



Zala Megyei Kögyűlés Hivatala Központi Iktató	
Érk:	2009. 03. 25.
Szám:	Mell.: 16-3/2009/S

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ZALA MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODA - ZALAEGERSZEG

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

a Zala Megyei Önkormányzatánál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről

2009. március

3. Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság
Zala Megyei Ellenőrzési Iroda Zalaegerszeg
8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi út 10.
Telefonszám/faxszám: 92/549-850, 92/549-859

Iktatószám: V-3002-6/2-1/2009.
Témaszám: 934
Vizsgálat-azonosító szám: V0465

Az ellenőrzést végezte:
Pálfiné Pusztai Magdolna
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	5
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	7
4. A területi választási iroda tervezési, elszámolási és ellenőrzési tevékenysége	7
4.1. Pénzügyi tervkészítési kötelezettség	7
4.2. Előirányzatok tervezése, nyilvántartása, módosítása	7
4.3. A népszavazás lebonyolítására biztosított előlegek rendelkezésre állása	7
4.4. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök szabályozása	8
4.5. A népszavazással kapcsolatban felmerült bevételek és kiadások elkülönített elszámolása	8
4.6. Az általános költségek elszámolása	8
4.7. A népszavazáshoz kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése	9
4.8. Eszközbeszerzések	10
4.9. A népszavazás végrehajtásához biztosított pénzeszközök felhasználása	10
4.10. A TVI tevékenysége a HVI-k népszavazási feladatának pénzügyi támogatásához	11
4.11. A feladattípusú elszámolási és az összesítő elszámolási kötelezettség teljesítése	11
4.12. A TVI vezetőjének utóellenőrzési tevékenysége a TVI vonatkozásában	11
4.13. A HVI-k feladattípusú elszámolásának pénzügyi ellenőrzése	11
4.14. A KEK KH és az ÖTM ellenőrzési tevékenysége	12
A KEK KH és az ÖTM a választási kiadások elszámolását helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgálta.	12
4.15. Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatainak végrehajtása, azok hasznosulása	12
ZÁRADÉK	13
MELLÉKLET	
1. számú Zala Megyei Önkormányzatának a 2008. évi népszavazás feladattípusú elszámolása (1 oldal)	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Ve.	a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény

Rendeletek

Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
ÖTM rendelet	a 2008. évi országos népszavazások költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2008. (I. 24.) ÖTM rendelet

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
FEUVE	folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
HVI	Helyi Választási Iroda
főjegyző	Zala Megyei Önkormányzat főjegyzője
KEK KH	Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala
Közygylés	Zala Megyei Önkormányzat Közygylés
Közygylés elnöke	Zala Megyei Önkormányzat Közygylés elnöke
népszavazás	a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás
OEVI	Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda
OEVK	Országgyűlési Egyéni Választókerület
Önkormányzat	Zala Megyei Önkormányzat
ÖTM	Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium
Önkormányzat hivatala	Zala Megyei Önkormányzat Hivatala
SzSzB	Szavazatszámlláló Bizottság
TVB	Területi Választási Bizottság
TVI	Zala megyei Területi Választási Iroda
TVI vezetője	Zala megyei Önkormányzat Területi Választási Irodájának vezetője

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

a Zala Megyei Önkormányzatánál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről

BEVEZETÉS

A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 5. § felhatalmazása, valamint az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 2. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak alapján a választással összefüggő pénzeszközök felhasználását az Állami Számvevőszék ellenőrzi.

Az Országgyűlés az országos népszavazásról és népi kezdeményezésről szóló 1998. évi III. törvény rendelkezései szerint megtárgyalta a három kérdésben benyújtott országos népszavazási kezdeményezést és 2007. december 17-i ülésén döntött az országos ügydöntő népszavazás elrendeléséről. Az Országgyűlés döntött arról, hogy az egy naptári napon szavazásra bocsátott kérdések számától függetlenül az országos ügydöntő népszavazás költségvetésére 4470 millió Ft fordítható. A Magyar Köztársaság Elnöke az országos ügydöntő népszavazás időpontját – három kérdésben – 2008. március 9. napjára tűzte ki. A választásra jogosult 8 040 125 fő közül 4 061 015 fő jelent meg a népszavazáson, ami 50,51%-os részvételi arányt jelentett.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk a népszavazási feladatok lebonyolításához kapott pénzeszközök szabályszerű és célszerű felhasználását.

Az ellenőrzés az Állami Számvevőszék 3. Önkormányzati Területi és Ellenőrzési Igazgatóság V-3002-6/2009. számú (témaszám: 934) ellenőrzési programja alapján történt.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a központi szerveknél (Önkormányzati Minisztérium, Külügyminisztérium Gazdálkodási Főosztálya, Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala), a regionális államigazgatási hivataloknál, valamint a helyi önkormányzatoknál a népszavazással kapcsolatos feladatok ellátása során:

- a bevételek és a kiadások tervezése megalapozottan történt-e;
- a pénzeszközöket célszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel;
- a pénzügyi elszámolásokat határidőben, a jogszabályban meghatározott módon teljesítették-e;

- megfelelően hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések¹ megállapításai, valamint javaslatai a népszavazás lebonyolítása során.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: 2007. december 19-2008. december 31.

Megye lakosainak száma 2008. január 1-jén 294 297 fő volt. A népszavazásnál 238 875 fő szavazásra jogosult választópolgárt vettek fel a névjegyzékbe és a népszavazáson 123 717 fő (51,8 %) jelent meg. A megye településeinek száma 257, az OEVK-k száma öt volt. A megyében a támogatás számításánál figyelembe vett és a tényleges szavazókörök száma egyaránt 449 volt.

A helyszíni ellenőrzés során kitöltött – az ellenőrzést végző számvevő és az Önkormányzati hivatal felelős köztisztviselője által aláírt – helyszíni ellenőrzési munkalapokat a főjegyző részére a számvevői jelentéssel egyidejűleg átadtuk.

¹ A 2006. évet követően végzett választásokkal kapcsolatos számvevőszéki vizsgálat javaslatainak hasznosulására vonatkozó utóvizsgálat.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A népszavazás bevételeire és kiadásaira az Önkormányzat 2008. évi költségvetésében eredeti előirányzatot az Áht-ban előírtak ellenére nem tervezett. A népszavazásra biztosított központi normatívák a költségvetésbe előirányzat módosításként épültek be. A népszavazási feladatok ellátásához előzetes számításokat, **pénzügyi tervet** készítettek, az előleg összege nem az előírt határidőre érkezett az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára, de a továbbítása a HVI-k részére az előírt határidőre megtörtént. A népszavazással kapcsolatos bevételek és kiadások elszámolására a kijelölt szakfeladatot alkalmazták, melyen a népszavazásra kifizetett pénzeszközök teljes körű számbavételét biztosították. A népszavazás pénzeszközei feletti rendelkezési jogosultságra vonatkozó külön szabályozást készítettek, amelyben a helyettesítő személyek kijelölése megtörtént.

A **pénzeszközök felhasználása** során betartották az utalványozásra és a kötelezettségvállalásra, a szakmai teljesítésigazolásra vonatkozó előírásokat. A közvetett költségek elszámolásánál az arra felhatalmazottak nem látták el az utalvány ellenjegyzését, így nem történt meg a szakmai teljesítésigazolás ellenőrzése, és az érvényesítés elmaradásának jelzése. Az érvényesítő e tételeknél nem látta el az Ámr-ben előírt feladatát, nem ellenőrizte az összegszerűséget, a fedezet meglétét és, hogy az előírt követelményeket betartották-e. Nem tartalmazta az elszámolás az érvényesítve megjelölést és a főkönyvi számlaszámot, figyelmen kívül hagyva az Ámr-ben előírtakat.

