

INTÉZKEDÉSI TERV *

Az Állami Számvevőszék „Az Országos Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzéséről - Országos Ruszin Önkormányzat” szülő jelentés megállapításaiban foglalt javaslatok végrehajtására (Módosított, kiegészített és egységes szerkezetbe foglalt tervezet).

I. A KÖZGYŰLÉS RÉSZÉRE

1. **Javaslat** Az Njtv. 77. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a szervezeti és működési szabályzatában határozza meg a választott tanácsnoka által ellátandó feladatokat.

Intézkedés, feladat meghatározása:

SZMSZ₂ 61. b) pontja alapján megválasztott egyházi-karitatív feladatokért felelős tanácsnok feladatainak tételes meghatározása, a szabályzat módosítására vonatkozó előterjesztés elkészítése és KÖZGYŰLÉS elé terjesztése.

Felelős: elnök
Határidő: 2024. április 30.

2. **Javaslat** Az Njtv. 21/B. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a jövőben legalább évente egyszer tűzze napirendjére a nemzetiségi szószóló saját és az Országgyűlés nemzetiségekkel kapcsolatban végzett tevékenységéről, döntéseiről szóló tájékoztatóját.

Intézkedés, feladat meghatározása:

Az Njtv. 21/B § (5) bekezdésére tekintettel a KÖZGYŰLÉS soron következő ülésén külön napirendi pontban lehetőséget biztosít a ruszin nemzetiségi szószóló részére, hogy saját és az Országgyűlés nemzetiségekkel kapcsolatban végzett tevékenységéről, döntéseiről szóló éves tájékoztatóját megtarthassa. Az évenkénti rendszeresség érdekében a szószólói tájékoztatására vonatkozó napirendi pont javaslatot az éves munkatervbe beépíti.

***Egységes szerkezetben a 77/2024. (VI.17.) ORÖ közgyűlési határozattal elfogadva.**

Felelős: elnök

Határidő: soron következő ülés, de legkésőbb 2024. április 30.; folyamatos

- Javaslat** Az Njtv. 117. § (2) bekezdés c) pontjának és 118. § (1) bekezdése előírásait betartva, gondoskodjon a nemzetiségi közösséggel kapcsolatos érdekvédelmi, érdekképviseleti feladatainak a közgyűlés, vagy átruházott hatáskörben a szervei (elnök, elnökhelyettes, bizottság, hivatal) által történő ellátásáról.

Intézkedés, feladat meghatározása:

Az Njtv. 117. § (2) c) pontjának és 118. § (1) bekezdésében foglalt feladatok és hatáskörök operatív ellátása érdekében szükséges SZMSZ₂ módosítása és kiegészítése. Előterjesztés készítése az átruházott feladatok és hatáskörök vonatkozásában amelynek címzettje az ELNÖK, amely a KÖZGYŰLÉS általi elfogadást követően, beszámolási kötelezettség terhe mellett ellátja az Njtv.-ben foglaltakat.

Felelős: elnök

Határidő: 2024. április 30.

- Javaslat** Az Njtv. 117. § (1) bekezdés d) pontja szerint, határozza meg a rendelkezésére álló közszolgálati rádió és televízió műsoridő felhasználásának alapelveit.

Intézkedés, feladat meghatározása:

A KÖZGYŰLÉS napirendre tűzi a tájékoztatót a jelenleg rendelkezésére álló közszolgálati rádió és televízió műsoridő felhasználásáról, majd ennek ismeretében meghatározza a műsoridő felhasználásának jövőbeni alapelveit az Njtv. 117. § (1) bekezdés d) pontja alapján. A KÖZGYŰLÉS-re meg kell hívni a nemzetiségi közszolgálati műsorok szerkesztésért felelős média képviselőit.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos; 2024. december 31.

II. AZ ELNÖK RÉSZÉRE

1. **Javaslat** Intézkedjen a nyilvános jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül az Állami Számvevőszék jelentésének a Közgyűlés elé terjesztéséről. A jelentést a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvvel együtt tájékoztatásul küldje meg a Kormányhivatal számára is.

