



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Berzencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat

15108

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0791-047/2015.

Témaszám: 1825

Vizsgálat-azonosító szám: V067643

Az ellenőrzést felügyelte:

Brebán Andrea

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Gál Magdolna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Bajnai Zsuzsanna

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Bajnai Zsuzsanna

számvevő

Nagy Erika

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	12
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	13
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	13
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	15
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
MELLÉKLET	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodási adatai	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Berzencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2010. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2013. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 347 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 347 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 102 ezer Ft volt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évben 125 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A 2013. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény Szabadság és felelősség rész XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalatához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi) valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre¹: A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind EU-s szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ 2012-ben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2014. évi ellenőrzések az önkormányzati ellenőrzésekre ráépülő (egyablakos) ellenőrzésként valósulnak meg.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak.

¹ A 2010. évben megtartott nemzetiségi önkormányzati választásokat követően 2304 települési, 58 területi és 13 országos nemzetiségi önkormányzat alakult meg.

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- biztosított volt-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek tapasztalatait összegezve következtetés vonható le a törvényalkotás számára a jogszabályi környezet esetleges módosításának indokoltságára vonatkozóan. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a rendezett gazdálkodási keretek kialakításáról, a működésbeli hiányosságokról. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai, a jó gyakorlat bemutatása tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulán. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása megfelelőségét a 2013. évre vonatkozóan (a 2013. december 31-i állapotnak megfelelően), a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, a működési feltételek, valamint a belső ellenőrzés biztosítását a 2013. január 1. – december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékeltük.

Ellenőrzött szervezet: a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll – teljesítés-igazolás, érvényesítés – működésének megfelelőségét teljes körűen, azaz minden, a személyi juttatásokkal, dologi és felhalmozási kiadásokkal, működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetés esetében ellenőriztük. „Megfelelőnek” értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben a hibaarány legfeljebb 10%, „részben megfelelőnek” értékeltük, ha a hibaarány 10-30% között volt, „nem megfelelőnek” pedig akkor, ha az eredmények alapján a hibaarány meghaladta a 30%-ot.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdéseiben foglaltak képezik.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a jegyző és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének** szabályozása a következő hiányosságok kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályban lévő, a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre vonatkozó együttműködési megállapodással, de az együttműködési megállapodást a Nek. tv.-ben foglaltak ellenére 2013. január 31-éig, illetve az ellenőrzött időszakban nem vizsgálták felül. A nemzetiségi önkormányzati SZMSZ-ben és a települési önkormányzati SZMSZ-ben az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nek. tv.-ben meghatározott harminc napon túl rögzítették. A Nek. tv. előírása ellenére a hatályos együttműködési megállapodás nem rögzítette a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és az adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő teljesítésigazolási feladatot, valamint az érvényesítési és teljesítésigazolási feladatok felelőseinek konkrét kijelölését. Nem tartalmazta továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival összefüggő összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A Települési Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez a 2013. évben a személyi és tárgyi feltételeket biztosította.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kincstári adatszolgáltatás részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.-ban előírtak ellenére nem nyújtotta be a Képviselő-testület részére a 2013. évre vonatkozó költségvetési koncepciót, mert azt a jegyző nem készítette el. A 2013. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.-ban előírtak ellenére – a jegyző mulasztása miatt – tájékoztatásul szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét. A 2013. évi költségvetési határozat az Áht.-ban foglalt előírások ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező feladatok és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, valamint a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. szerinti értékhatárt.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – a jegyző mulasztása miatt – az Áht. előírása ellenére tájékoztatásul szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint a pénzeszközök változását. Az Áht.-ban előírtak ellenére nem mutatták be a vagyonkimutatást.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a **kincstári adatszolgáltatási** kötelezettségének a 2013. évi elemi költségvetésről történt adatszolgáltatás tekintetében az Ávr.-ben előírt határidőt követően tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodási feladatai ellátására 2013. december 31-én nem rendelkezett a Számv. tv. által előírt szabályzatokkal. A jegyző az Ávr.-ben előírtak ellenére a hivatali SZMSZ-ben nem rögzítette a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásával kapcsolatban az Ávr. foglaltak ellenére a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső szabályokat sem a hivatali SZMSZ-ben, sem egyéb belső szabályzatban nem rendezte. A jegyző – a Bkr. előírása ellenére – nem készítette el a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalát, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, emiatt ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan sem rendelkeztek, továbbá nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozóan a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2013. évben a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetések teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő **teljesítésigazolás és az érvényesítés belső kontrollok működése** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, emiatt azok nem biztosították a hibák megelőzését és feltárását. A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, tényt nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányságok miatt fennáll a hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének kockázata. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.