A népszavazáshoz kapcsolódó banki és pénztári bizonylatok tételes ellenőrzése alapján a **bizonylati fegyelem** – a közvetett költségek elszámolását kivéve – megfelelő volt, a ténylegesen elszámolt kiadások között nem szerepeltettek olyan összegeket, amelyek nem kapcsolódtak a népszavazás előkészítési és lebonyolítási feladataihoz. Az általános költségek megosztásának rendszerét szabályozták, általános költségeket, az ÖTM rendeletben előírtak figyelembe vételével a villamos energia, telefon, nyomdaköltség, irodaszer, terembér, utazási költségtérítésre számoltak el. A dologi kiadások átcsoportosításánál figyelembe vették, hogy a felmerült közvetlen költségek mellett az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részére is fedezetet biztosítsanak. A közvetett költségeket nem a Számv. tv-ben meghatározott tartalmi elemekkel rendelkező belső bizonylatok alapján számolták el.

A **személyi jellegű juttatások** tekintetében az ÖTM rendeletben meghatározott normatívákat kifizették. Megbízási szerződés alapján kilenc fő részére teljesítettek kifizetést, ami többek között adminisztrációs, informatikai, pénzügyi ellenőrzési, sokszorosítási anyagmozgatási feladatok elvégzéséhez kapcsolódott. A központilag biztosított dologi kiadásokból 274 ezer Ft-ot csoportosítottak át a személyi juttatásokra, ami az eredeti előirányzat 4%-át jelentette. Saját dolgozóval, a munkaköri leírásban szereplő feladatra megbízási szerződés alapján kifizetés egy esetben történt az Ámr. előírásába ütközően, mivel a saját dolgozó

munkaköri leírása tartalmazta a választások lebonyolításával kapcsolatos sokszorosítási feladatok ellátását.

A TVI vezetője az ÖTM rendeletben előírtak szerint megbízást adott a TVI tag részére az **utóellenőrzés** végrehajtására. A vizsgálat megállapítása szerint a népszavazás pénzügyi lebonyolítása és elszámolása szabályszerű volt. A TVI vezetője ellenőrzést rendelt el a postai úton bekért hitelesített dokumentumok alapján, a vizsgálatra egy OEVI és 11 HVI került kijelölésre. Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem állapítottak meg.

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

a közgyűlés elnökének

a munka színvonalának javítása érdekében

1. kezdeményezze, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Közgyűlés tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Zala Megyei Ellenőrzési Irodája részére;

a főjegyzőnek

1. intézkedjen, hogy a népszavazással összefüggésben eredeti kiadási előirányzatot az Áht. 7. § (2) bekezdésében előírtak figyelembe vételével tervezze meg a költségvetésében;
2. gondoskodjon a következő választáshoz, népszavazáshoz kapcsolódóan, a közvetett költségek elszámolásánál az arra felhatalmazott személyek által az utalvány ellenjegyzési és érvényesítési feladat ellátásáról, figyelembe véve az Ámr. 137. § (3) bekezdésében valamint az Ámr. 135. § (3) és (5) bekezdéseiben előírtakat;
3. intézkedjen, hogy a következő választáshoz, népszavazáshoz kapcsolódóan felszámolt közvetett költségeket a Számv. tv. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki és tartalmi követelményeknek megfelelő belső bizonylat alapján számolják el a számviteli nyilvántartásban;
4. intézkedjen, hogy saját dolgozóval a munkaköri leírásban szereplő feladatra megbízási szerződés alapján kifizetést ne teljesítsenek, betartva az Ámr. 59. § (9) bekezdésének előírását.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

4. A TERÜLETI VÁLASZTÁSI IRODA TERVEZÉSI, ELSZÁMOLÁSI ÉS ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGE

4.1. Pénzügyi tervkészítési kötelezettség

A népszavazás lebonyolítására vonatkozóan a TVI vezetője pénzügyi tervet készített, a várható bevételekre és kiadásokra előzetes számításokat végzett. A kiadásokat személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, dologi kiadások szerint részletezte², az ÖTM rendelet 1. számú mellékletében meghatározott költségnormák figyelembe vételével. A pénzügyi tervben a saját forrás bevonásával nem számoltak, a tervet a TVI vezetője jóváhagyta.

4.2. Előirányzatok tervezése, nyilvántartása, módosítása

A népszavazás bevételeire és kiadásaira az Önkormányzat 2008. évi költségvetési rendeletében eredeti előirányzatot az Áht. 7. § (2) bekezdésében előírtak ellenére **nem tervezett**. A népszavazásra központosítottnak biztosított pénzeszközöket a 2008. évi költségvetésébe³ a 7/2008. (IV. 30.) számú rendeletmódosítással épültek be, betartva ezzel az Ámr. 53. § (2) bekezdésében előírtakat.

4.3. A népszavazás lebonyolítására biztosított előlegek rendelkezésre állása

A népszavazás lebonyolításához az Önkormányzatot megillető támogatás összege az ÖTM rendelet 3. § (3) bekezdésében előírt határidőre⁴ nem érkezett meg az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára. A TVI vezetője intézkedett a HVI-k részére történő továbbutalásáról, így a jogszabályban előírt – 2008. február 18-i – **határidőre a támogatás összegét a HVI-k költségvetési elszámolási számlájára** átutalták. Az Önkormányzat részére 90 160 ezer Ft összeget utaltak, amelyből 83 065 ezer Ft-ot továbbítottak a HVI-k részére. A kiadások megelőlegezésére nem került sor.

² Ezen belül feladatonként meghatározta.

³ A módosították az előirányzatot 7095 ezer Ft összeget hagytak jóvá a népszavazással összefüggő bevételekre és kiadásokra.

⁴ A 2008. február 11-e helyett 2008. február 15-én írták jóvá.

4.4. A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök szabályozása

A népszavazás pénzeszközei feletti rendelkezési, ellenőrzési **jogosultságra vonatkozó** külön szabályozást készítettek. A főjegyző a 2008. január 24-én kelt **szabályzatban rendelkezett a** népszavazás megyei szintű feladatai során a felhasználható pénzeszközök feletti **kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és a szakmai teljesítés szabályozásáról**.

A rendelkezés alapján kötelezettségvállalást, utalványozást és a teljesítés szakmai igazolást a főjegyző, a kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzését a pénzügyi munkatárs, érvényesítést a revizor, szakmai teljesítés igazolását a szervezési osztályvezető, pénzügyi osztályvezető, és a gépjármű ügyintéző véggezhetett. **A szabályzatban a helyettesítő személyek kijelölése megtörtént**, tartalmazta továbbá az Ámr. 138. § (1)-(3) bekezdésében és a 135. § (6) bekezdésében rögzített összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó előírásokat.

4.5. A népszavazással kapcsolatban felmerült bevételek és kiadások elkülönített elszámolása

Az **Önkormányzat** számviteli nyilvántartásában a **népszavazással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat**, 75117-5 számú **szakfeladaton számolták el**. A kijelölt szakfeladaton a népszavazással összefüggően megjelenített kiadásokat könyvelték **összesen 7491 ezer Ft-ot⁵**, amelyből 5123 ezer Ft személyi kifizetést, 1442 ezer Ft munkaadókat terhelő járulékot és 926 ezer Ft dologi kiadásokat tartalmazott. A kijelölt szakfeladaton a népszavazásra kifizetett pénzeszközök teljes körű számbavételét biztosították, továbbá megteremtette a pénzügyi tervvel való összehasonlíthatóságot.

4.6. Az általános költségek elszámolása

Az általános költségek megosztásának rendjét az ÖTM rendelet 5. § (3) bekezdésében előírtakat figyelembe véve **szabályozták**, és **összesen 414 ezer Ft-ot számoltak el**. A szabályozással összhangban, a népszavazáshoz kapcsolódóan villamos energia, telefon, nyomdaköltség, irodaszer, terembérlet, utazási költségtérítésre számoltak el közvetett költségeket.

