

## INTÉZKEDÉSI TERV KIEGÉSZÍTÉSE

Készült az Állami Számvevőszék által” az országos nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése - Országos Roma Önkormányzat” 2024. évi ellenőrzéséről készült vizsgálati jelentés alapján, a Magyarországi Romák Országos Önkormányzatának Közgyűlése által 25/2025 (I.31) számú közgyűlési határozattal jóváhagyott intézkedési terv kiegészítéseként az Állami Számvevőszék felhívása alapján.

### I. Hivatalvezető részére tett javaslatok

#### 1.a.) Állami Számvevőszék javaslata:

A hivatal szabályszerű működése érdekében intézkedjen a Kttv. 8. § (2) bekezdésének előírásainak megfelelően, hogy az olyan feladatok elvégzése, melyek ellátására kizárólag köztisztviselői kinevezés adható, vállalkozói, megbízási szerződést, illetve munkaszerződést ne kössenek, a hatályban lévő jogszabályértő szerződéseket szüntessék meg.

#### b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés

Az újra szervezett hivatalban az önkormányzat, és hivatal igazgatási feladatainak ellátásának biztosítása köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal történik. A hivatali létszám feltöltése a hivatali SZMSZ-ben meghatározott és Közgyűlés által jóváhagyott álláshelyek száma alapján történik. A Hivatal SZMSZ-ben meg kell határozni, hogy mely munkakörök tölthetők be kizárólag köztisztviselői kinevezéssel, és mely feladatok ellátása biztosítható vállalkozói, megbízási vagy munkaszerződéssel.

#### c.) Felelős: Aba-Horváth István elnök

A végrehajtás előkészítésért felelős személy:

Nagy Zsolt hivatalvezető

Határidő: folyamatos, 2025.december 31.

#### 2.a.) Állami Számvevőszék javaslata:

Tegyen intézkedést a kiépített kontrolltevékenységek működtetésére, annak érdekében, hogy

- a kiadások teljesítéséhez az Ávr.52.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás, továbbá az Ávr. 59.§ (2) bekezdésének megfelelően utalványozott dokumentum rendelkezésre álljon,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr.55 § (1) - (2) bekezdésében és az 57.§ (1)-(4) bekezdésében foglaltak szerint történjen, valamint

- az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi követelményeket tartásuk be.

**b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés**

A kontroll tevékenységek működtetése érdekében, a belső szabályzatok előkészítésével, kiadványozásával, valamint a Közgyűlés tagjaival és a hivatal munkatársaival történő megismertetésével, és a szabályzatokban alkalmazott, meghatározott kontrollok folyamatos alkalmazásával a feltárt hiányosságok megszüntetését, és a törvényi rendelkezések betartását biztosítani kell.

**c.) Felelős: Aba-Horváth István elnök**

A végrehajtás előkészítésért felelős személy:

Nagy Zsolt hivatalvezető

Horváth Attila gazdasági vezető

**Határidő:** folyamatos, 2025.december 31.

**3.a.) Állami Számvevőszék javaslata:**

Alakítson ki kontrollokat és gondoskodjon azok működtetéséről annak érdekében, hogy a Közgyűlés tagjainak és tisztségviselőinek a költségátlányon felül kizárólag az Njtv. 109.§ (5) bekezdésében rögzített feltételek fennállása esetén történjen az Elnök engedélyével a saját személygépkocsi használathoz kapcsolódó kiküldetési költségek megtérítése.

**b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés**

A kontroll tevékenységek működtetése érdekében, a belső szabályzatok előkészítésével, kiadványozásával, valamint a Közgyűlés tagjaival és a hivatal munkatársaival történő megismertetésével, és a szabályzatokban alkalmazott, meghatározott kontrollok folyamatos alkalmazásával a feltárt hiányosságok megszüntetését, és a törvényi rendelkezések betartását biztosítani kell.

A Közgyűlés tagjainak és tisztségviselőinek a költségátlányon felül kizárólag az Njtv. 109.§ (5) bekezdésében rögzített feltételek fennállása esetén történjen az Elnök engedélyével a saját személygépkocsi használathoz kapcsolódó kiküldetési költségek megtérítése. A gépjárműhasználatot alátámasztó bizonylat, mentlevél a kilométeróra állás napi rögzítésével folyamatosan vezetve. Az elnök és az alelnökök részére járó költségátlányon felül, olyan költségtérítés nem kerülhet elszámolásra részükre, amely a Közgyűlésen való részvételhez kapcsolódik.

**c.) Felelős: Aba-Horváth István elnök**

A végrehajtás előkészítésért felelős személy: Nagy Zsolt hivatalvezető

Horváth Attila gazdasági vezető

**Határidő:** folyamatos, 2025. december 31.

**5.a.) Állami Számvevőszék javaslata:**

Gondoskodjon arról, hogy a számviteli elszámolás során Számviteli törvény 15.§ (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolást tartsák be.

**b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés**

A kontroll tevékenységek működtetése érdekében, a belső szabályzatok előkészítésével, kiadványozásával, valamint a Közgyűlés tagjaival és a hivatal munkatársaival történő megismertetésével, és a szabályzatokban alkalmazott, meghatározott kontrollok folyamatos alkalmazásával a feltárt hiányosságok megszüntetését, és a törvényi rendelkezések betartását biztosítani kell.

A bevételek és költségek (ráfordítások) egymással szemben nem számolhatók el, a követelések és a kötelezettségek - egyes jogszabályban rögzítettek kivételével - egymással szemben nem számolhatók el.