Intézkedés, feladat meghatározása:

A JELNTÉS-t az elnök a 2024. február 15-ei közgyűlésre beterjesztette. A JELENTÉS szövegét, valamint a napirend tárgyalásáról szóló jegyzőkönyvet tájékoztatásul meg kell küldeni a Budapest Főváros Kormányhivatalának.

Felelős: elnök

Határidő: 2024. március 7.

2. **Javaslat** Az Önkormányzat költségvetési és zárszámadási határozatainak Közgyűlés elé terjesztése során, gondoskodjon az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontjának megfelelően az önként vállalt feladatok elkülönítéséről.

Intézkedés, feladat meghatározása:

Az elnök a 2024. évre vonatkozó költségvetési előterjesztést, valamint határozat-tervezetet 2024. február 15-én megtartott közgyűlésre beterjesztette az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontjának megfelelő tartalommal elkülönítve az önként vállalt feladatokat. A 2023. évi zárszámadási határozattervezet elkészítése során biztosítani kell az előzőekben meghatározott elkülönítést. A zárszámadási előterjesztés és határozat-tervezetet a közgyűlés elé kell terjeszteni.

Felelős: elnök, hivatalvezető

Határidő: 2024. április 30.

3. **Javaslat** Az SZMSZ 120. § b) pontjában rögzített feladatának eleget téve, gondoskodjon – a Debrecen Felsőjózsi utca 11. szám alatti ingatlan tulajdonosával, valamint a használati jog jogosultjával – a háromoldalú megállapodás megkötéséről, az Önkormányzat beruházásával létrehozott ingatlan tulajdon- és/vagy használati jogának, valamint működtetési költségeinek rendezése érdekében.

Intézkedés, feladat meghatározása:

- a. A Debrecen Felsőjózsi utca 11. szám alatti ingatlan tulajdonjogának, használati jogának rendezése érdekében meg kell keresni Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatát, valamint a Hajdudorogi Főegyházmegyét. Előterjesztést, illetve háromoldalú megállapodás tervezetét kell készíteni az érintett felek bevonásával, amely alapján az ingatlanra vonatkozó jogosultságokat az ingatlan nyilvántartásba át lehet vezetni.

Felelős: elnök

Határidő: 2024. december 31.

- b. A Debrecen Felsőjózsi utca 11. szám alatti ingatlan tulajdonjogának, használati jogának rendezésével párhuzamosan készüljön megállapodás tervezet az épület fenntartási-, működtetési költségeinek megosztására. A Megállapodás érdekében meg kell keresni Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzatát, valamint a Hajdudorogi Főegyházmegyét. A tárgyalások eredményeképpen előterjesztést, illetve háromoldalú megállapodás tervezetét kell készíteni és az érintett felekkel jóváhagyást követően meg kell kötni a működtetésre vonatkozó szerződést.

Felelős: elnök

Határidő: 2024. december 31.

4. **Javaslat** A Hivatal törvényes működtetése érdekében intézkedjen az Njtv. 123. § (1) bekezdésében, valamint a Kttv. 129. § (2) - (3) bekezdéseiben meghatározott képesítési előírásoknak megfelelő hivatalvezető kinevezésére.

Intézkedés, feladat meghatározása:

- a. Njtv. 123. § (1) bekezdésében, valamint a Kttv. 129. § (2) - (3) bekezdéseiben foglaltakra tekintettel készüljön előterjesztés hivatalvezetői pályázat kiírására és kerüljön a közgyűlés elé beterjesztésre.

Felelős: elnök

Határidő: soron következő ülés, illetve 2024. március 12.

- b. A pályázati feltételek meghatározása alapján a hivatalvezetői az álláshelyi pályázat kerüljön megjelentetésre a kozigallas.ksz.gov.hu portálon.**

Felelős: elnök

Határidő: 2024. április 30.