A villamos energia felosztása, a szolgáltató számlája alapján a két napra jutó költség elszámolásával történt. A telefonköltségnél a népszavazás előkészítésétől a lezárásig terjedő időszakra vonatkozóan – a szolgáltató által megküldött számla 10%-a, de legfeljebb négyhavi telefonszámla elszámolásának figyelembe vételével – a szakmai teljesítés igazolás alapján határozták meg az elszámolható összeget. Az üzemanyag költségét a menetlevelekből kigyűjtött és a MOL Nyrt. által megküldött számlákból számították ki, a menetlevelek dátumai és az adott számla teljesítési időszakára vonatkozó tételei alapján. A postai költségek felosztása a kézbesítő kimutatása és a Magyar Posta Zrt. számláinak azon tételeire vonatko-

⁵ Az összeg a HVI vezető díját 396 ezer Ft-ot tartalmazta.

zóan került meghatározásra, amelyeknél a postai feladások dátuma az adott számla teljesítési időszakára esett.

A népszavazás gyakorlati lebonyolítása során a szavazáshoz kapcsolódóan **felszámolt közvetett költségeket, nem** a Számv. tv. 167. § (1) bekezdésében **előírt alaki és tartalmi követelményeknek megfelelő belső bizonylat alapján rögzítették a számviteli nyilvántartásban.** A közvetett költségeket a TVI vezetőjének levele alapján számolták el. Az elszámolás alapjául szolgáló bizonylat nem tartalmazta az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, időszakának megjelölését, a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást és a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontját, a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés g), h) és i) pontjaiban előírtak ellenére. Az elszámolás indokoltságát bizonylatok, menetlevelek, csatolásával, kalkulációval, számításokkal támasztották alá. A közvetett és közvetlen költségek elszámolása lehetővé tette a népszavazáshoz kapcsolódó összes kiadás megállapítását.

A számviteli nyilvántartások alapján a népszavazáshoz kapcsolódóan kifizetett összegre, a támogatás 100%-ban fedezetet nyújtott.

4.7. A népszavazáshoz kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése

A népszavazás lebonyolítására folyósított pénzeszközöket a célnak megfelelően használták fel, az elszámolásban olyan kiadást nem szerepeltettek, amely nem kapcsolódott a népszavazási feladatokhoz. A bizonylati fegyelem – a közvetett költségek elszámolását kivéve – megfelelő volt. A könyvviteli elszámolás és az analitikus nyilvántartás megegyezett, az elszámolt gazdasági műveletekről, eseményekről a – közvetett költségek elszámolását kivéve – Számv. tv. 165. § (1) bekezdésében előírt számviteli bizonylatokat kiállították, amelyek megfeleltek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki és tartalmi követelményeknek.

A pénzeszközök felhasználása során betartották a kötelezettségvállalásra, utalványozásra és a szakmai teljesítésigazolásra vonatkozó előírásokat. **A szakmai teljesítés igazolását az arra kijelölt személyek** az Ámr. 135. § (1) bekezdésében előírtakat betartva – a kiadások teljesítésének elrendelése előtti ellenőrzést, a jogosultság,összepszerűség, a szerződés, megállapodás teljesítésének igazolását – **elvégezték.**

Az utalványok ellenjegyzése során, a közvetett költségek elszámolásánál – hat könyvelési tételnél – az arra felhatalmazott személy az Ámr. 137. § (3) bekezdésének előírásai ellenére **nem látta el ellenjegyzési feladatát, így nem történt meg a szakmai teljesítésigazolás,** valamint **az érvényesítés szabályszerű megtörténtének ellenőrzése.** Az érvényesítő e tételeknél nem látta el az Ámr. 135. § (3) bekezdésében előírt feladatát, nem ellenőrizte a szakmai teljesítés igazolása alapján az összepszerűséget, a fedezet meglétét és az előírt követelmények betartását. Nem tartalmazta az elszámolás az érvényesítve megjelölést és a főkönyvi számlaszámot, figyelmen kívül hagyva az Ámr.

135. § (5) bekezdésében előírtakat. Személyi jellegű és a dologi kifizetéseknél⁶ az utalvány ellenjegyzését és az érvényesítést az arra jogosultak a jogszabályi előírások szerint végezték el.

4.8. Eszközbeszerzések

Az Önkormányzat hivatala a népszavazáshoz kapcsolódóan tárgyi eszközbeszerzéseket nem végzett. A korábban beszerzett eszközök közül két számítógépet és két nyomtatót a népszavazásnál is használtak.

4.9. A népszavazás végrehajtásához biztosított pénzeszközök felhasználása

Az Önkormányzatot normatívák alapján megillető 7095 ezer Ft összegből 4466 ezer Ft személyi juttatások, 1429 ezer Ft munkaadót terhelő járulékok és 1200 ezer Ft dologi kiadások összegét tartalmazta. **A személyi jellegű juttatások tekintetében** az ÖTM rendelet 1. számú mellékletében **meghatározott normatívákat kifizették, a HVI vezetők részére** 3426 ezer Ft került kifizetésre. A TVB három tagjának 50 ezer Ft/fő összeget, a TVI vezető – jogi, pénzügyi, informatikai – helyetteseinek az ÖTM rendeletben meghatározott normatíva összegét kifizették, tiszteletdíj címén összesen 830 ezer Ft kifizetést teljesítettek. Megbízási szerződés alapján kilenc fő részére összesen 540 ezer Ft-ot, rendkívüli munkavégzés címén 27 ezer Ft-ot fizettek ki, ami többek között adminisztrációs, informatikai, pénzügyi ellenőrzési, sokszorosítási anyagmozgatási feladatok elvégzéséhez kapcsolódott.

A személyi kifizetésre a munkaadókat terhelő járulékokkal együtt az ÖTM rendelet 1. számú mellékletében meghatározott 5895 ezer Ft-tal szemben 6169 ezer Ft-ot számoltak el, saját forrást nem használtak fel. A központilag biztosított **dologi kiadásokból 274 ezer Ft-ot csoportosítottak át a személyi juttatásokra**, ami az összes eredeti előirányzat 4%-át jelentette. **A dologi kiadások átcsoportosításánál** az ÖTM rendelet 5. § (3) bekezdésében előírtakat **figyelembe vették**, így a felmerült közvetlen költségek mellett, **az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részére is fedezetet biztosítottak**. Saját dolgozónak a munkaköri leírásban szereplő feladatra megbízási szerződés alapján kifizetés egy esetben történt, az Ámr. 59. § (9) bekezdésének előírásával ellentétben, mert saját dolgozónak megbízási díj, munkaköri leírása szerint számára előírható feladatra nem fizethető. Az érintett dolgozó munkaköri leírása a választások lebonyolításával kapcsolatos nyomdai, sokszorosítási feladatokat tartalmazta⁷.

⁶ A közvetett költségek kivételével.

⁷ A dolgozó munkaköri leírásában szerepelt a sokszorosítás, továbbá, hogy elsőbbséget biztosít a Közgyűlés működésével és a választások lebonyolításával kapcsolatos nyomdai feladatokra. A megbízási szerződésben anyagmozgatásra, sokszorosításra szolt a megbízás.

Az Önkormányzat a népszavazással összefüggésben étkeztetésre nem, reprezentációra 4 ezer Ft-ot használt fel, amely a normatívában biztosított 1200 ezer Ft dologi kiadás 0,3%-át tette ki.

4.10. A TVI tevékenysége a HVI-k népszavazási feladatának pénzügyi támogatásához

A TVI határidőn belül eleget tett a népszavazás pénzügyi előlegének a HVI-k részére történő utalásáról. A HVI-k feladattípusú elszámolásának ellenőrzése megtörtént, a HVI-k ellenőrzési kötelezettségük teljesítését tanúsítvány kiállításával igazolták. A TVI vezetője az elszámolások ellenőrzése és az ellenőrzési kötelezettség igazolását követően döntött a HVI vezetők díjainak folyósításáról, valamint a HVI-ket érintő feladatmaradásból és többletfeladatokról származó elszámolások pénzügyi rendezéséről.

