

**HÉVÍZ
VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

EJ-034/2014

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**2014. ÉVI
ORSZÁGGYÜLÉSI -, EURÓPAI PARLAMENTI -, HELYI ÖNKORMÁNYZATI VÁLASZTÁSOK
PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK
FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL**

Hévíz, 2014. december 10.

Az ellenőrzést végezte:

SZABÓ BÉLA
belső ellenőr,
Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás

BEVEZETÉS

<u>Ellenőrzést elrendelte:</u>	Hévízi Polgármesteri Hivatal Jegyzője, a Hévíz Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2014. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján
<u>Ellenőrzést végzi:</u>	Szabó Béla belső ellenőr, Keszthely és Környéke Kistérségi Többcélú Társulás Belső ellenőri regisztrációs száma: 5112496
<u>Ellenőrzött intézmény:</u>	Hévíz Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatal 8380 Hévíz, Kossuth Lajos u. 1.
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	2014. évi országgyűlési -, európai parlamenti -, helyi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés célja:</u>	A választások lebonyolítása során betartásra kerültek-e a központi és helyi szabályozások, az elszámolások felülvizsgálata
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
<u>Ellenőrzés módja:</u>	Mintavétel alapján
<u>Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</u>	Áht. 195/2011. tv. az államháztartásról Ávr. 368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról Sztv. 100/2000. tv. a számvitelről Áhsz. 4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről Mötv. 189/2011. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól Bkr. 370/2011. Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről Ve. 36/2013. tv. a választási eljárásról
<u>Ellenőrzött időszak:</u>	2014.01.01 - 2014.10.31
<u>Ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</u>	Papp Gábor – polgármester Dr. Tüske Róbert – jegyző Bediné Makra Anikó – osztályvezető
<u>Helyszíni ellenőrzés időpontja:</u>	2014. november - december

1 ELLENŐRZÉS CÉLJA

- 1.1** Annak megállapítása, hogy a 2014. évi országgyűlési -, európai parlamenti -, helyi önkormányzati választások során az önkormányzatnál működött helyi választási iroda esetében az ellátandó feladatok költségigényét megalapozottan tervezték-e. A jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket. Alakítottak-e ki helyi szabályozást a gazdálkodási jogkörök alkalmazására.

- 1.2 A pénzügyi elszámolást a vonatkozó jogszabályokban előírt módon és határidőre teljesítették-e. Érvényesült-e a működéssel kapcsolatosan a bizonylati rend és okmányfegyelem különös tekintettel a pénzeszközök kezelésére.

2 RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2.1 A választások pénzügyi elszámolási szabályozottsága

2.1.1 Központi eljárási rendelkezések

Országgyűlési választás:

A közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete szabályozta az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét.

Alapvetően rögzítette a választási iroda vezetőjének a felelősségeit, feladatait. Ezek szerint felelős a választás pénzügyi tervezéséért, lebonyolításáért, elszámolásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért, ellenőrzéséért. Gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást ad az ellenjegyzési jog gyakorlására. Gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek az elkülönített számviteli kezeléséről.

A választás lebonyolításához részletes bevételi és kiadási tervet kell készíteni, melyeknek a KIM rendelet 1. számú mellékletében foglalt normatíváit is figyelembe véve a helyi sajátosságokhoz, a konkrét feladathoz kell igazodnia. A végrehajtás során a feladatok módosulnak, részletesebben válnak ismertté azok költség kihatásával együtt, ennek megfelelően a pénzügyi tervek is módosíthatók.

Az előző rendelet felhatalmazása alapján a Nemzeti Választási Iroda Elnöke kiadta 13/2014.(IV.11.) számú Elnöki Utasítását az országgyűlési képviselők választása forrásainak pénzügyi elszámolási rendjéről. Mellékleteiben munkalapokat határozott meg a feladattípusú elszámoláshoz, a feladattípusú elszámolás többletköltségének részletezéséhez, illetve tanúsítvány mintákat az országgyűlési képviselők 2014. évi választásának pénzügyi, logisztikai feladatai végrehajtásáról, és az országgyűlési képviselők 2014. évi választásának Helyi Választási Irodával kapcsolatos pénzügyi, logisztikai, ellenőrzési feladatai végrehajtásáról.

A Zala Megyei Területi Választási Iroda Vezetője 2014. április 14-én a pénzügyi feladatokkal kapcsolatban további részletezést, kiegészítést tett és meghatározta az elszámolás határidejét: 2014. április 18.

A személyi juttatások normatívái, ahol az személyhez kötött (SZSZB tag, jegyzőkönyvvezető), mint kötelező kiadási kötelezettség szerepel, a feladat ellátása esetén azokat minimumként kell értelmezni. Ahol a személyi kifizetésekhez megbízási szerződést kell kötni, ott szükséges a szerződésben a feladatot, a megbízási összegét, a feladatvégzés időtartamát megjelölni, melynek összhangban kell lennie a választási munkatervvel. A Szavazat Számláló Bizottság tagjainak kizárólag tiszteletdíj adható, viszont ha párt által delegált, akkor nem jár a tiszteletdíj. A Választási Iroda tagoknál, ha a köztisztviselő munkaköri leírásában szerepel a választással kapcsolatos feladatok ellátása, akkor tiszteletdíj, jutalom adható, ha nem, akkor megbízási szerződés köthető velük és díjazásukat megbízási díjként kaphatják. A választási iroda vezetőjének csak abban az esetben fizethető díjazás, ha eleget tett belső ellenőrzési kötelezettségének.

A választás céljára biztosított pénzeszközöket számvitelileg elkülönítetten kell kezelni. Az át nem csoportosított, vagy fel nem használt összeget vissza kell utalni.

Európai Parlamenti választás:

A közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete szabályozta az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét.

Alapvetően rögzítette a választási iroda vezetőjének a felelősségeit, feladatait. Ezek szerint felelős a választás pénzügyi tervezéséért, lebonyolításáért, elszámolásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért, ellenőrzéséért. Gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást ad az ellenjegyzési jog gyakorlására. Gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek az elkülönített számviteli kezeléséről.

A választás lebonyolításához részletes bevételi és kiadási tervet kell készíteni, melyeknek a KIM rendelet 2. számú mellékletében foglalt normatíváit is figyelembe véve a helyi sajátosságokhoz, a konkrét feladathoz kell igazodnia. A végrehajtás során a feladatok módosulnak, részletesebben válnak ismertté azok költség kihatásával együtt, ennek megfelelően a pénzügyi tervek is módosíthatók.

Az előző rendelet felhatalmazása alapján a Nemzeti Választási Iroda Elnöke kiadta 19/2014. számú Elnöki Utasítását az Európai Parlamenti képviselők választása forrásainak pénzügyi elszámolási rendjéről. Mellékleteiben munkalapokat határozott meg a feladattípusú elszámoláshoz, a feladattípusú elszámolás többletköltségének részletezéséhez, illetve tanúsítvány mintákat az Európai Parlamenti képviselők 2014. évi választásának pénzügyi, logisztikai feladatai végrehajtásáról, és az Európai Parlamenti képviselők 2014. évi választásának Helyi Választási Irodával kapcsolatos pénzügyi, logisztikai, ellenőrzési feladatai végrehajtásáról.

