

A Magyarországi Romák Országos Önkormányzata, a Magyarországi Romák Országos Önkormányzata Hivatala valamint a kapcsolódó költségvetési szervek

Ellenőrzési és beszámoltatási nyomvonal

Hatályos 2025. június 2. napjától

Bevezetés

Jogszabályi háttér:

1. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
2. 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvényvégrehajtásáról (Ávr.)
3. 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)

Az ellenőrzési nyomvonal a belső kontrollrendszer, illetve a belső ellenőrzés részeként jelenik meg. A 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1)-(2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás kezelés.

Az Országos Roma Önkormányzatának Hivatalvezetője (továbbiakban: ORÖ Hivatalának vezetője) köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A *kontrollkörnyezet* a teljes kontrollrendszer alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Átfogóan hat arra, hogyan határozzák meg a stratégiát és célokat, a kontrolltevékenységek strukturálhatóságát. A kontrollkörnyezet alapozza meg a belső kontroll összes többi elemét a fegyelem és a struktúra biztosítása által.

A kontrollkörnyezet összetevői: - a vezetés és a dolgozók személyes és szakmai becsületessége, etikai értékrendje, beleértve a támogató hozzáállást a teljes szervezet folyamatos belsőkontrolljához;

- az elkötelezettséget a szakmai hozzáértés (kompetencia) iránt,
- a vezetés hozzáállása, vagyis a vezetési filozófia és stílus,
- a szervezeti felépítés,
- az emberi erőforrásokkal kapcsolatos politika és gyakorlat (humánpolitika).

1. Az ellenőrzési nyomvonal fogalma

Az Ávr. rendelkezése szerint az ellenőrzési nyomvonal az intézménytervezési, pénzügyi lebonyolítási folyamatainak, valamint ellenőrzési folyamatainak szöveges, vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, mely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az ellenőrzési nyomvonalat az áttekinthetőség érdekében folyamatábrába foglaltuk.

2. A költségvetési szerv vezetőjének felelőssége és kötelezettsége az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során

A hivatalvezető felelős olyan szabályzatokat kiadásáért, folyamatokat kialakításáért és működtetéséért a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A hivatalvezető felelős a Hivatal ellenőrzési nyomvonalának elkészítéséért, amely a tervezési, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatok szöveges, folyamatábrába foglalt leírása.

3. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége az MROÖ Hivatala működésében

Az ellenőrzési nyomvonal a folyamatokra vonatkozó egyes tevékenységeket, a tevékenységek jogi alapját, felelősét, ellenőrzését, nyomon követését, a kapcsolódó dokumentumokat öleli fel:

- a Hivatal működésének, egyes tevékenységeinek egymásra épülő eljárásrendjeit egységes folyamatként mutatja, teljes egészében tartalmazza az ellenőrzési összességet,
- kialakításával a Hivatalra jellemző valamennyi tevékenység, valamennyi, szereplő", funkció együttes koordinálására kerül sor,
- valamennyi résztvevő számára írott és átlátható formában válik (követendő eljárásként) feladattá az eljárások és módszerek betartása, miközben a referenciák, dokumentumtípusok és maguk az eljárások is standardizáltakká válnak,
- megmutatja a szervezet folyamatba épített ellenőrzési rendszerének hiányosságait, így felgyorsítja a pénzügyi irányítás folyamatainak megfelelő átalakítását, és a működtetés színvonalának, a nyújtott szolgáltatások értéknövekedését segíti elő.

4. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége a felelősségi szintek területén

Az ellenőrzési nyomvonal egy standardot jelent, eljárások együttesét, amelyek alapján meghatározhatók valamennyi folyamatban a felelősök, az ellenőrzési pontok. Az ellenőrzési nyomvonal segítségével könnyen és gyorsan azonosítható a hibás működés, a hozzá tartozó felelős.

Az ellenőrzési nyomvonal megmutatja, hogy a teljes folyamat minősége az egyes résztvékenységekért felelős közreműködőkön is múlik.

5. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége a szervezeten belüli együttműködés erősítése területén

A különböző szervezeti egységek kapcsolatában nagyobb rugalmasság, jobb együttműködés, koordináció várható az ellenőrzési nyomvonal kialakításától. Az ellenőrzési nyomvonal a teljes feladatellátására kiterjed, vagyis a működtetés jobbításának fontos eszköze.

6. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége a szervezeti működés területén

A megbízható ellenőrzési nyomvonal kialakításának jelentősége abban áll, hogy segítségével feltérképezhető a szervezet összes folyamatában rejlő működési kockázat. A hibásan kialakított

ellenőrzési nyomvonal gátolhatja a szervezet folyamatainak pontos ismeretét, így a működtetését. Az ellenőrzési pontok elégtelensége vagy az átfedések kialakulása működési zavarokhoz vezethet.

7. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése

Az MROÖ Hivatala működési folyamatai a szervezet célkitűzéseinek elérése érdekében kerülnek kialakításra és ennek (a működési folyamatoknak) megfelelően kell a hivatalt működtetni. Az ellenőrzési nyomvonalat ezekhez a működési folyamatokhoz (gazdasági eseményekhez) kell hozzárendelni. A megfelelő irányítási szinteken folyó szabályozott tevékenységek részletes információkat nyújtanak az egyes, a költségvetési szerv tevékenységére vonatkozó gazdasági eseményekről, műveletekről, a műveletekben résztvevőkről, a felelősségeikről, a pénzügyi tranzakciókról, a folyamatot kísérő dokumentumokról. A szabályszerűen vezetett és dokumentált folyamatok megmutatják a művelettel kapcsolatos információkat, a művelet időpontját, a feladat ellátásának módját, az Alátámasztó (beérkező és kimenő) dokumentumokat.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során a működési folyamatok pontos és teljes körű meghatározása, a szabályzatokban való rögzítése a hivatalvezető felelőssége és kötelezettsége.

8. Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal kialakításának gyakorlati megvalósítása

A költségvetési szerv gazdálkodásának, működési sajátosságainak figyelembe vételével szükséges az ellenőrzési nyomvonalat kialakítani. Rendszeres időközönként a már érvényben lévő ellenőrzési nyomvonalakat felül kell vizsgálni, folyamatosan aktualizálni kell. Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálataért és folyamatos aktualizálásáért a koordinációs és a hivatalvezető és a gazdasági vezető együttesen felelős.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának első lépése **a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása**.