4.11. A feladattípusú elszámolási és az összesítő elszámolási kötelezettség teljesítése

A TVI vezetője az ÖTM rendelet 7. § (3) bekezdésében előírtak szerint eleget tett a feladat típusú elszámolási kötelezettségének, a TVI részére biztosított pénzügyi fedezetről az ÖTM rendelet 4. számú melléklete szerinti adattartalommal, az összesítő elszámolást az ÖTM rendelet 5. számú melléklet szerinti adattartalommal készítette el. Az elszámolásokat a KEK KH részére határidőben – 2008. április 22-én – teljesítették. Az Önkormányzatnál többletköltséget nem érvényesítettek, visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett. A TVI vezető díjazására az ÖTM rendelet 5. § (10) bekezdése alapján került sor, a díjnak az elszámolásban történő szerepeltetése miatt az új elszámolást 2008. május 6-án készítették el, az elszámolásba a TVI vezető díját beépítették.

4.12. A TVI vezetőjének utóellenőrzési tevékenysége a TVI vonatkozásában

A TVI vezetője az ÖTM rendelet 9. § (3) bekezdés szerinti ellenőrzés végrehajtására a TVI tagja részére megbízást adott. Az utóellenőrzésről 2008. április 18-án jegyzőkönyv készült. Az ellenőrzés keretében vizsgálta a kötelezettségvállalásra ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozottságát, a népszavazás pénzügyi kiadásainak ellenőrzését, a TVI tagjainak megbízását, a pénzeszközök elkülönített kezelését, a pénzügyi tervezést, a személyi kifizetéseket, a norma szerinti finanszírozást, a feladat típusú elszámolást. A vizsgálat megállapítása szerint a népszavazás TVI szintű pénzügyi lebonyolítása és elszámolása szabályszerű volt, az utóellenőrzés hiányosságot nem állapított meg, a jogszabályi előírások érvényesültek.

4.13. A HVI-k feladattípusú elszámolásának pénzügyi ellenőrzése

A TVI vezetője ellenőrzést rendelt el a népszavazás pénzügyi lebonyolításának és elszámolásának vizsgálatára a 291-2/2008./P iktató-

számú vizsgálati program alapján. Az ellenőrzésre egy OEVI és 11 HVI került kijelölésre. A vizsgálati programban az ellenőrzés szakmai szempontrendszerét meghatározták, ennek figyelembe vételével folytatták le a vizsgálatot, **a postai úton bekért hitelesített dokumentumok alapján.** A vizsgálat a pénzügyi terv, szabályzat, számviteli analitikus nyilvántartások, személyi jellegű juttatások, feladat típusú elszámolás és az ellenőrzés területét érintette. **Az ellenőrzés során szabálytalanságot nem állapítottak meg,** javaslatot nem fogalmaztak meg az ellenőrzött szerv részére.


4.14. A KEK KH és az ÖTM ellenőrzési tevékenysége

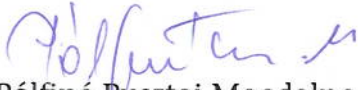
A KEK KH és az ÖTM a választási kiadások elszámolását helyszíni ellenőrzés keretében nem vizsgálta.

4.15. Az ÁSZ korábbi ellenőrzési javaslatainak végrehajtása, azok hasznosulása

Az ÁSZ a 2006. évet követően a választásokkal kapcsolatos vizsgálatot nem végzett az Önkormányzatnál.

Zalaegerszeg, 2009. március 23.


ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK
Zala Megyei
Ellenőrzési Irodája
Zalaegerszeg


Pálfiné Rusztai Magdolna
számvevő

Melléklet: 1 db 1 lap

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény 25. § (1) bekezdése értelmében nyolc munkanapon belül észrevételt tehetek. Észrevételemet az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság Molnár Gyula Mihály számvevő igazgató-helyettes, vizsgálatvezetőnek címezve, (1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.) a vizsgálatot végző Pálfiné Pusztai Magdolna számvevő részére (cím: 8900 Zalaegerszeg, Kosztolányi út 10.) kell megküldenem.

Zalaegerszeg, 2009. március 25.



Manninger Jenő
közigazgatás elnöke



Dr. Sifter Rózsa
főjegyző

Feladattípusú elszámolás munkalapjának adattartalma

	FŐVÁROS, MEGYE:	20	ZALA
1.	Tájékoztató adatok		
1.1.	Szerv megnevezése:	z00003 Megyei Önkormányzat	
1.2.	Körjegyzőség esetén székhely település megnevezése:		
	hozzá kapcsolódó települések száma:		
	hozzá kapcsolódó települések megnevezése:		
1.3.	OEVK székhely település jelölése Igen/Nem:		
	OEVK-k száma:		5
1.4.	Település lakosságszáma:		
1.5.	Körjegyzőség lakosságszáma:		
1.6.	Választópolgárok száma a 2. § (2) bekezdése szerint:		
1.7.	Szavazókörok száma:		
	támogatásszámításnál figyelembe vett:		
	tényleges:		
1.8.	Szavazatszámllásba bevont bizottsági póttagok száma:		
1.9.	Megismételt szavazás Igen/Nem:		N
2.	Elszámolás adatai (Ft-ban)		
2.1.	Kapott támogatás összege [3. § (1) bekezdés c) pont]:		7095120
2.2.	Norma szerint számolt összeg:		7095120
2.3.	A többletköltség/feladatelmaradás érvényesítése miatti összeg [5. §(4)-(5), (7) bekezdés] (±):		0
	Ebből: személyi juttatások:		
	munkaadókat terhelő járulékok:		
	dologi kiadások (átlagbér nélkül):		
	átlagbér [a Ve. 21. §-ának (4) bekezdése szerinti kiadás]:		
2.4.	Szervezetet megillető pénzügyi fedezet összege:		7095120
	Ebből: személyi juttatások:	4823086	
	munkaadókat terhelő járulékok:	1346495	
	dologi kiadások (átlagbér nélkül):	925539	
	átlagbér [a Ve. 21. §-ának (4) bekezdése szerinti kiadás]:		
2.5.	Az elszámolás után a szerv részére utalandó összeg:		0
	Ebből: személyi juttatások:		
	munkaadókat terhelő járulékok:		
	dologi kiadások (átlagbér nélkül):		
	átlagbér [a Ve. 21. §-ának (4) bekezdése szerinti kiadás]:		
	Utalandó összeg		0
2.6.	A Hivatal részére visszautalandó összeg:		
	Ebből: személyi juttatások:		
	munkaadókat terhelő járulékok:		
	dologi kiadások (átlagbér nélkül):		
	átlagbér [a Ve. 21. §-ának (4) bekezdése szerinti kiadás]:		

A. G. Blum
aláírás

Készült: 2 példányban

Kapja:

1 példányt a helyi választási iroda vezetője

1 példányt a területi választási iroda vezetője

Vizsgálati egység: Zala Megyei Önkormányzat

Régió: Nyugat-Dunántúl

Megyei iroda: Zala

ID kód: A21

Vizsgálati egység Megye/Főváros

típus:

Munkalap
Területi Választási Iroda

program-pont	kérdés	megnevezés	igen (I) nem (N) részben (R) nem értelmezhető(X)	megjegyzés
sorszáma				
4.1.	1.	Készítettek-e pénzügyi tervet a népszavazás bevételeire és kiadásaira	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	ha igen, figyelembe az ÖTM költségnormatívákat 7095. ezer Ft	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	3.	vették-e a saját forrást 0ezer Ft	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	4.	A pénzügyi tervben a bevételeket forrásonként, a kiadásokat kiemelt előirányzatokként vették-e figyelembe	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	5.	Aláírták-e a költségtervet Elfogadás dátuma: 2008.02.22. Aláíró beosztása: TVI vezető	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.2.	1.	Tervezték-e a 2008. évi költségvetésben a népszavazással kapcsolatosan eredeti előirányzatot. Ha igen: Központi forrás 0ezer Ft Saját forrás 0ezer Ft	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	Az előirányzat módosításokat az Ámr-ben előírt határidőn belül elvégezték-e	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	7/2008.(IV.30.)ÖR.ren-delet
4.3.	1.	A támogatás határidőben (2008. 02. 11-ig) rendelkezésre állt-e	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	2008.02.15-én érkezett
	2.	Előlegezték-e meg kiadásokat, ha igen	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	3.	személyi jellegű juttatást 0ezer Ft dologi kiadást 0ezer Ft	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	
	4.	A megelőlegezett kiadás okozott-e finanszírozási gondot	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	
4.4.	1.	Szabályozták-e a gazdálkodási és ellenőrzési jogköröket az Ámr. és az ÖTM rendelet figyelembe vételével	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	A szabályozás során gondoskodtak-e az összeférhetlenségi követelmények betartásáról	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.5.	1.	A kijelölt szakfeladaton (75117-5) történt-e a kiadások elszámolása	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	ha igen, megjelent-e a normatívából 7491ezer Ft	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	3.	rajta az összes kiadás saját forrásból fedezett 0 ezer Ft	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	
	4.	Számoltak-e el a választáshoz kapcsolódó igazgatási szolgáltatási díjat, ha igen 0ezer Ft	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	5.	Annak bevételeit a kijelölt (75117-5) szakfeladaton számolták-e el	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	
4.6.	1.	Általános költségeket számoltak-e el, ha igen: 414ezer Ft	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	Az általános költségek felosztásához készítették-e számításokat	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	3.	Megállapítható-e az összes kiadás	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	

	4.	Megállapítható-e, hogy a támogatás mennyiben fedezte a kiadásokat, ha igen: Mértéke 100%	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.7.	1.	Számoltak-e el olyan kiadást, mely nem kapcsolható a népszavazáshoz, ha igen: 0 ezer Ft	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	A számviteli bizonylatok adatait a főkönyvi könyvelésben rögzítették-e	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	3.	kötelezettségvállalás	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	4.	ellenjegyzés	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	5.	utalványozás	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	6.	A pénzeszközök felhasználása során betartották-e az előírásokat	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input checked="" type="radio"/> R <input type="radio"/> X	A közvetett költségek elszámolásánál hiányzott
	7.	érvényesítés	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input checked="" type="radio"/> R <input type="radio"/> X	A közvetett költségek elszámolásánál hiányzott
	8.	szakmai teljesítésigazolás	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.8.	1.	Történt-e 100 ezer Ft feletti tárgyi eszköz beszerzés a népszavazáshoz, ha igen:	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	Az előírásoknak megfelelően történt-e az elszámolás	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	
4.9.	1.	ÖTM normativa szerinti összeget kifizették-e	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	A személyi jellegű kifizetések során a dologi normatívából átcsoportosítottak-e 274 ezer Ft	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	3.	saját forrásból történt-e kiegészítés 0 ezer Ft	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	4.	saját dolgozóval kötöttek-e munkaköri leírásban szereplő feladatra megbízási szerződést 20 ezer Ft	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input checked="" type="radio"/> R <input type="radio"/> X	egy dolgozó munkaköri leírásában a sokszorosítási feladat szerepelt a választásokhoz kapcsolódóan.
	5.	A dologi normatívából történt átcsoportosítás esetében figyelembe vették-e az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részét	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	6.	Többlettámogatás felhasználására sor került-e, ha igen: 0 ezer Ft	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	7.	Feladatmaradás miatti visszafizetési kötelezettség keletkezett-e, ha igen: 0 ezer Ft	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.10.	1.	biztosította-e a HVI-k számára az előírt határidőn belül az előlegek átutalását	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	A HVI népszavazási feladatának pénzügyi támogatásához kapcsolódóan a TVI vezetője ellenőrizte-e a HVI-k feladattípusú elszámolását, illetve az ellenőrzési kötelezettség teljesítését	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	3.	ennek alapján döntött-e a HVI vezetők díjazásának kifizetéséről	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	4.	gondoskodott-e a HVI-ket érintő feladatmaradásból és többletfeladatokról származó elszámolások pénzügyi rendezéséről	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.11.	1.	A TVI vezetője határidőben eleget tett-e a feladattípusú elszámolási kötelezettségének (2008. április 23-ig)	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2.	A TVI vezetője határidőben eleget tett-e a összesítő elszámolási kötelezettségének (2008. április 23-ig)	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	

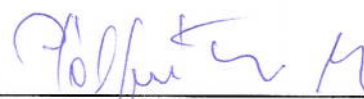
4.12.	1. A TVI vezetője adott-e megbízást a választási iroda egy tagjának az utóellenőrzés lefolytatásához, ha igen:	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2. Elvégezték-e az ellenőrzési feladatot	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.13.	1. A TVI vezetője gondoskodott-e a HVI-k feladattípusú elszámolásainak pénzügyi ellenőrzéséről	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2. Az ellenőrzések dokumentálása megtörtént-e	<input checked="" type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
4.14.	1. Külső szervezet végzett-e helyszíni ellenőrzést ha igen:	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2. Tettek-e javaslatot	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	
4.15.	1. Végzett-e az ÁSZ a 2006. évet követően választásokkal kapcs.ellenőrzést ha igen:	<input type="radio"/> I <input checked="" type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input type="radio"/> X	
	2. A javaslatokat megvalósították-e	<input type="radio"/> I <input type="radio"/> N <input type="radio"/> R <input checked="" type="radio"/> X	

Megjegyzés: Részben válasz esetében a megjegyzés oszlopban indoklást kérünk!!!

Dátum: 2009 MÁRC 2 5.



 TVI vezető


 számvevő tanácsos



Zala Megyei Területi Választási Iroda Vezetője

16-4/2009.S.

Tárgy: Észrevétel számvevői jelentés
javaslataira

**Molnár Gyula Mihály számvevő-igazgatóhelyettes
vizsgálatvezető részére
Állami Számvevőszék
Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóság**

Budapest

Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tisztelt Igazgatóhelyettes Úr!

Az Állami Számvevőszék Zala Megyei Ellenőrzési Irodája ellenőrzést végzett a Zala Megyei Önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásáról, melyről készített jelentés záradékában biztosított észrevétel megtételének jogának élni kívánok.

Valamennyi választási típus lebonyolítása során – legyen az népszavazás, vagy általános országgyűlési, önkormányzati választás – a hivatalokban dolgozó köztisztviselők a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (továbbiakban: Ve.) alapján mint választási iroda tagok látják el a választással összefüggő feladatokat, a törvény alapján erre vonatkozóan külön esküvel is kell rendelkezniük. A megyei főjegyző is mint a Területi Választási Iroda vezetője látja el jogszabályban rögzített feladatait, ezért az ellenőrizendő egység megjelölésénél az önkormányzat megjelölése helyett a Területi Választási Irodát indokolt megjelölni. Az önkormányzati tisztségviselők, mint elsődlegesen politikai alapon szerveződő testület vezetői a választás előkészítésével kapcsolatos eljárásrendben a választási irodákat érintően nem adhatnak utasítást, nem folytathatnak bele az érdemi feladatok ellátásába.