A Zala Megyei Területi Választási Iroda Vezetője 2014. június 4-én a pénzügyi feladatokkal kapcsolatban további részletezést, kiegészítést tett és meghatározta az elszámolás határidejét: „postafordultával”.

A személyi juttatások normatívái, ahol az személyhez kötött (SZSZB tag, jegyzőkönyvvezető), mint kötelező kiadási kötelezettség szerepel, a feladat ellátása esetén azokat minimumként kell értelmezni. Ahol a személyi kifizetésekhez megbízási szerződést kell kötni, ott szükséges a szerződésben a feladatot, a megbízási összeget, a feladatvégzés időtartamát megjelölni, melynek összhangban kell lennie a választási munkatervvel. A Szavazat Számláló Bizottság tagjainak kizárólag tiszteletdíj adható, viszont ha párt által delegált, akkor nem jár a tiszteletdíj. A Választási Iroda tagoknál, ha a köztisztviselő munkaköri leírásában szerepel a választással kapcsolatos feladatok ellátása, akkor tiszteletdíj, jutalom adható, ha nem, akkor megbízási szerződés köthető velük és díjazásukat megbízási díjként kaphatják. A választási iroda vezetőjének csak abban az esetben fizethető díjazás, ha eleget tett belső ellenőrzési kötelezettségének.

A választás céljára biztosított pénzeszközöket számvitelileg elkülönítetten kell kezelni. Az át nem csoportosított, vagy fel nem használt összeget vissza kell utalni.

Helyi önkormányzati választás:

Az igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendelete szabályozta a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét.

Alapvetően rögzítette a választási iroda vezetőjének a felelősségeit, feladatait. Ezek szerint felelős a választás pénzügyi tervezéséért, lebonyolításáért, elszámolásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért, ellenőrzéséért. Gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást ad az ellenjegyzési jog gyakorlására. Gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközöknek az elkülönített számviteli kezeléséről.

A választás lebonyolításához részletes bevételi és kiadási tervet kell készíteni, melyeknek az IM rendelet 1. számú mellékletében foglalt normatíváit is figyelembe véve a helyi sajátosságokhoz, a konkrét feladathoz kell igazodnia. A végrehajtás során a feladatok módosulnak, részletesebben válnak ismertté azok költség kihatásával együtt, ennek megfelelően a pénzügyi tervek is módosíthatók.

Az előző rendelet felhatalmazása alapján a Nemzeti Választási Iroda Elnöke kiadta 33/2014.(X.22.) számú Elnöki Utasítását az a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi elszámolási rendjéről. Mellékleteiben munkalapokat határozott meg a feladattípusú elszámoláshoz, a feladattípusú elszámolás többletköltségének részletezéséhez, illetve tanúsítvány mintákat a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választásának pénzügyi, logisztikai feladatai végrehajtásáról, és a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választásának Helyi Választási Irodával kapcsolatos pénzügyi, logisztikai, ellenőrzési feladatai végrehajtásáról.

A Zala Megyei Területi Választási Iroda Vezetője 2014. október 20-án a pénzügyi feladatokkal kapcsolatban további részletezést, kiegészítést tett és meghatározta az elszámolás határidejét: 2014. október 27.

A személyi juttatások normatívái, ahol az személyhez kötött (SZSZB tag, jegyzőkönyvvezető), mint kötelező kiadási kötelezettség szerepel, a feladat ellátása esetén azokat minimumként kell értelmezni. Ahol a személyi kifizetésekhez megbízási szerződést kell kötni, ott szükséges a szerződésben a feladatot, a megbízási összegét, a feladatvégzés időtartamát megjelölni, melynek összhangban kell lennie a választási munkatervvel. A Szavazat Számláló Bizottság tagjainak kizárólag tiszteletdíj adható, viszont ha párt által delegált, akkor nem jár a tiszteletdíj. A Választási Iroda tagoknál, ha a köztisztviselő munkaköri leírásában szerepel a választással kapcsolatos feladatok ellátása, akkor tiszteletdíj, jutalom adható, ha nem, akkor megbízási szerződés köthető velük és díjazásukat megbízási díjként kaphatják. A választási iroda vezetőjének csak abban az esetben fizethető díjazás, ha eleget tett belső ellenőrzési kötelezettségének.

A választás céljára biztosított pénzeszközöket számvitelileg elkülönítetten kell kezelni. Az át nem csoportosított, vagy fel nem használt összeget vissza kell utalni.

2.1.2 Gazdálkodási jogkörök helyi szabályozása

A választások tekintetében szabályozni szükséges az alapvető gazdálkodási jogköröket, így a kötelezettségvállalással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, a szakmai igazolással, az érvényesítéssel, az utalványozással kapcsolatos feladatokat, a feladat ellátására feljogosított köztisztviselők nevét, bemutatni aláírás mintájukat.

Az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét szabályozó közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete 1.§ (2) bekezdés c) pontja központilag rögzíti, hogy a Helyi Választási Iroda vezetője (a jegyző) gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint – szervezeti és működési szabályzatának megfelelően – felhatalmazást ad az ellenjegyzési joggyakorlására.

A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét szabályozó igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendelete 1.§ (2) bekezdés c) pontja szintén rögzíti központilag, hogy a Helyi Választási Iroda vezetője (a jegyző) gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint – szervezeti és működési szabályzatának megfelelően – felhatalmazást ad az ellenjegyzési jog gyakorlására.

Hévíz Város Önkormányzatára és a Hévízi Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan belső szabályozás rendelkezik a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás, szakmai teljesítés rendjéről. A gazdálkodást érintő általános meghatározások mellett a szabályzat 7. számú melléklete mutatja be az Ávr.13.§ (2) bekezdés a) pontja, valamint az 57.§ (4) bekezdése alapján a teljesítés igazolása, valamint az ezeket végzők személyek kijelölését. A szabályzat 2014. szeptember 20-án lépett hatályba és hatályát veszítette a 2012. március 1-től hatályos szabályzat.

Ebben az országgyűlési, az Európa Parlamenti, és a helyi önkormányzati választások személyi juttatásai címszóval (14. pont után), illetve az országgyűlési, az Európa Parlamenti, és a helyi önkormányzati választások beszerzéseinek és szolgáltatások teljesítése címszóval (54. pont után) történtek kijelölések.

Hévíz Város Önkormányzatára és a Hévízi Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan belső szabályozás rendelkezik a Pénzkezelésről. Ebben a IV. fejezet 7. pontja rendelkezik a Helyi Választási Iroda pénzkezeléséről. A szabályzatban lévő előírások kötelezőek a HIV gazdálkodási bizonylati formára, így a számlákra, megbízási díjakra, tiszteletdíjakra. Külön pénztárt nem kell működtetni, a kiadások csak elszámolás vonatkozásában különülnek el. A szabályzatban megbízott pénztáros kezeli. A szabályzat 2014. szeptember 15-én lépett hatályba és hatályát veszítette a 2013. március 18-tól hatályos szabályzat.