A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok **belső ellenőrzése** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jegyző – a Bkr.-ben foglalt előírások ellenére – az ellenőrzött időszakban nem gondoskodott a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzésének kialakításáról és működtetéséről. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan belső ellenőrzést a 2013. évben nem terveztek és nem végeztek.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési

tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglalt póthatáridő eltelével megküldött intézkedési terv továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a jegyzőnek

1. Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó együttműködési megállapodás tartalma nem felelt meg a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltaknak. A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 2013. január 31-éig, és ezt követően sem végezték el az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az feleljen meg a Nek. tv-ben foglalt előírásoknak és kezdeményezze annak a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztését;
- b) gondoskodjon a Nek. tv-ben előírt határidőre az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálatáról.

2. A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A 2013. évi költségvetési határozat az Áht. 23. § (2) bekezdés a) és h) pontjainak előírásától eltérően nem tartalmazta a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, valamint a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

A 2013. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírástól eltérően tájékoztatásul szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét. A 2013. évi zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indokolással együtt az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-b) pontjaiban előírt költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását, továbbá az Áht. 91. § (2) bekezdés c) pontja szerinti vagyonkimutatást.

Javaslat

- a) Intézkedjen a jövőben arról, hogy a költségvetési határozat az Áht.-ban előírtaknak tartalmilag maradéktalanul feleljen meg;

b) Intézkedjen a jövőben arról, hogy a költségvetési és zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul maradéktalanul bemutatóra kerüljenek szöveges indoklással együtt az Áht.-ban előírt mérlegek és ki-mutatások.

3. A kincstári adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötele-zettsége teljesítése során a 2013. évi elemi költségvetésről az adatszolgáltatási kötele-zettségenek az Ávr. 33. § (1) bekezdésében előírt határidőt követően tett eleget.

Javaslat

Tegyen eleget a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének – az ellenőrzött időszak óta bekövetkezett esetleges jogszabályi változásokra figyelemmel – az Ávr.-ben foglalt határidők betartásával.

4. A gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdéseiben és 161. § (1) bekezdésében előírt számviteli szabályzatokkal rendelkezett, de azok hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálko-dásának végrehajtási feladataira. A Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendel-kezett az előírt számviteli szabályzatokkal.

A hivatali SZMSZ nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja előírásától eltérően az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkor-mányzat gazdálkodásával kapcsolatos – a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyet-tesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A jegyző – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásával kapcsolat-ban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak ellenére – a tervezéssel, gazdál-kodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvé-nyesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletsza-bályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső szabályokat nem rendezte.

A jegyző – a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései ellenére – nem készítette el a Hivatal ellenőr-zési nyomvonalát, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, így ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végre-hajtási feladatokra vonatkozóan sem rendelkeztek. A jegyző – a Bkr. 8. § (2) bekezdé-sének előírása ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira vona-tkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőr-zést, mivel dokumentumok alapján ezzel kapcsolatos tevékenységet nem végzett.

Javaslat

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladata-ira:

a) kiterjedően készítse el a Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdéseiben és 161. § (1) bekezdésében előírt számviteli szabályzatokat;

- b) készítse el a hivatali SZMSZ módosítását, hogy az teljes körűen feleljen meg az Ávr.-ben foglalt előírásnak és kezdeményezze annak jóváhagyását;
- c) szabályozza a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggésben a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos belső szabályokat az Ávr. előírásának megfelelően;
- d) kiterjedően készítse el a Bkr.-ben meghatározott ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét;
- e) biztosítsa a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

5. A kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el, illetve nem szabályszerűen végezték. A teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaktól eltérően nem vezettek naprakész nyilvántartást.

A kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – az érvényesítő ellenőrizhető okmányok hiányában az összegszerűséget és a fedezet meglétét nem ellenőrizte. Az érvényesítés az Ávr. 58. § (3) bekezdésben előírtak ellenére az érvényesítés keltezését nem tartalmazta. Az érvényesítő nem jelezte az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték. Az érvényesítő nem jelezte továbbá, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, illetve az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették. Az érvényesítést az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti kijelöléssel nem rendelkező személy végezte.

Javaslat

- a) Jelölje ki az Ávr.-ben foglaltakra figyelemmel az érvényesítésre jogosult személyeket.
- b) Intézkedjen a teljesítésigazolás és az érvényesítés Ávr.-ben foglalt előírásoknak megfelelő elvégzéséről.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

- 1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó együttműködési megállapodás tartalma nem felelt meg a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a)-d) pontjaiban foglaltaknak.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek. tv.-ben foglaltaknak megfelelően előkészített együttműködési megállapodás módosítását.

2. A 2013. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírástól eltérően tájékoztatásul szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét. A 2013. évi zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indoklással együtt az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-b) pontjaiban előírt költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását, továbbá az Áht. 91. § (2) bekezdés c) pontja szerinti vagyonkimutatást.

Javaslat

A Képviselő-testület részére tájékoztatásul mutassa be a jegyző által megküldött költségvetési és a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor szöveges indoklással együtt az Áht.-ban előírt valamennyi mérleget, kimutatást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** az alábbi hiányosságok kivételével **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályban lévő, a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre vonatkozó együttműködési megállapodással. Az együttműködési megállapodást a Képviselő-testület és a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal hagyta jóvá és az arra jogosult személyek írták alá.

Az együttműködési megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat a 9/2012. (III. 29.) számú, a Települési Önkormányzat az 50/2012. (VI. 26.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az együttműködési megállapodást a Nek. tv. 80. § (2)² bekezdésében foglaltak ellenére 2013. január 31-éig, illetve az ellenőrzött időszakban nem vizsgálták felül.

A nemzetiségi önkormányzati SZMSZ-ben és a települési önkormányzati SZMSZ-ben az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott **harminc napon túl rögzítették**.

A települési önkormányzati SZMSZ módosítását a 13/2012. (XI. 5.) számú határozatával hagyta jóvá a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete, a nemzetiségi önkormányzati SZMSZ módosítását a 37/2012. (XI. 23.) számú határozatával fogadta el a Képviselő-testület.

A 2013. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás az Áht. 27. § (2) bekezdésében³ foglaltaknak megfelelően rendezte a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait. A Nek. tv. 80. § (1) bekezdés foglalt előírásoknak megfelelően rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség használatának, a fenntartási és rezsiköltségek viselésének, a testületi ülések előkészítésének, a döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának, valamint a működésével kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátásának a biztosítását.

² Módosította: 2014. évi XCIX. törvény 362. § 2. pontja, hatályos 2015. január 1-től.

³ 2015. január 1-től hatálytalan.

A 2013. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás nem rögzítette a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltak közül az alábbiakat:

- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és az adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével;
- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő teljesítésigazolási feladatot, valamint az érvényesítési és teljesítésigazolási feladatok felelőseinek konkrét kijelölését;
- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival összefüggő összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket;
- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés d) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az együttműködési megállapodás rögzítette, hogy a jegyző a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

A Települési Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat **működéséhez** a 2013. évben a személyi és tárgyi **feltételeket biztosította**.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó kincstári **adatszolgáltatás részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 24. § (1) bekezdésében⁴ előírtak ellenére **nem nyújtotta be** a Képviselő-testület részére a 2013. évre vonatkozó **költségvetési koncepciót**, mert azt a jegyző nem készítette el.