A Ve. 35.§ (1) bekezdése alapján a választási irodák a választások előkészítésével, szervezésével, lebonyolításával, a választópolgárok, a jelöltek és a jelölő szervezetek pártsemleges tájékoztatásával, választási adatkezeléssel, a technikai feltételek megteremtésével, a törvényes feltételek meglétének és a szakmai szabályok betartásának ellenőrzésével összefüggő állami feladatot ellátó szervek. Mint ilyen állami feladatot ellátó szerv tehát az önkormányzat vezetésétől teljesen függetlenül látja el törvényi feladatait, így az önkormányzat megjelölése helyett a Területi Választási Irodát kellett volna megjelölni, mint ellenőrzés alá vont szervet, elkerülve ezáltal azt a nem szerencsés helyzetet, hogy az önkormányzat tisztségviselőjének bevonásával induljon az ellenőrzés, illetve a testület választási szakmai feladatokat érintő jelentést tárgyaljon. Erre tekintettel a közgyűlés elnöke részére szóló javaslat olyan szerv irányába tartalmaz kezdeményezést, amelynek a választási feladatok ellátásáról szóló jelentés megtárgyalásához sem hatásköre, sem jogosultsága nincsen. Kérem ezért a közgyűlés elnöke részére megfogalmazott javaslatot törölni a jelentésből.

A megyei főjegyző – aki a Területi Választási Iroda vezetője – részére megfogalmazott javaslat 1. pontjában intézkedési kötelezettség fogalmazódik meg a népszavazással kapcsolatos normatíva költségvetési rendeletben történő eredeti előirányzatként való szerepeltetésére. A költségvetési rendelet előkészítésének, tervezésének szakasza a költségvetési koncepció, illetve a Magyar Köztársaság tárgyévi költségvetésének elfogadását követően már elkezdődik, és a költségvetési szervekkel való egyeztetés után kerül az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata alapján a szakbizottságok elé. A 2008. március 9-i országos ügydöntő népszavazás pénzügyi végrehajtási rendeletét 2008. január 24-én (csütörtöki nap) kiadmányozta a szakminiszter, míg a 2008. február 15-i megyegyűlés elé kerülő rendelet-tervezetet az SZMSZ előírása alapján 2008. január 29-én (keddi napon) továbbítani kellett a bizottságok tagjai részére. Nem követelhető meg egy 21 milliárd forint főösszegű költségvetés előkészítése során – melynek felelőse a főjegyző – hogy egy, a tervezés szakaszát követően véglegesített jogszabály tervezet valamennyi előirányzatának összhangját veszélyeztesse egy később kiadott szakminiszteri rendelet. Megjegyzem továbbá azt is, hogy egy január 24-én megjelenő Magyar Közlöny nem a kiadását követően napon érkezik meg azonnal az önkormányzati hivatalokba, így a rendelet-tervezet bizottságok elé terjesztésekor még nem állt rendelkezésre az a jogforrás, melynek alapján az eredeti előirányzat megteremtésére egyáltalán esély nyílt volna.

Azért sem tartom végrehajthatónak ezen javaslatot, hiszen ha csak az Európa Parlament tagjainak 2009. évi választására kiadott pénzügyi végrehajtási rendelet megjelenését (2009. február 25.) veszem alapul, már nem megvalósítható a központi normatíva eredeti előirányzatként való tervezése. Mivel a jelentés azt is megállapította, hogy az önkormányzat saját forrást nem biztosított a választás költségei fedezetének kiegészítésére, így ilyen célú előirányzat sem szerepelhetett a rendelet-tervezetben, tehát nem számolt és nem is számolhatott ezen normatívával. Miután egy javaslat a jövőre nézve kell, hogy megfogalmazza a helyes jogalkalmazási irányt, így annak a jelentésben szereplő további fenntartása esetén javaslom pontosítását, vagyis a szakminiszteri rendelet kiadományozása időpontjára való utalást, hiszen kötelező jelleggel nem lehetséges a tervezés ezen formáját előírni, amikor az sem tudható, mikor várható a jövőben népszavazás. Ezt támasztja alá az is, hogy a Köztársasági Elnök Úrnak mindössze 43 nappal a szavazást megelőzően kell kitűznie a népszavazás időpontját, ami természetesen nem feltétlenül esik egybe az önkormányzatok munkatervében előírt testületi ülések időpontjával.

A javaslat 2. és 3. pontjai a közvetett költségek elszámolásával, bizonylatolásával összefüggő kötelezettségeket, előírásokat tartalmaznak. A jelentés rögzíti, hogy ezen általános költségek megosztásának rendje a vonatkozó tárgyú ÖTM rendeletben előírtak alapján került szabályozásra, vagyis a szabályozással összhangban a megküldött számlák, rendelkezésre álló bizonylatok alapján utólagos kigyűjtés, majd átkönyvelés szerint. A költségek fedezetét biztosító központi normatíva, mint ahogyan a jelentés megállapította, 2008. február 15-én érkezett meg, így akár az ezen időpontot megelőzően felmerült általános költségek, vagy a szűk elszámolási határidőre tekintettel az elszámolás benyújtásakor rendelkezésre álló számlák teljesítésének igazolása, utalványozása az önkormányzat általános szabályai alapján történt, de a közvetett költségek fogalmi meghatározásából is ez következik. Közvetett költség mindazon kiadás, melyről a felmerülés időpontjában nem állapítható meg, hogy melyik szakfeladat érdekében merült fel.

A közvetett költség fenti fogalom meghatározása alapján az ezen kiadásokat érintő pénzmozgás esetében az érvényesítő lapon az általános önkormányzati utalványozás és érvényesítés szabályai érvényesülhetnek, nem pedig a kifejezetten a választási költségek kifizetésére irányuló utalványozási, ellenjegyzési szabályzat rendelkezései. A közvetett költségeket érintően így természetesen volt olyan számla, ahol a tényleges teljesítést igazoló személy nem választási iroda tag volt, és nem is szerepelt a választási szakmai teljesítés igazolására jogosultak között, hiszen a szakfeladat hozzárendelésére későbbi választási iroda vezetői intézkedés alapján került sor. Ezen átkönyvelésre irányuló levél esetében követelhető meg a számvitelről szóló törvény hivatkozott rendelkezésének betartása, hiszen ekkor tényleges pénzmozgásra már nem kerül sor, vagyis érvényesítő lap kiállítása szükségtelen. Kérem ezért a jelentésben megfogalmazott javaslat 2. pontjának elhagyását, 3. pontjának pontosítását.

A saját dolgozóval kötött megbízási szerződés vonatkozásában szükségesnek tartom kiemelni, hogy a rendelkezésre álló központi normatíva személyi kiadási oldala közel sem fedezi az elvégzett munka ellenértékét, vagyis amennyiben nem tiszteletdíj, vagy megbízási díj alapján, hanem rendkívüli munkavégzés alapján kerülnének számfejtésre a személyi kifizetések, úgy a jelenlegi központi források alapján választás lebonyolítására nem kerülhetne sor. Hangsúlyozom, a választási irodák törvényben rögzített módon állami feladatot látnak el, melynek maradéktalan végrehajtását követően csak a rendelkezésre álló források alapján lehetséges a díjazás, kiegészítése önkormányzati forrásból nem lehetséges. Ezért a személyi kifizetések többsége megbízási szerződés alapján történt, a kifogásolt esetben kifejezetten az országos ügydöntő népszavazással kapcsolatos sokszorosítási, anyagmozgatási feladatok ellátására.

Azzal, hogy egy munkavállaló munkaköri leírása alapján elsőbbséget kell biztosítani a választások lebonyolításával összefüggő nyomdai feladatoknak, az nem jelenti azt, hogy előírható lenne számára állami többletfeladat ellátása. Egy önkormányzati hivatalban dolgozó munkavállaló részére állami feladatellátás nem írható elő és természetesen nem várható el annak bármilyen ellenérték nélküli teljesítése. Márpedig az állami feladatot ellátó választási irodák kiemelt feladata a pártsemleges tájékoztatás és amikor ennek teljeskörű megvalósítása érdekében a Ve. 38.§ (2) bekezdése érdekében közszolgálati kiadványt bocsát ki, annak elkészítésével kapcsolatos munkát el kell ismerni és a rendelkezésre álló források alapján ugyan jelképesen, de díjazni szükséges. A javaslat 4. pontjával ezért nem értek egyet, kérem törlését a jelentésből.