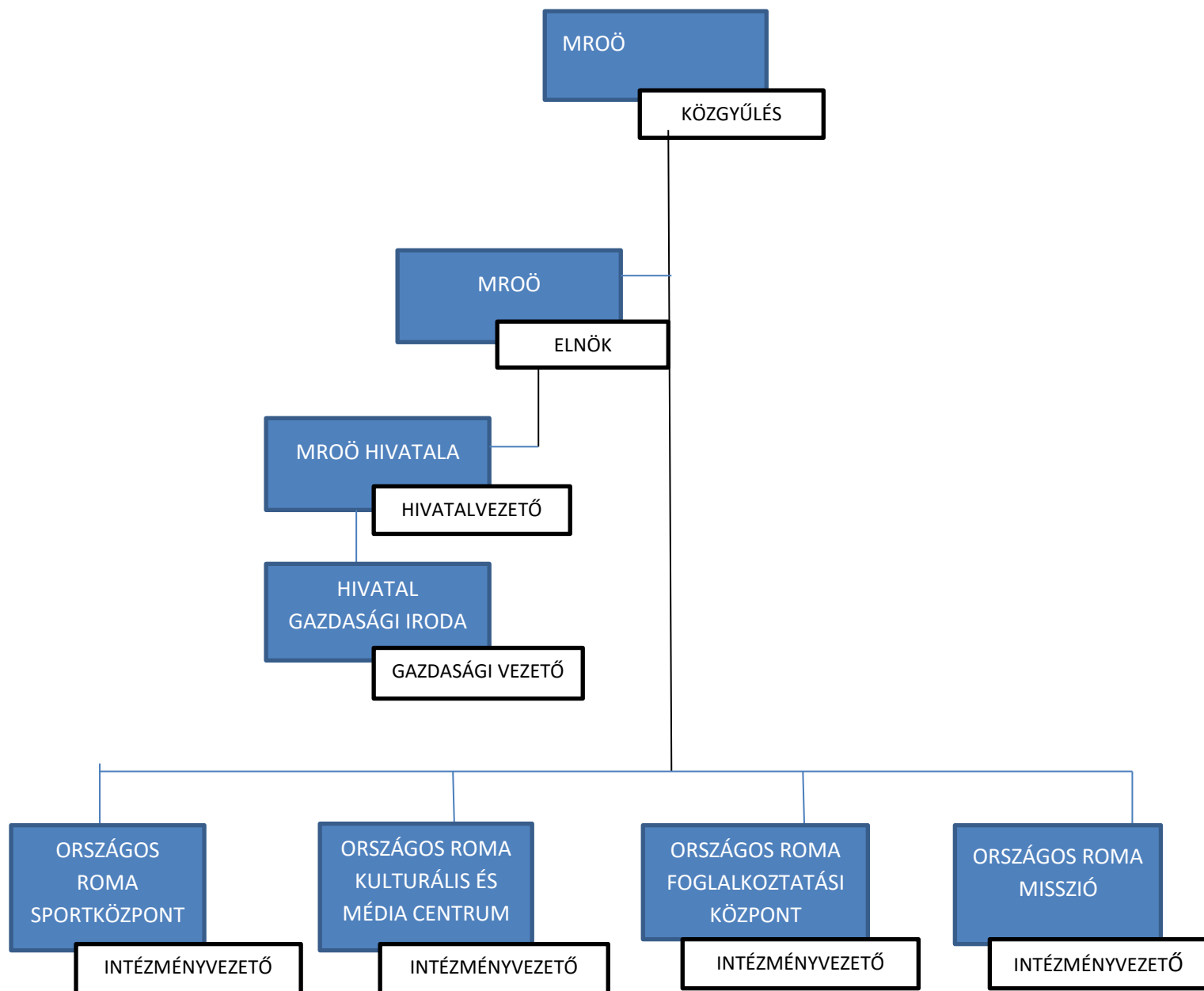
A költségvetési szerv működési folyamatait a főfolyamatok mentén kell csoportosítani, majd a főfolyamatokat részfolyamatokká kell bontani. A működési folyamatok szabályozottságára lehet alapozni az ellenőrzési pontok, nyomvonalak elkészítését. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának feladatát támogatják a Hivatal belső szabályzatai, dokumentációk, egyéb információk, a lezárt ellenőrzésekkel kapcsolatos jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, illetve az elkészített intézkedési tervek felhasználása.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során különféle ellenőrzési pontokat kell beiktatni. Az ellenőrzési pontok meghatározása és működtetése, annak minősége, a FEUVE erősségeit, illetve gyengeségeit mutatja meg.

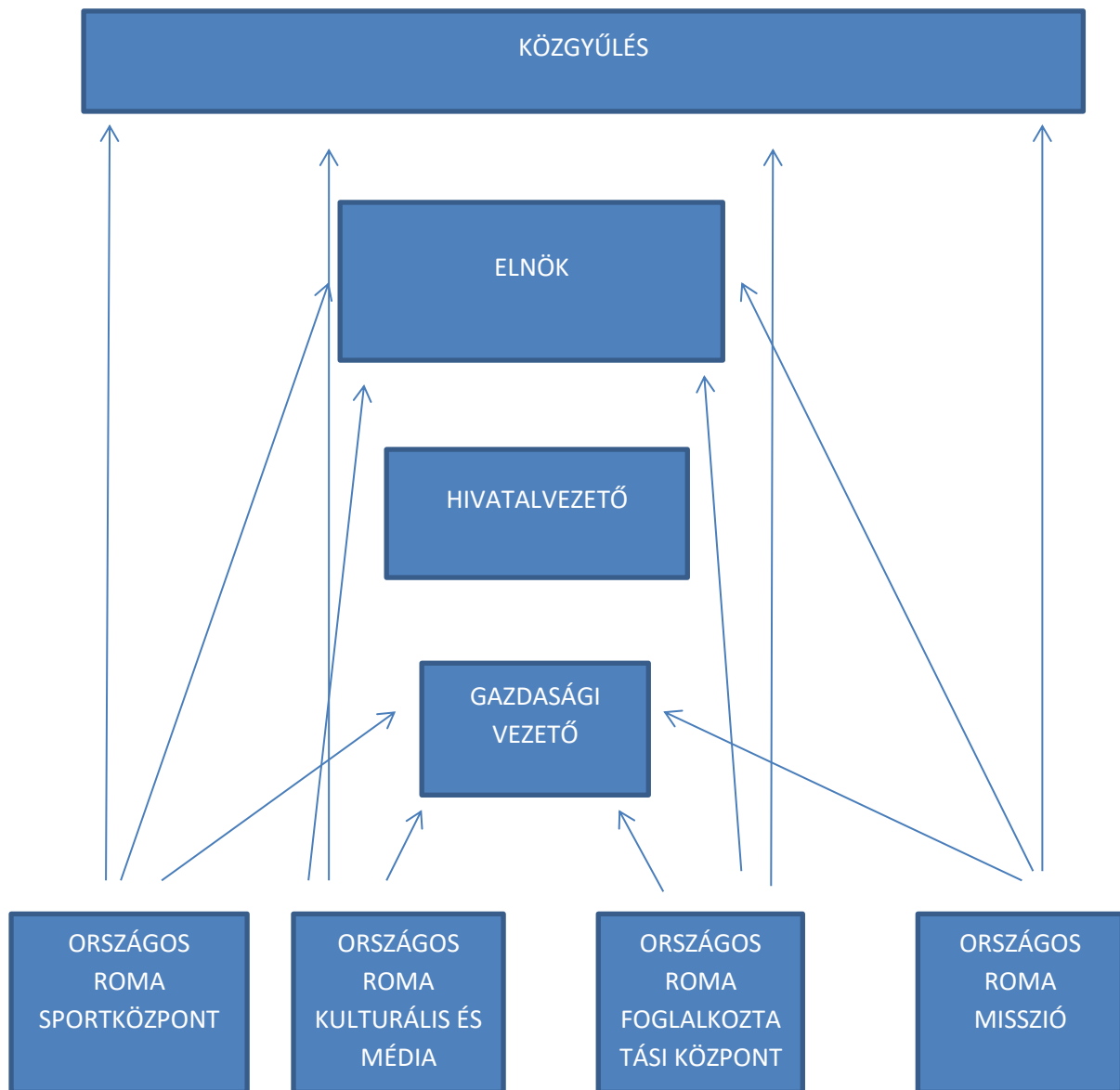
Az ellenőrzési pontok lehetnek:

- vezetői ellenőrzési pontok
- szervezeti ellenőrzési pontok
- jóváhagyási ellenőrzési pontok
- működési ellenőrzési pontok
- hozzáférési ellenőrzési pontok
- megszakítási ellenőrzési pontok

A MAGYARORSZÁGI ROMÁK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATA ELLENŐRZÉSI NYOMVONALA



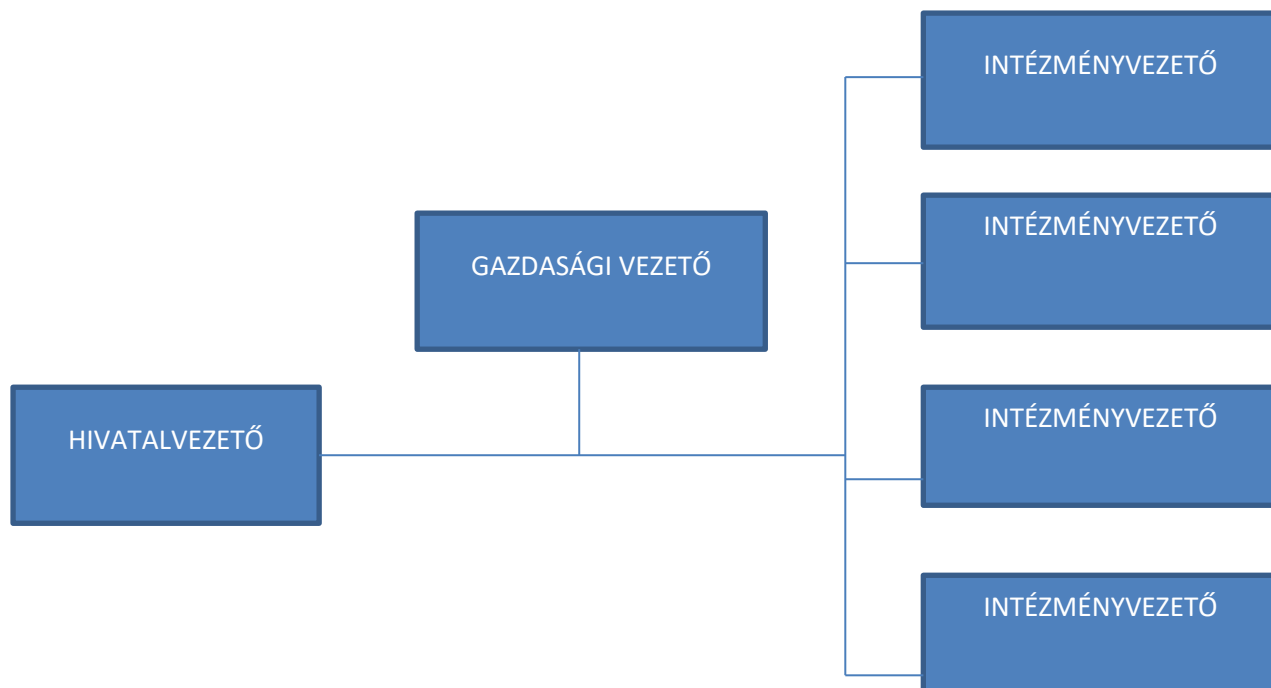
A MAGYARORSZÁGI ROMÁK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATA BESZÁMOLTATÁSI NYOMVONALA



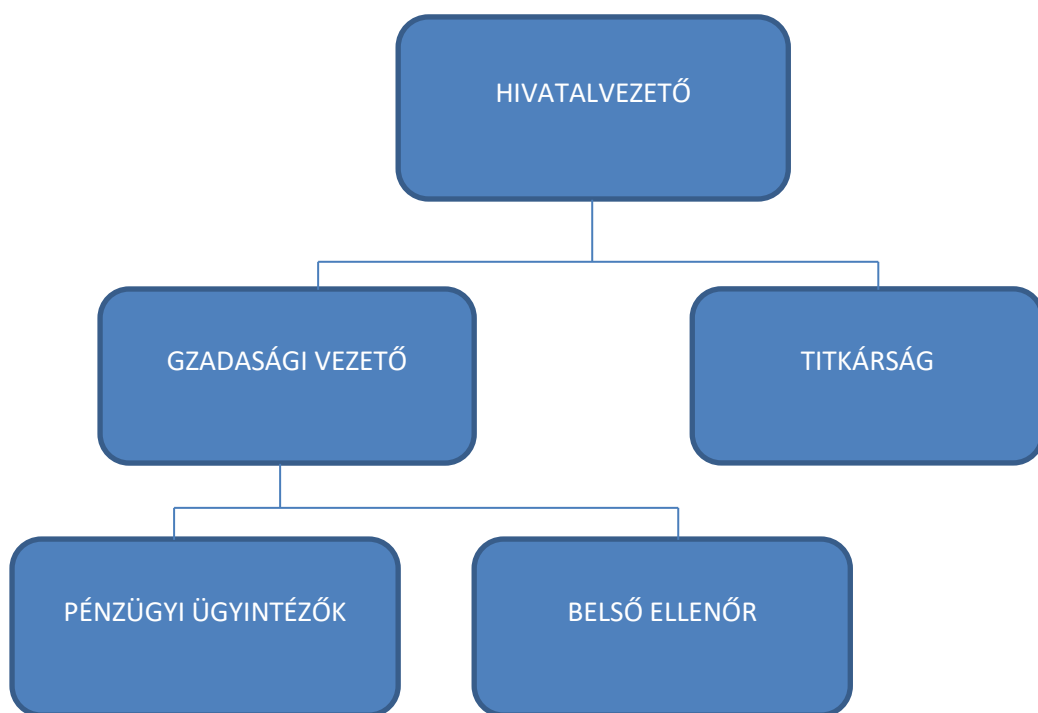
A Magyarországi Romák Országos Önkormányzat fenntartásában működő intézmények vezetői az éves közgyűlési munkatervben meghatározott időpontban a tevékenységükről beszámolnak. Az éves beszámolót a hivatalvezető útján, az elnök terjeszti a közgyűlés elé. Az intézmények vezetői a költségvetés előkészítését és a pénzügyi beszámolójukat a gazdasági vezetővel együttesen készítik elő. A tervezetet a hivatalvezető útján az elnök terjeszti a közgyűlés elé.

A Hivatalvezető a hivatal gazdasági vezetője által ellenőrzi a Magyarországi Romák Országos Önkormányzata és intézményeinek gazdálkodását.

PÉNZÜGYI-GAZDASÁGI ELLENŐRZÉSI NYOMVONALA



AZ MROÖ HIVATALA ELLENŐRZÉSI ÉS BESZÁMOLTATÁSI NYOMVONALA



A belső kontrollrendszer és a FEUVE

Az államháztartási belső kontrollrendszer öt, egymással kapcsolatban levő elemből álló rendszer, melynek minden egyes eleme átfogja az adott szervezet valamennyi hierarchikus szintjét és feladatait. Ezek az elemek *a kontrollkörnyezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek, a információ és kommunikáció, a monitoring*. A FEUVE a *kontrolltevékenységeken* belül található meg. A nemzetközi előírásokhoz igazodva a FEUVE korábbi elemei közül a szabálytalanságkezelés továbbra is a FEUVE része maradt, viszont az ellenőrzési nyomvonal a *kontrollkörnyezet* része lett, a kockázatkezelés pedig kiemelt önálló elem lett.

A költségvetési szervek belső ellenőrzését a nemzetgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint kell végezni. A kézikönyv ajánlásként és segédletként szolgál. Szerkezetét, tartalmát javasolt az adott költségvetési szervezetre adaptálni, sajátosságainak megfelelően kialakítani azzal, hogy a kézikönyv kötelező elemeit a Bkr. 5. § (2) bekezdése tartalmazza.

1. A költségvetési szerv vezetője a szerv gazdálkodásának folyamatára (tervezés, végrehajtás, beszámolás) és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a FEUVE rendszerét.
2. A FEUVE rendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államgazdasági miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.
3. A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát.
4. Az ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv tervezési, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési folyamatainak szöveges, illetve táblázatba foglalt és folyamatábrákkal szemléltetett leírása.
5. A belső ellenőr értékeli az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység ellenőrzési nyomvonalát, ellenőrzéseihez azt iránymutatásként használja.

9. Záró rendelkezések:

Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása a szervezet teljes tevékenységére vonatkozik, a szervezet szervezetét, struktúráját jellemző működési folyamatokkal, illetve a folyamatokat működtető folyamatgazdákkal együtt, vagyis azon személyekkel, akik a szervezeten belül elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért. A folyamatgazdákat a költségvetési szerv vezetője jelöli ki. Az elkészített ellenőrzési nyomvonalakat minden érintett dolgozó számára tudomásra kell hozni. Az évenkénti, vagy változás esetén az azt követő felülvizsgálat és korrekció a folyamatgazda feladata.

A szabályzat a 2025. június 2. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 27/2019. (II.14.) számú közgyűlési határozattal elfogadott szabályzat hatályát veszti.

Jelen szabályzatot a Magyarországi Romák Országos Önkormányzata Közgyűlése..... számú határozatával elfogadta.

Budapest, 2025. május 27.

Nagy Zsolt
hivatalvezető

Megismerési nyilatkozat II.

Az Ellenőrzési és beszámoltatási nyomvonal nevű szabályzatba foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

[illegible]