A jegyző által előkészített 2013. évi **költségvetési határozat-tervezetet** a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 24. § (2) bekezdésében⁵ előírtaknak

⁴ 2014. szeptember 30-tól hatálytalan.

⁵ 2013. december 21-től az Áht. 24. § (3) bekezdése szabályozza.

megfelelően határidőn belül – a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig – a Képviselő-testület részére **benyújtotta**⁶. A 2013. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére, a jegyző mulasztása miatt – tájékoztatásul szöveges indoklás nélkül **mutatták be** a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évben több éves kihatású döntést nem hozott.

A 2013. évi költségvetési határozat az Áht. 23. § (2) bekezdés a) és h) pontjaiban⁷ foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, valamint a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – a jegyző által elkészített – 2013. évi **zárszámadási határozat-tervezet** az Áht. 91. § (1) bekezdésében⁸ előírt határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé⁹. A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – a jegyző mulasztása miatt, az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – tájékoztatásul szöveges indoklás nélkül mutatták be az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-b) pontja szerinti költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint a pénzeszközök változását. Az Áht. 91. § (2) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a vagyonskimutatást.

A Képviselő-testület a 2013. évi zárszámadásról határozatot fogadott el¹⁰, amelyben a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról az Áht. 89. § (2) bekezdésnek¹¹ megfelelően elszámolt. A zárszámadási határozatnak az elfogadott költségvetéssel való összehasonlíthatósága az Áht. 89. § (1) bekezdés¹² előírása szerint biztosított volt.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó **kincstári adatszolgáltatást** a 2013. évi elemi költségvetéséről történt adatszolgáltatás kivételével határidőben teljesítette. A jegyző az időközi költségvetési jelentésekről¹³, az időközi mérlegjelentésekről¹⁴ és a 2013. év I. féléves és éves elemi költségvetési beszámolókról¹⁵ az Ávr.-ben és Áhsz.-ben előírt határidőben teljesítette az előírt kincstári

⁶ 2013. február 7-én.

⁷ 2015. január 1-től a 2014. évi XCIX. törvény 20. §-a módosította.

⁸ Módosította: 2014. évi XCIX. törvény 42. §-a, hatályos 2015. január 1-től.

⁹ 2014. március 27-én.

¹⁰ Berzencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 5/2014. (IV. 3.) határozata a 2013. évi költségvetési zárszámadásról.

¹¹ 2015. január 1-től hatálytalan.

¹² 2015. január 1-től hatálytalan.

¹³ 2013. április 22-én, 2013. július 9-én, 2013. október 9-én, 2014. január 14-én.

¹⁴ 2013. április 23-án, 2013. július 16-án, 2013. október 10-én, 2014. január 27-én.

¹⁵ 2013. augusztus 5-én, 2014. március 6-án.

adatszolgáltatást. A 2013. évi elemi költségvetésről történt adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr. 33. § (1) bekezdésében előírt határidőt követően tett eleget¹⁶.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal rendelkezett a 2013. évben a Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdéseiben és a 161. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal, de azok hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra nem terjedt ki. A Nemzetiségi Önkormányzat a Számv. tv.-ben előírt számviteli szabályzatokkal önállóan sem rendelkezett.

A jegyző az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a hivatali SZMSZ-ben nem rögzítette a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A jegyző – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásával kapcsolatban – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak ellenére – a tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső szabályokat sem a hivatali SZMSZ-ben, sem egyéb belső szabályzatban nem rendezte.

A kötelezettségvállalást, az ellenjegyzést és az utalványozást végzésére kijelölt személyek munkakörének megnevezését, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az együttműködési megállapodásban rögzítették.

A jegyző – a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére – nem készítette el a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalát, valamint a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, emiatt ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan sem rendelkeztek.

A jegyző – a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, mivel dokumentumok alapján ezzel kapcsolatos tevékenységet nem végzett.