Aláírássra jogosult személyek a fenti előírások szerint:

Kötelezettségvállaló: dr. Tüske Róbert – jegyző; akadályoztatása esetén: dr. Márkus Mirtill Katalin – aljegyző; Öry Rozália – szervezési és jogi osztályvezető.

Utalványozó: dr. Tüske Róbert – jegyző; akadályoztatása esetén: dr. Márkus Mirtill Katalin – aljegyző; Öry Rozália – szervezési és jogi osztályvezető.

Pénzügyi ellenjegyző: Bediné Makra Anikó – közgazdasági osztályvezető; akadályoztatása esetén: Szintén László – gazdasági ügyintéző; Kondákorné Farkas Erika – költségvetési ügyintéző.

Érvényesítő: Bediné Makra Anikó – közgazdasági osztályvezető; akadályoztatása esetén: Szintén László – gazdasági ügyintéző; Kondákorné Farkas Erika – költségvetési ügyintéző.

Teljesítések szakmai igazolása: Bertalan Linda – jegyzői referens

2.2 A választások pénzügyi fedezetének tervezése

A Hévízi Polgármesteri Hivatal a 2014. évi működési célú és egyéb kiadások között a 016010 COFOG számon az alábbi táblázat szerint tervezte be éves költségvetésébe a választások kiadásait.

Költségvetési tervezés - Választások - 2014. ÉV

Megnevezés	Személyi juttatások	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	ÖSSZESEN:
Országgyűlési választások	2 084 000	598 000	0	2 682 000
Európai Parlamenti választások	1 185 000	335 000	400 000	1 920 000
Önkormányzati választások	1 233 000	411 000	539 000	2 183 000
ÖSSZESEN:	4 502 000	1 344 000	939 000	6 785 000

Országgyűlési választás:

Országgyűlési képviselő választás normatív pénzügyi terve - 2014. ÉV

Tervezési sorszám	Megnevezés	Mennyiség	Érték	Utalt támogatás összesen
10101	Hirdetmény és tájékoztató nyomtatvány költségei szavazókörönként	5	3 000	15 000
10102	Választói névjegyzékkel kapcsolatos HVI feladatok elvégzése	1	4 059	4 059
10103	Választással összefüggő egyéb dologi kiadások szavazókörönként	5	12 000	60 000
10201	A szavazókör kialakításával, működtetésével kapcsolatos költségek szavazókörönként	5	4 000	20 000
10202	A HVI-k kiadásai az önálló településeken és a közös önkormányzati hivatal székhelyeken	1	20 000	20 000
10204	Választásnap ellátás költsége szavazókörönként	5	8 000	40 000
20101	Szavazatszámiláló Bizottság 3 választott tagjának díja szavazókörökben	5	60 000	300 000
20201	A Szavazatszámiláló Bizottság mellett működő jegyzőkönyvvezető díja	5	20 000	100 000
20301	10000 fő lakosig a HVI tagjainak személyi normatívája	1	120 000	120 000
30101	Munkaadókat terhelő fizetési kötelezettség településnél	0,27	520 000	140 400
30102	Választásnap ellátás után fizetendő munkáltatói teher	5	4 093,6	20 468
ÖSSZESEN:				839 927

Az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét szabályozó közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete 1.

számú mellékletében található tételek és normatívák szerint a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal összeállította Hévíz Városára a normatív pénzügyi tervezést.

A tervezési végeredményének összegét, **839.927 Ft**-ot 2014. március 6-án utalták át Hévíz Város Önkormányzatának számlájára. A normatív pénzügyi tervezés részleteit az előző táblázat szemlélteti.

Postaköltségként számolhatók el az értesítések, szórólapok, egyéb küldemények költségei (Magyar Posta Zrt. számlái), tiszteletdíjak, megbízási díjak feladási költségei (OTP Bank Nyrt. kivonatai). Telefondíjként a telefonközpontban lekérdezhető összesítő alapján a választás napján, illetve azt megelőző napon ténylegesen felmerült telefondíjak számolhatók el. Áram, gázdíj, illetve vízdíj kiadásként a megelőző havi áramdíj, gázdíj, vízdíj számlák egy napra eső költsége számolható el. Fénymásolás, nyomtatás költségére oldalanként az üzemeltetési szerződésben meghatározott díjtételek számolhatók el.

Európai Parlamenti választás:

Európai Parlamenti választás normatív pénzügyi terve - 2014. ÉV

Tervezési sorszám	Megnevezés	Mennyiség	Érték	Utalt támogatás összesen
10101	Hirdetmény és tájékoztató nyomtatvány költségei szavazókörönként	5	3 000	15 000
10102	Választói névjegyzékkel kapcsolatos HVI feladatok elvégzése	1	4 056	4 056
10103	Választással összefüggő egyéb dologi kiadások szavazókörönként	5	12 000	60 000
10201	A szavazókör kialakításával, működtetésével kapcsolatos költségek szavazókörönként	5	4 000	20 000
10202	A HVI-k kiadásai az önálló településeken és a közös önkormányzati hivatal székhelyeken	1	20 000	20 000
10204	Választásnap ellátás költsége szavazókörönként	5	8 000	40 000
20101	Szavazatszámoló Bizottság 3 választott tagjának díja szavazókörökben	5	60 000	300 000
20201	A Szavazatszámoló Bizottság mellett működő jegyzőkönyvvezető díja	5	20 000	100 000
20301	10000 fő lakosig a HVI tagjainak személyi normatívája	1	120 000	120 000
30101	Munkaadókat terhelő fizetési kötelezettség településnél	0,27	520 000	140 400
30102	Választásnap ellátás után fizetendő munkáltatói teher	5	4 093,6	20 468
ÖSSZESEN:				839 924

Az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét szabályozó közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete 2. számú mellékletében található tételek és normatívák szerint a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal összeállította Hévíz Városára a normatív pénzügyi tervezést.

A tervezési végeredményének összegét, **839.924 Ft**-ot 2014. április 25-én utalták át Hévíz Város Önkormányzatának számlájára. A normatív pénzügyi tervezés részleteit az előző táblázat szemlélteti.

Postaköltségként számolhatók el az értesítések, szórólapok, egyéb küldemények költségei (Magyar Posta Zrt. számlái), tiszteletdíjak, megbízási díjak feladási költségei (OTP Bank Nyrt. kivonatai). Telefondíjként a telefonközpontban lekérdezhető összesítő alapján a választás napján, illetve azt megelőző napon ténylegesen felmerült telefondíjak számolhatók el. Áram, gázdíj, illetve vízdíj kiadásként a megelőző havi áramdíj, gázdíj, vízdíj számlák egy napra eső költsége számolható el. Fénymásolás,

nyomtatás költségére oldalanként az üzemeltetési szerződésben meghatározott díjtételek számolhatók el.