A fent megfogalmazott észrevételeimet az ellenőrzés szakaszában a vizsgálatot végző köztisztviselővel személyes konzultáció keretében már közöltem, így annak részletes írásbeli indokolása történt jelen levelemben. Bízom abban, hogy a megfogalmazott javaslatok vonatkozásában az ellenőrzést végző szerv észrevételeim alapján megnyugtató választ kapott felvetéseire.

Zalaegerszeg, 2009. március 30.

Tisztelettel:



Dr. Sifter Rózsa



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

3.3.3 Fővárosi Átfogó Ellenőrzési Osztály

2009 ÁPR 30.

Zala Megyei Közgyűlés Hivatala Központi Iktató	
Érk.:	2009 ÁPR 30.
Szám:	Mell.: 16-5/2009/S

Ikt.szám: V-3002-036/2009.

Dr. Sifter Rózsa Úrhölgy

főjegyző

Zala Megyei Önkormányzat

Zalaegerszeg

Kosztolányi u.10.

8900

Tisztelt Főjegyző Asszony!

Köszönettel vettem a Zala Megyei Önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről készült számvevői jelentésre tett észrevételeit.

Köszönöm azt is, hogy egyes kérdések esetében tájékoztatott a számvevői jelentésben foglaltaktól eltérő véleményéről, mellyel alkalmat nyújtott részemre, hogy az országosan egységes ellenőrzési program szerinti vizsgálat során követett gyakorlatunkat, szakmai véleményünket ismertethessem.

A számvevői jelentés megállapításaihoz tett észrevételeivel kapcsolatban, a bekezdések sorrendjében az alábbiakról tájékoztatom.

A TVI nem önálló jogi személy, feladatait a Megyei Önkormányzat bevonásával látja el, a Ve. 35. § (3) bekezdése alapján a TVI vezetője az önkormányzat főjegyzője. A TVI költségvetése beépül az önkormányzat költségvetésébe, előirányzatait a közgyűlés hagyja jóvá, a népszavazás pénzeszközeinek tervezésével, felhasználásával kapcsolatos feladatok az önkormányzati gazdálkodás részét képezik, a bevételi és kiadási előirányzatai az önkormányzat kijelölt szakfeladatán jelennek meg, így tevékenysége nem független az önkormányzat gazdálkodásától. Az országos népszavazáshoz felhasznált pénzeszközök elszámolását az önkormányzat költségvetése keretében végzik, így a felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzését az ellenőrzési programban rögzítetteknek megfelelően az önkormányzatnál kell és lehet lefolytatni. A vizsgálat nem a népszavazás szakmai feladataira irányult, hanem ahhoz kapcsolódó költségvetési, gazdálkodási tevékenységét, a felhasznált pénzeszközök elszámolásának szabályszerűségét ellenőrizte, amelyet nem a választási irodában, hanem az

önkormányzatnál végeztek. Ennek megfelelően a közgyűlés elnöke részére megfogalmazott javaslat az észrevételben foglaltakkal ellentétben olyan szerv irányában tartalmaz kezdeményezést, amely – az önkormányzat költségvetése, illetve annak részét képező népszavazási pénzeszközök előirányzatainak jóváhagyása, zárszámadásának elfogadása révén a jelentés megtárgyalásához hatáskörrel, jogosultsággal rendelkezik. Ezért a közgyűlés elnöke részére megfogalmazott javaslatunkat fenntartjuk.

Nem vitatván, hogy az országos ügydöntő népszavazás kitűzését követően igen rövid idő állt rendelkezésre a költségvetés elfogadásáig, azonban az észrevétel nem megalapozott, mivel a 2008. évi költségvetés tervezésének időszakában a Magyar Köztársaság Elnöke az országos ügydöntő népszavazás időpontját már kitűzte¹, illetve az önkormányzati és területfejlesztési miniszter a helyi kiadások (HVI), illetve a területi kiadások (TVI, OEVK, közigazgatási hivatalok) tételeit és annak normatíváit az ÖTM rendelet 1. számú mellékletében közzétette, amely a Magyar Közlöny 2008/11. (I. 24.) számában jelent meg. Az Áht. 71. § (1) bekezdése a költségvetési rendelettervezet előterjesztésének határidejét február 15-én határozza meg. Ennek figyelembevételével az önkormányzatoknak az eredeti előirányzatok között tervezni kellett a népszavazás bevételeit és kiadásait, mivel kifizetést a jóváhagyott előirányzatok mértékéig vállalhatnak, illetve az Áht. 7. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően az éves költségvetés tartalmazza a tervezett feladatok ellátásához teljesíthető jóváhagyott kiadásokat és a teljesítendő várható bevételeket. Javaslatunkat, a népszavazással összefüggésben a költségvetési rendeletben eredeti előirányzatként történő tervezésére fenntartjuk, pontosítása nem indokolt, mivel értelemszerűen eredeti előirányzatként történő tervezésre február 15-ig volt mód. Megalapozott a jelentésben rögzített megállapítás, mert az időpont ismeretében nem történt meg eredeti előirányzatként a népszavazáshoz kapcsolódó kiadások tervezése. A javaslatunk ezen vizsgálati megállapítás alapján fogalmazott meg a jövőre vonatkozóan elvárást, a jogszabályi előírásoknak megfelelően lehetőség lett volna a kiadott költségvetési tervezet módosítására.

Az észrevételben leírtak nem megalapozottak, mivel a közvetett költségek elszámolásához kiállított belső bizonylat – amely a több különböző jogcímű kiadási tétel felsorolását tartalmazó főjegyzői levél volt – nem felelt meg a Számv. tv. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki és tartalmi követelményeknek. Az elszámolás alapjául szolgáló bizonylat nem tartalmazta – a felsorolt kiadási tételeknél – az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, időszakának megjelölését, a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozást és a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontját, a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés g), h) és i) pontjaiban előírtak ellenére. A javaslat arra vonatkozott, hogy a közvetett költségek elszámolását a Számv. tv. előírásainak, megfelelő belső bizonylat alapján számolják el. Egyetértve a Főjegyző asszonnyal abban, hogy az „átkönyvelésre irányuló levél” esetében is megkövetelhető a

¹ A 27/2008. (I. 24.), a 28/2008. (I. 24.), és a 29/2008. (I. 24.) számú Ke. határozatok az országos ügydöntő népszavazás kitűzéséről.

Számv. tv. hivatkozott rendelkezéseinek betartása, ezért javaslatunk 3. pontjának pontosítása nem indokolt.

Az észrevétel nem megalapozott, mivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a népszavazáshoz kapcsolódó közvetett költségek elszámolásánál az utalvány ellenjegyzést és érvényesítést, az önkormányzat általános szabályai szerint végezték, ellentétben az Ámr. illetve a népszavazási feladatokra Főjegyző asszony által meghatározott belső szabályozásban foglaltakkal. Az elszámolás alapját képező belső bizonylat nem tartalmazta a vonatkozó jogszabályokban előírt érvényesítési záradékok, illetve a gazdálkodási, ellenőrzési feladatok elvégzésének igazolását. Az Ámr. 135. § (3) bekezdésében előírtak szerint – függetlenül attól, hogy történt-e pénzmozgás, illetve az elszámolás a felmerüléskor, vagy azt követően történik – az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy az előírt követelményeket betartották-e. Az érvényesítő e feladatát a népszavazáshoz kapcsolódó közvetett költségek elszámolásánál nem végezte el, továbbá nem tartalmazta az elszámolás az „érvényesítve” megjelölést, a könyvviteli elszámolásra utaló főkönyvi számlaszámot az Ámr. 135. § (5) bekezdésében előírtak ellenére. Az utalvány ellenjegyzője nem látta el feladatát mivel az ellenjegyzés elmaradt, így az ellenjegyző nem ellenőrizte a népszavazáshoz kapcsolódó közvetett költségek elszámolásánál a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását, továbbá a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés megtörténtét, figyelmen kívül hagyva az Ámr. 137. § (3) bekezdésében előírtakat. Mindezek alapján a vonatkozó javaslatunkat fenntartjuk. (Az észrevételben az önkormányzat általános szabályai szerint végzett jogkörgyakorlással kapcsolatos vélemény ellentmond a harmadik bekezdésében rögzített azon megállapításnak, amely szerint a TVI feladatát az önkormányzat vezetésétől teljesen függetlenül látja el.)