¹⁶ 2013. március 17. helyett 2013. március 26-án.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Hivatalban a jegyző az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján nem jelölt ki írásban a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására, továbbá az érvényesítési feladatok ellátására a Nemzetiségi Önkormányzat kiadási előirányzata terhére vállalt kötelezettség esetére.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évben **nem rendelkezett a gazdálkodási jogkörök** ellátására vonatkozó **szabályzatokkal**. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal szabályozta az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, azonban a szabályzat hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjedt ki. A Nemzetiségi Önkormányzat az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét önállóan sem szabályozta.

A Polgármesteri Hivatalban a jegyző az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett belső szabályzatban a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladatokra vonatkozóan a gazdasági feladatokat ellátó alkalmazottak helyettesítésének rendjéről.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2013. évben a dologi kiadások teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül a kulcsszerepet betöltő **teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, emiatt azok nem biztosították a hibák megelőzését és feltárását.

A **dologi kiadásokkal** kapcsolatos kifizetések során a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működtetésével összefüggésben az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:

- a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolást – az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem végezték el;
- a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem volt szabályszerű, mivel az – Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a teljesítésigazolásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról nem vezettek naprakész nyilvántartást, így nem volt megállapítható, hogy az aláírás a teljesítésigazolásra jogosult személytől származott;
- a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolás – az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem volt szabályszerű, mivel a teljesítésigazoló ellenőrizhető okmányok hiányában nem ellenőrizte a kiadások teljesítésének jogosságát, összesszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését;

- a kifizetéseket megelőzően az érvényesítés – az Ávr. 58. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére – nem volt szabályszerű, mivel az érvényesítést kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte;
- a kifizetéseket megelőzően az érvényesítés – az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – nem volt szabályszerű, mivel az érvényesítés nem tartalmazta az érvényesítés keltezését;
- a kifizetéseket megelőzően – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – az érvényesítés nem volt szabályszerű, mivel az érvényesítő ellenőrizhető okmányok hiányában az összegszerűséget nem ellenőrizte;
- a kifizetéseket megelőzően az érvényesítő – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a fedezet meglétét nem ellenőrizte – az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a 2013. évben a kötelezettségvállalásokról nyilván tartást nem vezettek;
- a kifizetéseket megelőzően az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték;
- a kifizetéseket megelőzően az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltakat, mivel kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, továbbá azt, hogy a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették.

A kulcskontrollok ellenőrzése során feltárt egyéb hiányosság volt, hogy az utalványozásra vonatkozó írásbeli rendelkezésen – az Ávr. 59. § (3) bekezdés c)–f) pontjaiban foglaltak ellenére – nem tüntették fel a kedvezményezett címét, a kifizetés összegét, devizanemét, a jóváírandó fizetési számla számát és megnevezését.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál személyi juttatásokkal, felhalmozási kiadásokkal, működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal, illetve ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetés nem történt a 2013. évben.

A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján kár bekövetkeztére utaló adatot, ténytet nem állapított meg, azonban a gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének kockázata. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoznak.

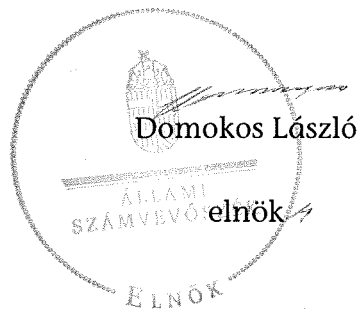
3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző – a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – az ellenőrzött időszakban **nem gondoskodott** a Polgármesteri Hivatalnál Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzésének** kialakításáról és működtetéséről.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan belső ellenőrzést a 2013. évben nem terveztek és nem végeztek.

Budapest, 2015. 07. hó 13. nap



Melléklet: 1 db

Függelék: 2 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodási adatai

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Általános működési támogatás	222,0	222,0	222,0	64,0%
Feladatalapú támogatás	0,0	125,0	125,0	36,0%
Költségvetési bevételek összesen	222,0	347,0	347,0	100,0%
Bevételek összesen	222,0	347,0	347,0	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Dologi kiadások	222,0	347,0	102,0	100,0%
Költségvetési kiadások összesen	222,0	347,0	102,0	100,0%
Kiadások összesen	222,0	347,0	102,0	100,0%