Helyi önkormányzati választás:

Önkormányzati képviselő választás normatív pénzügyi terve - 2014. ÉV

Tervezési sorszám	Megnevezés	Mennyiség	Érték	Utalt támogatás összesen
10201	A szavazóhelyiség kialakításával, működtetésével kapcsolatos költségek szavazókörönként	5	4 000	20 000
10202	A HVI-k kiadásai az önálló településeken és a közös önkormányzati hivatal székhelyeken	1	30 000	30 000
151 150101	Ajánlással összefüggő kiadások települések részére	387	15	5 805
152 150201	Ajánlásellenőrzéssel összefüggő kiadások települések részére	1 363	1	1 363
20101	Szavazatszámiláló Bizottság 3 választott tagjának díja szavazókörökben	5	60 000	300 000
20201	A Szavatszámiláló Bizottság mellett működő jegyzőkönyvvezető díja	5	20 000	100 000
20301	10000 fő lakosig a HVI tagjainak személyi normatívája	1	140 000	140 000
20502	HVB tagjainak személyi normatívája több szavazókörös településen, 10000 fő lakosig	1	75 000	75 000
20601	Szavazásnap ellátás költsége szavazókörönként	5	8 000	40 000
20602	Választási ellátás költsége HVB-nként	1	20 000	20 000
30101	Munkaadókat terhelő fizetési kötelezettség településnél	615 000,00	0,270	166 050
30102	Választásnap ellátás után fizetendő munkáltatói teher	60 000	0,512	30 702
ÖSSZESEN:				928 920

Nemzetiségi önkormányzati képviselő választás normatív pénzügyi terve - 2014. ÉV

Tervezési sorszám	Megnevezés	Mennyiség	Érték	Utalt támogatás összesen
10102	Választói névjegyzékkel kapcsolatos HVI feladatok elvégzése	333	1,5	500
10103	Választással összefüggő egyéb dologi kiadások szavazókörönként	1	12 000	12 000
1020102	HVB előtt történő szavazás költsége, ahol nincs nemzetiségi szavazókör	1	4 000	4 000
20104	HVB 3 választott tagjának díja szavazókörökben	1	50 000	50 000
20601	Választási ellátás költsége	1	8 000	8 000
30101	Munkaadókat terhelő fizetési kötelezettség településnél	50000	0,27	13 500
30102	Választásnap ellátás után fizetendő munkáltatói teher	8000	0,5117	4 094
ÖSSZESEN:				92 094

A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét szabályozó igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendelete 1. számú mellékletében található tételek és normatívák szerint a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal összeállította Hévíz Városára a normatív pénzügyi tervezést.

A tervezés végeredményének összegét, **928.920 Ft**-ot az önkormányzati képviselők, és **92.094 Ft**-ot a nemzetiségi önkormányzati képviselők tekintetében 2014. október 2-án utalták át Hévíz Város Önkormányzatának számlájára. A normatív pénzügyi tervezés részleteit az előbbi táblázatok szemléltetik.

Postaköltségként számolhatók el az értesítések, szórólapok, egyéb küldemények költségei (Magyar Posta Zrt. számlái), tiszteletdíjak, megbízási díjak feladási költségei (OTP Bank Nyrt. kivonatai). Telefondíjként a telefonközpontban lekérdezhető összesítő alapján a választás napján, illetve azt megelőző napon ténylegesen felmerült telefondíjak számolhatók el. Áram, gázdíj, illetve vízdíj kiadásként a megelőző havi áramdíj, gázdíj, vízdíj számlák 2 napra eső költsége számolható el. Fénymásolás, nyomtatás költségére oldalanként az üzemeltetési szerződésben meghatározott díjtételek számolhatók el. A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása, valamint a kisebbségi önkormányzati választás el nem különíthető költségei a szavazókörök száma arányában kerülnek megosztásra.

2.3 A választási pénzeszközök felhasználása, elszámolása

Országgyűlési választás:

A közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete szerinti feladat típusú elszámolást elkészítették, melyet a jegyző, a Hévízi Helyi Választási Iroda vezetője 2014. április 18-án felterjesztett a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal főjegyzője, a Területi Választási Iroda vezetője számára. A többletköltségek érvényesítéséhez mellékeltek a szavazóköri jegyzőkönyv másolatot, amely igazolta további 1 fő jegyzőkönyvvezető részvételét. A jegyző egyúttal megküldte a Területi Választási Iroda vezetője számára a tanúsítványt is, amely az országgyűlési képviselők 2014. évi általános választásának pénzügyi, logisztikai feladatainak végrehajtását igazolja.

A feladattípusú elszámolás munkalapja szerint Hévíz Város 4.713 fő lakosa közül 4.059 fő volt a választópolgár. A szavazókörök száma 5 volt, a szavazatszámolásba bevont bizottsági póttagok száma 0 fő volt. Az országgyűlési választás Hévíz Városban érvényes és eredményes volt, ezért megismételt szavazásra nem került sor. Normatíva szerint számolt és kapott támogatás összege 839.927 Ft volt. A jegyzőkönyvvezető további többletköltsége miatt érvényesítésre került még 25.000 Ft. A települést megillető pénzügyi fedezet így 864.927 Ft volt, melynek megoszlása: személyi juttatások 580.000 Ft (67%), munkaadókat terhelő járulék 165.868 Ft (19%), dologi kiadások 119.059 Ft (14%).

A központi támogatáson felül a 2014. március 17-én elkészített pénzügyi tervezés szerint a saját forrás tervezett összege 2.161.000 Ft volt még. Ennek tényleges teljesítése azonban csak 224.810 Ft volt.

A feladat típusú elszámolás, és a tanúsítvány javítását és módosítását azonban el kellett készíteni az 1 fő jegyzőkönyvvezető munkaadói járuléka korrekciója miatt. A jegyző, a Hévízi Helyi Választási Iroda vezetője 2014. május 14-én terjesztette fel a módosítást. E szerint 871.002 Ft normatív támogatásra tartottak igényt, melynek megoszlása: személyi juttatások 585.000 Ft (67%), munkaadókat terhelő járulék 166.943 Ft (19%), dologi kiadások 119.059 Ft (14%). A tanúsítványon a módosított többletet a központi támogatáson felüli saját forrás teljesítéseként szerepeltették. Az elszámolást elfogadva 2014. július 17-én utalták át Hévíz Város Önkormányzata számlájára a 31.075 Ft összegű többlet támogatást.

Összességében így a Hévízi Helyi Választási Irodának 871.002 Ft + 230.885 Ft = **1.101.887 Ft** választási költséggel kellett elszámolnia.

Európai Parlamenti választás:

A közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete szerinti feladat típusú elszámolást elkészítették, melyet a jegyző, a Hévízi Helyi Választási Iroda vezetője 2014. június 6-án felterjesztett a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal főjegyzője, a Területi Választási Iroda vezetője számára. A többletköltségek érvényesítéséhez mellékelték a szavazóköri jegyzőkönyv másolatot, amely igazolta további 1 fő jegyzőkönyvvezető részvételét. A jegyző egyúttal megküldte a Területi Választási Iroda vezetője számára a tanúsítványt is, amely az Európai Parlament tagjainak 2014. évi választásának pénzügyi, logisztikai feladatainak végrehajtását igazolja.