- c. A hivatalvezetői álláshelyre beérkezett pályázatok értékelése és kinevezési javaslat elkészítése a hivatalvezető személyére vonatkozóan a Közgyűlés számára.**

Felelős: elnök

Határidő: 2024. június 30.

- d. **Az Országos Ruszin Önkormányzat Hivatala hivatalvezetői álláshelyre kiírt pályázat eredménytelensége esetén az elnök az új pályázati kiírást köteles a közgyűlés elé terjeszteni és a jogszabályoknak megfelelően meghirdetni.**

Felelős: elnök

Határidő: 2024. június 30., további eredménytelenség esetén a pályázati eljárást 90 napon belül kell lefolytatni.

- 5. Javaslat Az Önkormányzat költségvetési beszámolójának előterjesztése során biztosítsa, hogy a Számv. tv. 18. § bekezdésének megfelelően a beszámoló adatai az Önkormányzat vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet adjanak.**

Intézkedés, feladat meghatározása:

- a. Az önkormányzat költségvetési beszámolójára vonatkozó előterjesztés elkészítése során telleskörűen kerüljön számbavételre az önkormányzat és intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete, valamint azok éves változásáról megbízható és valós kép kerüljön a közgyűlés elé megtárgyalásra. Az előterjesztés tartalmazzon minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget (figyelembe véve az időbeli elhatárolások tételeit is), továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indokolásokat, amelyet az önkormányzat valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek.**

**** Kiegészítve a 77/2024.(VI.17.) ORÖ közgyűlési határozattal**

Felelős: elnök, gazdasági vezető
Határidő: folyamatos, 2024. április 30.

- b. Az a. pontban foglalt teljeskörűség biztosítása érdekében a könyvvizsgáló a 2020-2022. évekre vonatkozóan feltárt, a beszámolók megbízható és valós képet befolyásoló hibák javítására vonatkozóan javaslatot tesz az előző évek mérlegbeszámolóit érintő helyesbítések elvégzésére.**

Felelős: könyvvizsgáló
Határidő: 2024. február 19.

- c. A könyvvizsgáló által 2023. évi mérlegkészítés időszakában javasolt módosításokat el kell végezni. A jelentős összegű hibákat az éves könyviteli zárás során pénzügyi számvitelben a 2023. évi költségvetési beszámoló „három oszlopos” mérlegében kerüljön bemutatásra.**

Felelős: gazdasági vezető
Határidő: intézmények esetében 2024. február 28.
önkormányzat esetében 2024. március 19.

III. A HIVATALVEZETŐ RÉSZÉRE

- 1. Javaslat** 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 ne kössenek, a hatályban lévő jogszabálysértő szerződéseket szüntessék meg.

Intézkedés, feladat meghatározása:

- a. Kerüljenek felülvizsgálatra a Hivatalnál érvénybe lévő megbízási, vállalkozási, illetve munkaszerződések arra tekintettel, hogy a közigazgatási szerv közhatalmi, irányítási, ellenőrzési és felügyeleti hatáskörének gyakorlásával közvetlenül összefüggő, valamint ügyviteli feladat ellátására kizárólag közszolgálati jogviszony létesíthető.**

Felelős: hivatalvezető
Határidő: 2024. március 31.

- b. az a. pont szerint felülvizsgált szerződések kerüljenek megszüntetésre a felmondási határidőkre tekintettel

Felelős: hivatalvezető

Határidő: 2024. április 30., illetve a felmondási időszak végnapján

- c. Kerüljenek felülvizsgálatra költségvetési létszámkeretben meghatározott üres álláshelyek feladatkörei, és a szükséges köztisztviselői álláshelyekre kerüljön kiírásra az álláspályázat a kozigallas.ksz.gov.hu portálon.

Felelős: hivatalvezető

Határidő: 2024. július 01.