Egyetértünk azzal, hogy az önkormányzati hivatalban dolgozó munkavállaló részére állami többlet feladatellátás ellenérték nélküli teljesítése nem írható elő, azonban a javaslatunk nem erre vonatkozott. Az észrevétel nem megalapozott, mivel a saját dolgozó díjazására vonatkozóan nem tartották be az Ámr. 59. § (9) bekezdésében előírtakat, mivel a hivatkozott jogszabály nem teszi lehetővé, hogy a munkaköri leírásban szereplő feladatra megbízási szerződés alapján kifizetést teljesítsenek. Ezért a javaslatok 4. pontjának törlése nem indokolt.

Végezetül ismételten megköszönöm a számvevői jelentésre érkezett pontos és alapos válaszukat, és köszönöm Főjegyző asszony és munkatársai ellenőrzés során tanúsított hozzáállását, amellyel az ellenőrzés megvalósításában részt vettek, azt segítették.

Budapest, 2009. április 27.


Molnár Gyula Mihály
vizsgálatvezető





Zala Megyei Közgyűlés Elnöke

16-8/2009.S.

Tárgy: Intézkedési terv ÁSZ jelentésben
foglaltakra

INTÉZKEDÉSI TERV

a Zala Megyei Önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről készített számvevői jelentés alapján

A számvevői jelentés a munka színvonalának javítása érdekében a jövőre nézve fogalmaz meg javaslatokat, így ennek megfelelően került összeállításra az intézkedési terv.

1. az adott választási típus központi normatívájának eredeti kiadási előirányzatként való tervezése a tárgyévi költségvetési rendeletben:

Az egyes országos szintű választások lebonyolításának indításaként a Köztársasági Elnök választás időpontjának kitűzését tartalmazó határozata alapján kerülnek kiadmányozásra a szakminiszter által a végrehajtási rendeletek. A választási normatívát tartalmazó pénzügyi rendelet kihirdetését és hatályba lépését követően intézkedni szükséges, hogy a soron következő rendes testületi ülésen a Zala Megyei Önkormányzat tárgyévi költségvetési rendelet-tervezete már tartalmazza a választási normatíva előirányzatot, mely akár a rendelet készítésének, tervezésének időszakában, akár elkészültét követően módosító indítvány formájában kell, hogy beépüljön az elfogadásra kerülő rendeletbe.

Az Európai Parlament tagjainak 2009. június 7-i választása pénzügyi végrehajtási rendelete 2009. február 25-én került kihirdetésre, így a Zala Megyei Önkormányzat soron következő 2009. április 24-i rendes ülésén már a hatályos önkormányzati miniszteri rendelet alapján tartalmazta a költségvetési rendelet-tervezet a választási normatívákat, mely rendelet elfogadását követően 2009. április 28-án hatályba lépett.

A jövőben lebonyolításra kerülő országos szintű választások során ezért a költségvetés tervezéséért felelős megyei főjegyzőnek – egyben a Területi Választási Iroda vezetőjének –, illetve a konkrét végrehajtásért felelősként megjelölt Szervezési Osztály vezetőjének – egyben a Területi Választási Iroda vezetője jogi helyettesének – szükséges intézkednie arról, hogy a hatályos szakminiszteri rendelet alapján a választási normatíva előirányzatként a költségvetési rendelet-tervezetben az annak elfogadására hatáskörrel rendelkező Zala Megyei Önkormányzat elé kerüljön.

Határidő: adott országos szintű választás pénzügyi normatíváit tartalmazó szakminiszteri rendelet kihirdetését és hatályba lépését követő első rendes testületi ülés

Felelős: megyei főjegyző

Szervezési Osztály vezetője

2. a következő választáshoz, népszavazáshoz kapcsolódóan a közvetett költségek elszámolása során az arra felhatalmazott személyek által történhet az utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési feladatok ellátása, figyelembe véve az Ámr. 135.§ és 137.§-ait.

A választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 2.§-ában foglalt alkalmazási körökre vonatkozóan, a felmerülő közvetett költségek elszámolása a 2008. január 24-én kelt főjegyzői szabályozásban meghatározott módon és mértékben – a közvetlen költségekkel azonosan – az utalványozási, érvényesítési és ellenjegyzési feladatok elvégzését követően történhet meg.

A szakmai teljesítés igazolással ellátott, tételes közvetett költségek elszámolásához külön utalványrendeletet kell készíteni, melyen az azzal felhatalmazott személyek végzik el az utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat.

Határidő: választás, népszavazás pénzügyi lebonyolítása és elszámolása során folyamatosan.

Felelős: megyei főjegyző
választási pénzügyekért felelős köztisztviselő

3. a következő választás, népszavazás közvetett költségeinek számviteli elszámolása során kiállított belső bizonylatoknak tartalmaznia kell a számviteli törvény 167.§ (1) bekezdésben előírt alaki és tartalmi követelményeket.

A közvetett költségek elszámolásáról kiállított belső bizonylatoknak az alábbi általános alaki és tartalmi kellékeket kell tartalmazni:

- Bizonylat megnevezése, sorszáma, azonosítója
- Bizonylatot kiállító gazdálkodó egység megjelölése
- A gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervet megjelölése
- Az utalványozó, érvényesítő, ellenjegyző személy aláírása
- A könyvelés során érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás
- A könyvelés rögzítésének időpontja
- Továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály ír elő.

Határidő: választás, népszavazás pénzügyi lebonyolítása és elszámolása során folyamatosan.

Felelős: megyei főjegyző
választási pénzügyekért felelős köztisztviselő

4. saját dolgozóval a munkaköri leírásában szereplő feladatra megbízási szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető

Az egyes országos szintű választások lebonyolítása során a hivatali feladatok ellátása mellett többletmunka elvégzése szükséges, melynek díjazása két megoldás alapján lehetséges. Azon hivatali dolgozó, akinek munkaköri leírásában szerepel konkrét választással összefüggő feladat ellátása – kifogásolt esetben ez nem teljesen egyértelmű –, az elvégzett többletmunka díjazása a rendelkezésre álló normatíva alapján tiszteletdíj formájában történhet. Megbízási szerződés azon saját dolgozóval köthető, akinek a munkaköri leírásában nem szerepel választással kapcsolatos feladat.

A számvevői jelentés egyetlen munkavállaló munkaköri leírása alapján kifogásolta a megkötött megbízási szerződés alapján teljesített kifizetést, mely munkaköri leírás 2009. április 1-vel módosításra került.

A jövőben lebonyolításra kerülő országos szintű választások során a megbízási szerződések megkötésekor kiemelt figyelmet kell fordítani az érintett saját dolgozók munkaköri leírásának tartalmára, mely szerződések előkészítéséért és tartalmáért a Szervezési Osztály vezetője, míg a szabályos végrehajtásért kötelezettségvállalóként a megyei főjegyző felelős.

Határidő: adott országos szintű választás pénzügyi fedezetének rendelkezésre állását követően, a többletfeladatok elrendelésével összhangban a megbízási szerződések megkötése előtt

Felelős: megyei főjegyző
Szervezési Osztály vezetője

Zalaegerszeg, 2009. május 25.


Munninger Jenő