A feladattípusú elszámolás munkalapja szerint Hévíz Város 4.713 fő lakosa közül 4.056 fő volt a választópolgár. A szavazókörök száma 5 volt, a szavazatszámlálásba bevont bizottsági póttagok száma 0 fő volt. Az Európai Parlament tagjainak választása Hévíz Városban érvényes és eredményes volt, ezért megismételt szavazásra nem került sor. Normatíva szerint számolt és kapott támogatás összege 839.924 Ft volt. A jegyzőkönyvvezető további többletköltsége miatt érvényesítésre került még 31.075 Ft. A települést megillető pénzügyi fedezet így 870.999 Ft volt, melynek megoszlása: személyi juttatások 665.000 Ft (76%), munkaadókat terhelő járulék 146.475 Ft (17%), dologi kiadások 59.524 Ft (7%).

A központi támogatáson felül a 2014. május 20-án elkészített pénzügyi tervezés szerint a saját forrás tervezett összege 25.400 Ft volt még. Ennek tényleges teljesítése azonban 81.310 Ft-ra nőtt.

A feladat típusú elszámolás, és a tanúsítvány javítását és módosítását azonban el kellett készíteni, mert az 1 fő jegyzőkönyvvezető költsége nem volt érvényesíthető. A jegyző, a Hévízi Helyi Választási Iroda vezetője 2014. június 25-én terjesztette fel a módosítást. E szerint 839.924 Ft normatív támogatásra tartottak igényt, melynek megoszlása: személyi juttatások 640.000 Ft (76%), munkaadókat terhelő járulék 140.400 Ft (17%), dologi kiadások 59.524 Ft (7%). A tanúsítványon a csökkentés miatt a módosítást a központi támogatáson felüli saját forrás teljesítéseként szerepeltették.

Összességében így a Hévízi Helyi Választási Irodának 839.924 Ft + 112.385 Ft = **952.309 Ft** választási költséggel kellett elszámolnia.

Helyi önkormányzati választás:

Az igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendelete szerinti feladat típusú elszámolást elkészítették, melyet a jegyző, a Hévízi Helyi Választási Iroda vezetője 2014. október 22-én felterjesztett a Zala Megyei Önkormányzati Hivatal főjegyzője, a Területi Választási Iroda vezetője számára. Többletköltségek érvényesítésére nem került sor. A jegyző egyúttal megküldte a Területi Választási Iroda vezetője számára a tanúsítványt is, amely a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választásának pénzügyi, logisztikai feladatainak végrehajtását igazolja.

A helyi önkormányzati képviselők választása tekintetében a feladattípusú elszámolás munkalapja szerint Hévíz Város 4.713 fő lakosa közül 4.234 fő volt a választópolgár. A szavazókörök száma 5 volt, a szavazatszámlálásba bevont bizottsági póttagok száma 0

fő volt. A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása Hévíz Városban érvényes és eredményes volt, ezért megismételt szavazásra nem került sor. Normatíva szerint számolt és kapott támogatás összege 1.010.271 Ft volt. A települést megillető pénzügyi fedezet így 1.010.271 Ft volt, melynek megoszlása: személyi juttatások 675.000 Ft (66%), munkaadókat terhelő járulék 196.750 Ft (20%), dologi kiadások 138.519 Ft (14%).

A központi támogatáson felül a 2014. szeptember 10-én elkészített és 2014. október 13-án módosított pénzügyi tervezés szerint a saját forrás tervezett összege 1.081.000 Ft volt még. Ennek tényleges teljesítése azonban 123.035 Ft lett.

A feladat típusú elszámolás, és a tanúsítvány javítását és módosítását azonban el kellett készíteni a pénzügyi fedezet belső arányainak helyesbítése miatt. A jegyző, a Hévízi Helyi Választási Iroda vezetője 2014. november 28-án terjesztette fel a módosítást. E szerint 1.010.271 Ft normatív támogatásra tartottak igényt, melynek megoszlása: személyi juttatások 747.115 Ft (74%), munkaadókat terhelő járulék 224.565 Ft (22%), dologi kiadások 38.591 Ft (4%).

A nemzetiségi önkormányzati képviselők választása tekintetében a feladattípusú elszámolás munkalapja szerint Hévíz Város 4.857 fő lakosa közül 8 fő volt a választópolgár. Külön szavazókör nem lett kijelölve, a szavazatszámolásba bevont bizottsági pótagok száma 0 fő volt. A nemzetiségi önkormányzati képviselők választása Hévíz Városban érvényes és eredményes volt, ezért megismételt szavazásra nem került sor. Normatíva szerint számolt és kapott támogatás összege 92.094 Ft volt. A települést ebben a tekintetben megillető pénzügyi fedezet így 92.094 Ft volt, melyből a felhasználás megoszlása: személyi juttatások 38.000 Ft (41%), munkaadókat terhelő járulék 12.194 Ft (13%). 41.900 Ft nem került felhasználásra a normatívából, így ezt visszafizették. A központi támogatáson felül saját forrás igénybe vételére sem került sor.

Össességében így a Hévízi Helyi Választási Irodának 1.010.271 Ft + 92.094 Ft + 123.035 Ft = **1.225.400 Ft** választási költséggel kellett elszámolnia.

2.4 Az elkülönített nyilvántartási kötelezettség teljesítése, bizonylati rend- és fegyelem

Országgyűlési választás:

A választás bevételeit és kiadásait a Hévízi Polgármesteri Hivatal a Magyar Államkincstár által közölt 841114 (KIR) országgyűlési képviselőválasztással kapcsolatos feladatok végrehajtása szakfeladaton, illetve a meghatározott 016010 COFOG számon rögzítette az elszámolás során, ezzel teljesítette a közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete 6.§.(1) bekezdése szerinti számviteli elkülönítést. Az általános kiadások megosztására nem került sor. A személyi kifizetések a jogszabályi normatívák figyelembe vételével, differenciáltan történtek.

A választási pénzeszközök felhasználása kapcsán szabályozták a gazdálkodási jogköröket, így Dr. Tüske Róbert jegyző volt a kötelezettségvállaló, Bediné Makra Anikó közgazdasági osztályvezető pedig a pénzügyi ellenjegyző.

Hévízen 5 szavazókört szerveztek. A választási feladatok ellátására összesen 29 fő került bevonásra, vezető jogi helyettesi feladatra, vezető pénzügyes feladatra, szavazatszámoló bizottságokba, jegyzőkönyvvezetésre, portási feladatra, nyomtatvány kezelésre, szállítási feladatra, névjegyzékvezetésre, számítógépes feldolgozásra.

Indokolt volt az 1 fő jegyzőkönyvezető többletköltségeinek fedezetére pótigény benyújtása.