2. **Javaslat** Tegyen intézkedéseket a kiépített kontrolltevékenységek működtetésére, amelyek megelőzik az Ávr. 55. § (1) bekezdésében és a gazdálkodási szabályzat 1.2.2. pontjában foglalt kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése gazdálkodási jogkör gyakorlásával, valamint a pénzkezelési szabályzat III. fejezet 3.3. pontjában szabályozott pénztári kifizetésekkel összefüggő szabálytalanságok ismételt előfordulását.

Intézkedés, feladat meghatározása:

Tekintettel arra, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódik, minden kötelezettség vállalás során az erre kijelölt gazdálkodási feladatot ellátó köztisztviselő a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően győződjön meg hogy

- a) a szükséges szabad előirányzat rendelkezésre áll,
- b) a tervezett kifizetés időpontjában a pénzügyi fedezet biztosított, és
- c) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni minden esetben.

Felelős: gazdasági vezető

Határidő: 2024. január 01.-től folyamatos

Pénztári kifizetések bizonylatolása esetén a gazdálkodási feladatokat ellátó köztisztviselőnek minden házipénztári kifizetésről kiadási pénztárbizonylatot kell

kiállítani, amelyhez csatolni kell az alapbizonylatokat. A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási pénztárbizonylat alapján fizethet ki a pénztárból pénzt. A pénztáros a kifizetés előtt győződjön meg az átvevő személy jogosultságáról.

A fentieket a belső ellenőrzéssel megbízott személynek folyamatosan ellenőriznie kell.

Felelős: pénztáros, belső ellenőr
Határidő: 2024. január 01.-től folyamatos

- Javaslat** Intézkedjen, hogy az Önkormányzat és intézményeinek számviteli nyilvántartásait a Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak maradéktalan betartásával vezessék. A befejezett ingatlan felújításokat a Számv. tv. 26. § (2) bekezdése, illetve az Áhsz. 11. § (3) bekezdésének megfelelően aktiválják és a vagyonmérlegben rögzítsék.

Intézkedés, feladat meghatározása:

A gazdasági vezető tekintse át a gazdasági feladatokat ellátó köztisztviselővel az önkormányzat és intézményei számviteli nyilvántartásait, hogy a gazdasági események Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak maradéktalanul megfelelően kerüljenek elszámolásra. Külön figyelmet szenteljenek a felújítások és beruházások aktiválására és vagyonmérlegben történő rögzítésére.

Felelős: gazdasági vezető
Határidő: 2024. április 30.

- a. Az ingatlan felújításával kapcsolatos kiadásokat aktiválni kell.**

Felelős: gazdasági vezető, gazdálkodási feladatokkal megbízott köztisztviselő
Határidő: 2023. december 31.

- b. A beruházás a „három oszlopos” mérlegben pótlólag kerüljön kimutatásra.**

Felelős: gazdasági vezető, gazdálkodási feladatokkal megbízott köztisztviselő
Határidő: 2024. március 19.

- Javaslat** Biztosítsa a készlet beszerzésként elszámolt szellemi termékek, ügyviteli szoftver Számv. tv. 25. § (6) bekezdése, továbbá az Áhsz. 11. § (2) bekezdése szerinti elszámolását, mérlegben történő kimutatását.

Intézkedés, feladat meghatározása:

A gazdasági vezető, a gazdasági feladatokat ellátó köztisztviselő az önkormányzat és intézményei beszerzései során értékelje a beszerzett dolgot. Az értékelést követően Számv. tv. és az Áhsz. előírásainak maradéktalan figyelembevételével kerüljön elszámolásra, valamint a mérlegben kimutatásra.

Felelős: gazdasági vezető
Határidő: 2024. április 30.

a. Aktiválni kell a beszerzett szellemi termékeket és az ügyviteli szoftvert.

Felelős: gazdasági vezető, gazdálkodási feladatokkal megbízott köztisztviselő
Határidő: 2023. december 31.

b. A beszerzett szellemi termékek és az ügyviteli szoftver „három oszlopos” mérlegben pótlólag kerüljön kimutatásra.

Felelős: gazdasági vezető, gazdálkodási feladatokkal megbízott köztisztviselő
Határidő: 2024. március 19.