**c.) Felelős:**

Aba-Horváth István elnök

A végrehajtás előkészítésért felelős személy: Nagy Zsolt hivatalvezető

Horváth Attila gazdasági vezető

**Határidő:** folyamatos, 2025. december 31.

**6.a.) Állami Számvevőszék javaslata:**

Intézkedjen az Ávr. 9.§ (4) bekezdése és a 11. § (1) bekezdése b) pontja szerinti felelősségi körében előlegként felvett és jogtalanul használt közpénzek visszafizettetésére.

**b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés**

Az előlegként kiadott előleg elszámolására a pénzkezelési szabályzatban rögzített 30 nap áll rendelkezésre. A jogtalanul használt közpénzek visszafizetéséről a rendelkezésre álló határidőn belül gondoskodni kell. Az el nem számolt előlegek fizetési meghagyással történő behajtása megkezdődött.

**c.) Felelős:**

Aba-Horváth István elnök

A végrehajtás előkészítésért felelős személy:

Nagy Zsolt hivatalvezető

Horváth Attila gazdasági vezető

**Határidő:** 2025. június 01- december 31. folyamatos

**7. a.) Állami Számvevőszék javaslata:**

Intézkedjen, hogy az éves ellenőrzési tervek, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési tervek a Bkr.55. § (2) bekezdéseinek, valamint az éves ellenőrzési jelentések a Bkr.55.§

(4)-(6) bekezdéseinek megfelelően, az Elnök részére határidőben kerüljenek megküldésre.

**b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés**

Az országos nemzetiségi önkormányzat Hivatalának belső ellenőre kidolgozza, és az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának vezetője, az országos nemzetiségi önkormányzat elnökének minden év december 31-ig megküldi a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét, valamint az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szervek, éves ellenőrzési tervei alapján összeállított összefoglaló éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési jelentést az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szerv vezetője megküldi a országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának vezetője részére a tárgyévet követő február 25-ig. Az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának vezetője köteles a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló jelentést megküldeni az országos nemzetiségi önkormányzat elnökének a tárgyévet követő március 15-ig.

**c.) Felelős: Aba-Horváth István elnök**

A végrehajtás előkészítésért felelős személyek:

Nagy Zsolt hivatalvezető  
Horváth Attila gazdasági vezető  
Az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított  
költségvetési szervek vezetői

**Határidő:** folyamatos, 2025. december 31.  
folyamatos, 2026. február 25.  
folyamatos, 2026. március 15.

**8. a.) Állami Számvevőszék javaslata:**

Gondoskodjon az Info tv. 37.§ (1) bekezdése és a 33.§ (3) bekezdése szerint az önkormányzat közzétételi kötelezettségének maradéktalan teljesítéséről.

**b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés**

Az önkormányzat a pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyon gazdálkodásával, valamint az ötmillió forintot elérő vagy meghaladó értékű szerződések adatainak közzétételéről a jogszabályban /Info. tv. 37.§ (1) és 33.§ (3) bekezdés/ rögzítetteknek megfelelően intézkedik.

**c.) Felelős: Aba -Horváth István elnök**

A végrehajtás előkészítésért felelős személy:

Nagy Zsolt hivatalvezető  
Gondi Etelka hivatalvezető-  
helyettes  
Horváth Attila gazdasági vezető

**Határidő:** folyamatos, 2025.május 01-2025.december 31.

## II. Belső ellenőrzés részére tett javaslatok

### 1. a.) Állami Számvevőszék javaslata:

Intézkedjen, hogy a tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési tervek a Bkr. 55.§ (1) bekezdésében foglaltak határidőben kerüljenek megküldésre a hivatalvezetőnek.

### b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés

A belsőellenőrzés vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért melyet határidőben tárgyévet követő február 15-ig megküld a hivatalvezető részére. A hivatal vezetője a tárgyévre vonatkozó ellenőrzési jelentést, valamint az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetésszervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló ellenőrzési jelentést köteles megküldeni az önkormányzat elnökének tárgyévet követő év március 15-ig.

### c.) **Felelős:**

Aba-Horváth István elnök

A végrehajtás előkészítésért felelős személy:

Nagy Zsolt hivatalvezető  
Fodor Pálné belsőellenőr  
Horváth Attila gazdasági vezető

**Határidő:** folyamatos, 2026.február 15.  
folyamatos, 2026.március 15.

### 2. a.) Állami Számvevőszék javaslata:

Vizsgálja felül az éves ellenőrzési tervek megalapozó kockázat elemzést annak érdekében, hogy a jövőben a belső ellenőrzés a Bkr. 21.§ (1) bekezdésében és 21. § 2) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően terjedjen ki a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, valamint a kiadások teljesítésének, a bevételek és támogatások felhasználásának ellenőrzésére is.

### b.) Önkormányzati gyakorlat, intézkedés

A belső ellenőr terjessze ki tevékenységét az önkormányzat minden tevékenységére így különösen a bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és

elszámolásának vizsgálatára is, negyedévenként, a központi költségvetésből kapott működési célú támogatások elszámolására kapott határidőre. Továbbá vizsgálja az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodást, illetve elemezze a rendelkezésre álló erőforrásokkal történő gazdálkodást, féléves, és éves beszámolóban közzétett adatok alapján. Terjedjen ki az ellenőrzés a beszámolók valódiságának, az elszámolások megfelelőségének, illetve a vagyon megóvásának és gyarapításának valódiságára is.

c.) **Felelős:** Aba-Horváth István elnök

A végrehajtás előkészítésért felelős személy:

Nagy Zsolt hivatalvezető  
Fodor Pálné belső ellenőr  
Horváth Attila gazdasági vezető

**Határidő:**

folyamatos, 2025. július 31.  
folyamatos, 2025. október 31.  
folyamatos, 2025. december 31.  
folyamatos, 2026. február 28.

Budapest, 2025. július 17.

Nagy Zsolt  
Hivatalvezető  
Magyarországi Romák Országos  
Önkormányzatának Hivatala