A jegyző a 29 fő közreműködővel szerződést kötött, és az előírások szerint számukra tiszteletdíj került elszámolásra. A szerződések tartalmilag és alakilag megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, az arra felhatalmazottak, illetve a bizottság tagjainak aláírása szerepel a bizonylatokon. 2 fő részére megbízási díj, de alapvetően pedig tiszteletdíj került elszámolásra, mert a munkaköri leírásokban szerepelnek a választásokkal kapcsolatos feladat ellátások.

Országgyűlési képviselő választás pénzügyi elszámolása - 2014. ÉV

VÁLASZTÁS BEVÉTELEI:						
					Normatív támogatás összege:	871 002
					Kiegészítés saját forrásból:	230 885
					ÖSSZESEN:	1 101 887
VÁLASZTÁS KIADÁSAI:						
Megnevezés	Bizonylat		Személyi juttatások	Járulékok, adók	Dologi kiadások	ÖSSZESEN:
	száma	kele				
I. MEGBÍZÁSOK						
Balatinecz Tibor	195487/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Tokai Imre	195746/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
II. TISZTELET DÍJAK						
Kertészné Varga Magdolna	195459/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Ács Lászlóné	195465/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Baráthné Fisli Ágnes	195475/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Kötél Árpádné	195617/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Csongrádi Etelka Zsuzsanna	195720/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Király Ádám	198312/2014	2014.04.10	20 000	5 400	-	25 400
Szánti Éva Rita	198306/2014	2014.04.10	20 000	5 400	-	25 400
Fábiánné Hoffmann Márta	198308/2014	2014.04.10	20 000	5 400	-	25 400
Csonti Tiborné	198305/2014	2014.04.10	20 000	5 400	-	25 400
Ferenczi Gáborné	195281/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Czencz Ágnes	195247/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Marton Marianna	195218/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Dr. Márkus Mirtill	198547/2014	2014.04.10	30 000	8 100	-	38 100
Kollerné Kovács Éva	198439/2014	2014.04.10	50 000	13 500	-	63 500
Bediné Makra Anikó	198353/2014	2014.04.10	30 000	8 100	-	38 100
Csongrádiné Olasz Sára	198323/2014	2014.04.10	20 000	5 400	-	25 400
Szalontai Ágnes	195425/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Henzi Gézané	195307/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Illésné Sándor Mária	195293/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Sós Károlyné	195320/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Pál Erzsébet	195438/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Lucz Beatrix	198334/2014	2014.04.10	20 000	5 400	-	25 400
Szűrősné Németh Hajnalka	198453/2014	2014.04.10	30 000	8 100	-	38 100
Fonnyadt József	198488/2014	2014.04.10	30 000	8 100	-	38 100
Bertalan Linda	198542/2014	2014.04.10	50 000	13 500	-	63 500
Ladán Jenőné	195233/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Gyapay Árpád	195263/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
III. BESZERZÉSEK						
Irodaszer vásárlás	AG7S-B829525	2014.04.02	-	-	54 017	54 017
Irodaszer beszerzés	YK2SA5464875	2014.04.04	-	-	8 383	8 383
Reprezentáció	YK2EA8828033	2014.04.09	-	-	3 170	3 170
Reprezentáció	YK2EA8828033	2014.04.09	-	-	23 718	23 718
Reprezentáció	KB/2014/104	2014.04.16	-	-	116 849	116 849
Szavazóhelység berendezése	KB/2014/105	2014.04.16	-	-	20 000	20 000
ÖSSZESEN:			680 000	183 600	226 137	1 089 737

A dologi kiadásokra a benyújtott számlák szabályosak. A szükséges kiadásokat rendelték meg, felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. Az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés megfelelt a helyi jogköri szabályozásnak. A dologi kiadásokról tételes analitikát vezettek. A kötelezettségvállalásokról a helyi szabályozásnak megfelelően vezették a kötelezettségvállalások analitikus kimutatását.

Az előző táblázat összeveti a választás bevételeit a bizonylatokkal alátámasztott kiadásokkal. A tanúsítványon feltüntetett kiegészítő saját források mértéke 12.150 Ft összeggel kevesebb.

Európai Parlamenti választás:

A választás bevételeit és kiadásait a Hévízi Polgármesteri Hivatal a meghatározott 016010 COFOG számon rögzítette az elszámolás során, ezzel teljesítette a közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete 6.§.(1) bekezdése szerinti számviteli elkülönítést. Az általános kiadások megosztására nem került sor. A személyi kifizetések a jogszabályi normatívák figyelembe vételével, differenciáltan történtek.

A választási pénzeszközök felhasználása kapcsán szabályozták a gazdálkodási jogköröket, így Dr. Tüske Róbert jegyző volt a kötelezettségvállaló, Bediné Makra Anikó közigazgatási osztályvezető pedig a pénzügyi ellenjegyző.

Hévízen 5 szavazókört szerveztek. A választási feladatok ellátására összesen 26 fő került bevonásra, vezető jogi helyettesi feladatra, vezető pénzügyes feladatra, szavazatszámoló bizottságokba, jegyzőkönyvvezetésre, portási feladatra, nyomtatvány kezelésre, szállítási feladatra, névjegyzékvezetésre, számítógépes feldolgozásra. A pótigényként benyújtott 1 fő jegyzőkönyvvezető többletköltségeinek fedezete nem volt indokolt, így az elszámolást módosítani kellett.

A jegyző a 26 fő közreműködővel szerződést kötött, és az előírások szerint számukra tiszteletdíj került elszámolásra. A szerződések tartalmilag és alakilag megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, az arra felhatalmazottak, illetve a bizottság tagjainak aláírása szerepel a bizonylatokon. 1 fő részére megbízási díj, de alapvetően pedig tiszteletdíj került elszámolásra, mert a munkaköri leírásokban szerepelnek a választásokkal kapcsolatos feladat ellátások.

A dologi kiadásokra a benyújtott számlák szabályosak. A szükséges kiadásokat rendelték meg, felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. Az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés megfelelt a helyi jogköri szabályozásnak. A dologi kiadásokról tételes analitikát vezettek. A kötelezettségvállalásokról a helyi szabályozásnak megfelelően vezették a kötelezettségvállalások analitikus kimutatását.

Az alábbi táblázat összeveti a választás bevételeit a bizonylatokkal alátámasztott kiadásokkal. A tanúsítványon feltüntetett kiegészítő saját források mértéke 4.099 Ft összeggel kevesebb.

Európai Parlamenti választás pénzügyi elszámolása - 2014. ÉV

VÁLASZTÁS BEVÉTELEI:						
					Normatív támogatás összege:	839 924
					Kiegészítés saját forrásból:	112 385
					ÖSSZESEN:	952 309
VÁLASZTÁS KIADÁSAI:						
Megnevezés	Bizonylat		Személyi juttatások	Járuélékok, adók	Dologi kiadások	ÖSSZESEN:
	száma	kelte				
I. MEGBÍZÁSOK						
Balatinecz Tibor	150680/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
II. TISZTELET DÍJAK						
Ács Lászlóné	150765/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Baráthné Fisi Ágnes	150771/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Bediné Makra Anikó	150693/2014	2014.05.22	30 000	8 100	-	38 100
Bertalan Linda	151087/2014	2014.05.22	50 000	13 500	-	63 500
Csongrádiné Olasz Sára	150742/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Csonti Tiborné	150712/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Czencz Ágnes	150782/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Dr. Márkus Mirtill	151109/2014	2014.05.22	30 000	8 100	-	38 100
Fábiánné Hoffmann Márta	150705/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Ferenczi Gáborné	150848/2014	2014.04.14	20 000	5 400	-	25 400
Fonnyadt József	150658/2014	2014.05.22	30 000	8 100	-	38 100
Gyapay Árpád	150858/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Henczi Gézáné	150869/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Illésné Sándor Mária	150879/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Kertészné Varga Magdolna	150891/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Király Ádám	150731/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Kollerné Kovács Éva	150582/2014	2014.05.22	50 000	13 500	-	63 500
Kötél Árpádné	150905/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Ladán Jenőné	150912/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Lucz Beatrix	150717/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Marton Marianna	150919/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Pál Erzsébet	150963/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Sós Károlyné	151004/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Szalontai Ágnes	151022/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Szánti Éva Rita	150749/2014	2014.05.22	20 000	5 400	-	25 400
Szűrősné Németh Hajnalka	150571/2014	2014.05.22	30 000	8 100	-	38 100
III. BESZERZÉSEK						
Reprezentáció	AM7E-W635086	2014.05.25	-	-	1 410	1 410
Reprezentáció	AN2EA-5228255	2014.05.29	-	-	4 000	4 000
Reprezentáció	KB/2014/214	2014.05.28	-	-	130 000	130 000
ÖSSZESEN:			640 000	172 800	135 410	948 210

Helyi önkormányzati választás:

A választás bevételeit és kiadásait a Hévízi Polgármesteri Hivatal a meghatározott 016010 COFOG számon rögzítette az elszámolás során, ezzel teljesítette az igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendelete 6.§.(1) bekezdése szerinti számviteli elkülönítést. Az általános kiadások megosztására nem került sor. A személyi kifizetések a jogszabályi normatívák figyelembe vételével, differenciáltan történtek.

A választási pénzeszközök felhasználása kapcsán szabályozták a gazdálkodási jogköröket, így Dr. Tüske Róbert jegyző volt a kötelezettségvállaló, Bediné Makra Anikó közigazgatási osztályvezető pedig a pénzügyi ellenjegyző.

Helyi önkormányzati képviselő választás pénzügyi elszámolása - 2014. ÉV

VÁLASZTÁS BEVÉTELEI:						
	Önkormányzati választás normatív támogatás összege:					1 010 271
	Nemzetiségi választás normatív támogatás összege:					92 094
	Kiegészítés saját forrásból:					123 035
	ÖSSZESEN:					1 225 400
VÁLASZTÁS KIADÁSAI:						
Megnevezés	Bizonylat		Személyi juttatások	Járulékok, adók	Dologi kiadások	ÖSSZESEN:
	száma	kelte				
I. MEGBÍZÁSOK						
Balatinecz Tibor	177534/2014	2014.10.16	20 000	4 860	-	24 860
Bediné Makra Anikó	203101/2014	2014.10.22	30 000	7 290	-	37 290
Bertalan Linda	203185/2014	2014.10.22	20 000	4 860	-	24 860
Csongrádiné Olasz Sára	200836/2014	2014.10.21	20 000	4 860	-	24 860
Csonti Tiborné	200027/2014	2014.10.20	20 000	4 860	-	24 860
Fábiánné Hoffmann Márta	200034/2014	2014.10.20	20 000	4 860	-	24 860
Fischer Attila István	181824/2014	2014.10.17	20 000	4 860	-	24 860
Fonnyadt József	203115/2014	2014.10.22	30 000	7 290	-	37 290
Király Ádám	200010/2014	2014.10.22	20 000	4 860	-	24 860
Kollerné Kovács Éva	203168/2014	2014.10.22	30 000	7 290	-	37 290
Lucz Beatrix	200036/2014	2014.10.20	20 000	4 860	-	24 860
Szűrősné Németh Hajnalka	203142/2014	2014.10.22	60 000	14 580	-	74 580
II. TISZTELET DÍJAK						
Ács Lászlóné	178002/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Baráthné Fisi Ágnes	178017/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Benkő Lajos	200005/2014	2014.10.20	25 000	6 750	-	31 750
Benkő Lajos	200001/2014	2014.10.20	10 000	2 700	-	12 700
Bertalan Linda	203180/2014	2014.10.22	30 000	8 100	-	38 100
Czencz Ágnes	177649/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Dr. Farkas Sándor	203523/2014	2014.10.22	25 000	6 750	-	31 750
Dr. Farkas Sándor	203537/2014	2014.10.22	10 000	2 700	-	12 700
Dr. Márkus Mirtill	203070/2014	2014.10.22	30 000	8 100	-	38 100
Ferenczi Gáborné	177788/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Gyapay Árpád	177976/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Henzi Gézáné	178092/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Illésné Sándor Mária	177758/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Kertészné Varga Magdolna	178055/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Kötél Árpádné	177981/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Ladán Jenőné	177699/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Marton Marianna	177683/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Németh Lajos	185375/2014	2014.10.20	25 000	6 750	-	31 750
Németh Lajos	185362/2014	2014.10.20	10 000	2 700	-	12 700
Pál Erzsébet	177989/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Sós Károlyné	178132/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
Szakács Kálmán	199979/2014	2014.10.20	20 000	5 400	-	25 400
Szalontai Ágnes	178113/2014	2014.10.16	20 000	5 400	-	25 400
III. BESZERZÉSEK						
Irodaszer vásárlás	VL1SA-4022137	2014.10.06	-	-	14 591	14 591
Reprezentáció	KB/2014/535	2014.10.14	-	-	147 524	147 524
Reprezentáció járuléka			-	-	39 831	39 831
Szavazóhelység berendezése	KB/2014/536	2014.10.14	-	-	24 000	24 000
Nemzetiségi választás visszafizetése:			-	-	-	41 900
ÖSSZESEN:			775 000	200 880	225 946	1 243 726

Hévízen 5 szavazókört szerveztek. A nemzetiségi önkormányzati képviselők választása tekintetében szavazókört nem alakítottak ki. A választási feladatok ellátására összesen 31 fő került bevonásra, vezető jogi helyettesi feladatra, vezető pénzügyes feladatra, szavazatszámlláló bizottságokba, jegyzőkönyvvezetésre, portási feladatra, nyomtatvány kezelésre, szállítási feladatra, névjegyzékvezetésre, számítógépes feldolgozásra.

A jegyző a 31 fő közreműködővel szerződést kötött, és az előírások szerint számukra tiszteletdíj került elszámolásra. A szerződések tartalmilag és alakilag megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, az arra felhatalmazottak, illetve a bizottság tagjainak aláírása szerepel a bizonylatokon. 12 fő részére megbízási díj, de alapvetően pedig tiszteletdíj került elszámolásra, mert a munkaköri leírásokban szerepelnek a választásokkal kapcsolatos feladat ellátások.