- 5. Javaslat Intézkedjen, hogy a támogatások elszámolásának előkészítése során tartsák be a támogatói okiratok előírásait, a támogatás terhére kizárólag olyan kifizetést számoljanak el, amelynek pénzügyi rendezése a támogatói okiratban rögzített időszakban megtörtént, továbbá szükség esetén kezdeményezzék a költségterv költségtelei közötti átcsoportosítások támogató általi jóváhagyását.**

Intézkedés, feladat meghatározása:

A gazdasági vezető, a gazdasági feladatokat ellátó köztisztviselő a költségvetési támogatások elszámolása során legyen figyelemmel a hatályos támogatói okiratok előírásaira. Az elszámolásba kizárólag olyan gazdasági események bizonylatai kerüljenek, amelyek kifizetése a felhasználási időszakon belül megtörtént. A támogatói okiratban rögzített előírányzat hiányában kezdeményezzék a költségterv sorai közt történő átcsoportosítást és támogató általi jóváhagyást.

Felelős: gazdasági vezető, gazdálkodási feladatokkal megbízott köztisztviselő
Határidő: folyamatos, támogató okiratban rögzített határidő szerint

- a. a hatályos támogatói okirat terhére tervezett kifizetések határideje nem eshet túl a támogatási időszakon, amelyet az átutalások és a pénztári kifizetések során figyelembe kell venni.**

Felelős: gazdasági vezető, gazdálkodási feladatokkal megbízott köztisztviselő, pénztáros

Határidő: 2023. január 01.-től folyamatos, 2023. december 31. támogató okiratban rögzített határidő szerint

b. Szükség esetén kezdeményezni kell a költségterv költség tételei közötti átcsoportosítást a támogatónál.

Felelős: gazdasági vezető, elnök

Határidő: 2023. január 01.-től folyamatos, támogató okiratban rögzített határidő szerint

6. **Javaslat** Gondoskodjon, az Info tv. 37. § (1) bekezdése és a 33. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat közzétételi kötelezettségének maradéktalan teljesítéséről.

Intézkedés, feladat meghatározása:

A gazdasági vezető, a gazdasági feladatokat ellátó köztisztviselő az önkormányzat és intézményei vonatkozásában tegye közzé teljes tartalommal a szervezetek tevékenységéhez kapcsolódóan az Info tv. 1. melléklet szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatokat az 1. mellékletben foglaltak szerint.

Felelős: hivatalvezető, gazdasági vezető, gazdálkodási feladatokkal megbízott köztisztviselő

Határidő: folyamatos

- a. Az Info tv.-nek megfelelően közzé kell tenni a nyilvánosság elé nem tárt önkormányzat döntéseit, az ülések jegyzőkönyveit.**

Felelős: hivatalvezető

Határidő: elmaradások pótlása 2024. május 15.; 2024. január 01. -től folyamatos

- b. Az ötmillió forintot elérő szerződésekre vonatkozó adatok közzé tétele az Info tv, megfelelően.**

Felelős: gazdasági vezető, hivatalvezető

Határidő: elmaradások pótlása 2024. május 15.; 2024. január 01. -től folyamatos

IV. A BELSŐ ELLENŐR RÉSZÉRE

1. **Javaslat** Vizsgálja felül az éves ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzést 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 (támogatások) felhasználásának ellenőrzésére is.

Intézkedés, feladat meghatározása:

Kerüljön felülvizsgálatra az éves ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés annak érdekében, hogy a jövőben a belső ellenőrzés is terjedjen ki a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, valamint a kiadások teljesítésének, a bevételek (támogatások) felhasználásának ellenőrzésére is. Kerüljön kiegészítésre a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv a hatályos támogató okiratok alapján nyújtott költségvetési támogatások tervezésére, felhasználására.

Felelős: hivatalvezető, belső ellenőr
Határidő: 2024. április 30, folyamatos

Budapest 2024. június 24.


Kramarenko Viktor


Gíricz Gabriella