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Nek. tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
nemzetiségi önkormányzati SZMSZ	34/2012. (XI.9.) határozat Berzencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2012. november 10-től)
települési önkormányzati SZMSZ	Berzence Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2007. (IV. 11.) számú rendelete Berzence Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2007. április 11-től)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együtműködési megállapodás	Együtműködési Megállapodás Berzence Nagyközség Önkormányzata és a Berzencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat között (hatályos 2012. július 9-től)
EU	Európai Unió
hivatali SZMSZ	Berzence Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2007. (IV. 11.) számú rendelete Berzence Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról. 2. számú melléklet (hatályos 2007. április 11-től)
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete)
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Standardjai)
jegyző	Berzence Nagyközség Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Berzencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

Kincstár	Magyar Államkincstár
költségvetési határozat	Berencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 1/2013. (III. 12.) határozata a 2013. évi költségvetésről
kulcskontroll	az operatív gazdálkodási jogkörök közül kulcskontroll a teljesítésigazolás és az érvényesítés
Nemzetiségi Önkormányzat	Berencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Berencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
operatív gazdálkodási jogkör	kötelezettségvállalás; pénzügyi ellenjegyzés; utalványozás; érvényesítés; teljesítésigazolás jogkör
polgármester	Berence Nagyközség Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Berencei Polgármesteri Hivatal
Települési Önkormányzat	Berence Nagyközség Önkormányzata
zárszámadási határozat	Berencei Roma Nemzetiségi Önkormányzat 5/2014. (IV. 3.) határozata a 2013. évi költségvetési zárszámadásról

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	A Bkr. 2. § b) pont meghatározásában független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
belső kontrollrendszer	A Bkr. 2. § d) pont és az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagosságot megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
együttműködési megállapodás	Az Áht. 27. § (2) bekezdése és a Nek. tv. 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére – annak székhelyén – biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok. A Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerinti a fenti kötelezettségnek teljesítése érdekében a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot, valamint a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt a helyi nemzetiségi önkormányzattal. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül. A Nek. tv. 80. § (3) bekezdés írja elő a megállapodásban rögzítendőket.
költségvetési szerv vezetője	A Bkr. 2. § nd) pont meghatározásában a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző, illetve a Bkr. 2. § ne) pontja alapján a fővárosi kerületi önkormányzat esetén a jegyző, körjegyző, főjegyző.

korruptió	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korrupció megelőzési programja 2012–2014.)
kulcskontroll	Az azonosított kockázatok mérséklése érdekében kialakított kontrollok közül azok, amelyek elégtelen működése esetén a szervezetet jelentős veszteség érheti, vagy a működésükben bekövetkező hiba/hiányosság más kontrollok eredményességét csökkenti. Ezek ellenőrzése, értékelése elegendő bizonyítékot szolgáltat adott területen a kontrollrendszer értékeléséhez. Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok a teljesítésigazolás és érvényesítés.
lényegesség	Egy információ akkor lényeges, ha hiánya vagy téves állítása befolyásolhatja ezen információkat felhasználók döntéseit, véleményét. Az ellenőrzés során a lényegesség három szempontból értelmezhető: érték, jelleg és összefüggés szerint.
megfelelőségi teszt	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer – a számvevő egy adatállomány, statisztikai sokaság összes tételének vizsgálata helyett a kiválasztott tételek meghatározott jellemzőinek elemzése és kiértékelése útján szerezhet a teljes állományra vonatkozó következtetések levonására alkalmas ellenőrzési bizonyítékokat – a mennyiségileg elegendő és a minőségileg megfelelő bizonyíték megszerzésére az ellenőrzött kulcskontroll (teljesítésigazolás, érvényesítés) működésének megfelelő, vagy nem megfelelő voltáról. (A számvevőszéki ellenőrzés általános alapelvei 4.1.2, és 4.2 pontjai)
nemzetiség	A Nek. tv. 1. § (1) bekezdése alapján nemzetiség minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, tagjai magyar állampolgárok és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul.

nemzetiségi önkormányzat

Az Nek. tv. 2. § 2. pontja szerint törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján e törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre.