gazdálkodási jogkörök gyakorlásának biztosítását igazoló dokumentum. Nevezett dokumentumokat az ÁSZ részére átadott teljességi és hitelességi nyilatkozatok egyikében sem szerepeltették.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

---

**8. A jelentéstervezet I. melléklet 20. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az észrevételben a jelentéstervezet I. melléklet 20. pontjában szereplő megállapítást elfogadják, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**9. A jelentéstervezet I. melléklet 21. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok között nem szerepelt a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Hivatalának 2018. évi ellenőrzési terve. Nevezett dokumentumot az ÁSZ részére átadott teljességi és hitelességi nyilatkozatok egyikében sem szerepeltették.

Hivatkozva az 1. számú észrevételre vonatkozó tájékoztatásunkban leírtakra az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőt követően adott ellenőrzéshez megküldött dokumentumokat nem áll módunkban figyelembe venni.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**10. A jelentéstervezet I. melléklet 22. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

Hivatkozva a 9. számú, a jelentéstervezet I. melléklet 21. pontja megállapítására tett észrevétel kezelésére vonatkozó tájékoztatásunkra az az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**11. A jelentéstervezet I. melléklet 23. pontja megállapítására tett észrevétel kapcsán**

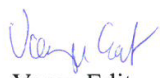
Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott dokumentumok között nem szerepelt a Magyarországi Románok Országos Önkormányzata és a Hivatal 2015. évi költségvetési beszámolójának a MÁK adatszolgáltató rendszerébe való feltöltésének idejét igazoló dokumentum. A feltöltés idejét igazoló dokumentumot az ÁSZ részére átadott teljességi és hitelességi nyilatkozatok egyikében sem szerepeltették.

Az adatbekérő levél 2. számú mellékletének 1.1.2. számú pontjában kérte mindazon dokumentumok megküldését, amelyek „az ÁSZ ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását alátámasztó, valamint azok teljesülésének eredményét bemutató dokumentum/ok, adatbázis/ok”. A Magyarországi Románok Önkormányzata intézkedési tervében vállalt, jelen észrevételhez kapcsolódó feladata az volt, hogy „A beszámolókat határidőben kell a Kincstárhoz beterjeszteni.” A feladat megfogalmazásából egyértelműen következik, hogy annak teljesítését a beszámolók (jelen észrevétel esetében a 2015. évi beszámoló) MÁK rendszerébe történő feltöltését alátámasztó dokumentum megküldésével kellett volna igazolni. A feladat előbbiek szerinti végrehajtását a Magyarországi Románok Önkormányzata nem igazolta.

Hivatkozva az 1. számú észrevételre vonatkozó tájékoztatásunkban leírtakra az ÁSZ tv. 28. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött által az adatszolgáltatásra nyitva álló határidőt követően adott ellenőrzéshez megküldött dokumentumokat nem áll módunkban figyelembe venni.

Mindezek alapján az észrevételt nem fogadjuk el, az ÁSZ megállapítása helytálló, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

Budapest, 2018. 09. hó 05. nap

  
Varga Edit  
felügyeleti vezető

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

---

|                                     |                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <sup>1</sup> számvevőszéki jelentés | „Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése - Magyarországi Románok Országos Önkormányzata” című 15148. számú jelentés                 |
| <sup>2</sup> Önkormányzat           | Magyarországi Románok Országos Önkormányzata                                                                                                                   |
| <sup>3</sup> ÁSZ                    | Állami Számvevőszék                                                                                                                                            |
| <sup>4</sup> Nek.tv.                | 1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)                                                            |
| <sup>5</sup> Njtv.                  | 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól                                                                                                              |
| <sup>6</sup> elnök                  | Magyarországi Románok Országos Önkormányzata elnöke                                                                                                            |
| <sup>7</sup> Hivatal                | Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Hivatala                                                                                                           |
| <sup>8</sup> Közgyűlés              | Magyarországi Románok Országos Önkormányzata Közgyűlése                                                                                                        |
| <sup>9</sup> MROÖ                   | Magyarországi Románok Országos Önkormányzata                                                                                                                   |
| <sup>10</sup> ÁSZ tv.               | az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény                                                                                                        |
| <sup>11</sup> ÁSZ SZMSZ             | Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII. 29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2018. január 1-jétől) |
| <sup>12</sup> hivatalvezető         | Magyarországi Románok Országos Önkormányzat Hivatala vezetője                                                                                                  |
| <sup>13</sup> Bkr.                  | 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos: 2012. január 1-jétől)               |
| <sup>14</sup> Számv. tv.            | 2000. évi C. törvény a számvitelről                                                                                                                            |
| <sup>15</sup> Áht.                  | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról                                                                                                                   |
| <sup>16</sup> Ávr.                  | 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról                                                                         |
| <sup>17</sup> Kincstár              | Magyar Államkincstár                                                                                                                                           |
| <sup>18</sup> Áhsz.                 | 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről                                                                                                 |



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)