A dologi kiadásokra a benyújtott számlák szabályosak. A szükséges kiadásokat rendelték meg, felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. Az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés megfelelt a helyi jogköri szabályozásnak. A dologi kiadásokról tételes analitikát vezettek. A kötelezettségvállalásokról a helyi szabályozásnak megfelelően vezették a kötelezettségvállalások analitikus kimutatását.

Az előző táblázat összeveti a választás bevételeit a bizonylatokkal alátámasztott kiadásokkal. 41.900 Ft nem került felhasználásra a normatívából, így ezt visszafizették. A tanúsítványon feltüntetett kiegészítő saját források mértéke 18.326 Ft összeggel több.

2.5 A választások elszámolásának pénzügyi utóellenőrzése

Országgyűlési választás:

Teljesítve a közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete 8.§.(3) bekezdése szerinti előírásokat, a jegyző Csongrádiné Olasz Sára számára megbízást adott 2014. december 31-ig szólóan a választás pénzügyi elszámolásának elkészítésére, illetve Bediné Makra Anikó számára a választás pénzügyi ellenőrzésének elvégzésére.

A kijelölt személyek feladatukat teljesítették, az utóellenőrzést elvégezték. A tanúsítványt és a feladattípusú elszámolás munkalapjait ennek ismeretében készítették elő.

Európai Parlamenti választás:

Teljesítve a közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete 8.§.(3) bekezdése szerinti előírásokat, a jegyző Csongrádiné Olasz Sára számára megbízást adott 2014. december 31-ig szólóan a választás pénzügyi elszámolásának elkészítésére, illetve Bediné Makra Anikó számára a választás pénzügyi ellenőrzésének elvégzésére.

A kijelölt személyek feladatukat teljesítették, az utóellenőrzést elvégezték. A tanúsítványt és a feladattípusú elszámolás munkalapjait ennek ismeretében készítették elő.

Helyi önkormányzati választás:

Teljesítve az igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendelete 8.§.(3) bekezdése szerinti előírásokat, a jegyző Bediné Makra Anikó számára megbízást adott 2014. december 31-ig szólóan a választás pénzügyi elszámolásának elkészítésére, illetve Szűrösné Németh Hajnalka számára a választás pénzügyi ellenőrzésének elvégzésére.

A kijelölt személyek feladatukat teljesítették, az utóellenőrzést elvégezték. A tanúsítványt és a feladattípusú elszámolás munkalapjait ennek ismeretében készítették elő.

A folyamatba épített és utóellenőrzés keretében nem megfelelést tapasztaltak a megbízottak munkaadói járulékának megállapításánál. Előírás szerint a számfejtés alkalmával a megbízási szerződés esetében alkalmazható, a tisztelet díjas megbízási szerződés esetében nem alkalmazható a 10%-os költségátalány. Alapvetően a tevékenységet végzők tisztelet díjasan lettek megbízva, viszont 2014.04.06-án, és 2014.05.25-én a költségátalány is le lett vonva.

Szintén László gazdasági ügyintéző 2014. október 17-én elvégezte a 2014. évi választások számfejtési korrekcióját. A korrekció 19 fő megbízottat érintett, akik mind a három választáson részt vettek. Számukra a 2014.10.12-i számfejtés során a többletet visszavonták. Ez jellemzően 1.320 Ft-ot jelentett személyenként. Ezt a korrekciót 5 fő esetében nem tudták elvégezni, értékben -9.180 Ft-ot jelent.

Jelen ellenőrzési program szerint a belső ellenőr tételesen elvégezte a pénzügyi kiadások elszámolásának utóellenőrzését.

A tételes bizonylati és dokumentum ellenőrzés az alábbi kérdésekre kereste a választ:

- *A választásokra biztosított pénzeszközöket számvitelileg elkülönítették-e?*
- *A költségvetési szerv a választásokkal kapcsolatos szakfeladaton vezette-e a nyilvántartást?*
- *A szakfeladaton megjelenítették-e a kapott támogatást, illetve a saját forrás terhére teljesített kiadásokat?*
- *A HVI vezetője a feladattípusú elszámolást el készítette-e?*
- *Az elszámolás során a KIM és IM rendeletek tételes normatíváit alkalmazták-e?*
- *Betartották-e a jegyző által kiadott szabályzat előírásait?*
- *Az ellenjegyzésre felhatalmazott rendelkezett-e a jegyző által kiadott felhatalmazással?*
- *A pénzügyi kiadások elszámolására jogosított rendelkezett-e a jegyző által kiadott megbízólevéllel?*
- *Az elszámolás alapbizonylati tartalmi és formai szempontból megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?*
- *A bizonylatokon az arra jogosítottak aláírása szerepelt-e?*
- *A kötelezettségvállalás pénzügyi terven alapult-e és írásban történt-e?*

Összegezve megállapítható, hogy a választások költségeinek elszámolása az utóellenőrzés szerint megfelelt a közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendeletben, és az igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendeletben kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Hévízi Polgármesteri Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra. Így a választások bevételeiről és kiadásairól szóló elszámolások és a tanúsítványok a Helyi Választási Iroda vezetője általi aláírásai alátámasztottak voltak.

3 ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A belső ellenőrzés alapvető céllal azt vizsgálta meg, hogy a 2014. évi országgyűlési, Európa Parlamenti, illetve a helyi önkormányzati képviselők választása során kialakításra és betartásra kerültek-e az eljárásrendek, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel a pénzeszközöket.

A közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2013.(XII.30.) KIM rendelete szabályozta az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása, az igazságügyi miniszter 3/2014.(VII.24.) IM rendelete pedig szabályozta a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváit, tételeit, elszámolási és belső ellenőrzési rendjét.

A rendeletek hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője volt a felelőse a választások előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője megtervezte a választási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választások pénzügyi tervét. A pénzügyi tervek a szakmai feladatellátásra vonatkozó tervek figyelembe vételével, azokkal összhangban készültek el. A pénzügyi tervek alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre.

A gazdálkodási jogkörök szabályozása tekintetében a központi rendeletek rögzítették, hogy a Helyi Választási Iroda vezetője (a jegyző) gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint – szervezeti és működési szabályzatának megfelelően – felhatalmazást ad az ellenjegyzési jog gyakorlására.

További intézkedésként a jegyző a teljesítések igazolását a választások tekintetében a Polgármesteri Hivatalra konkrétan és megszemélyesítve, a kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési és érvényesítési feladatokról szóló helyi szabályzatban határozta meg. A Pénzkezelési szabályzatban pedig a Helyi Választási Iroda pénzkezeléséről történik rendelkezés.

A Területi Választási Iroda a központi rendeletek szerint meghatározta a normatív pénzügyi kereteket. 2014. március 6-án 839.927 Ft-ot, 2014. április 25-én 839.924 Ft-ot, 2014. október 2-án pedig, 928.920 Ft-ot és 92.094 Ft-ot utalták át Hévíz Város Önkormányzatának számlájára. Az előlegek egyeztek a pénzügyi tervekben meghatározott működési célú támogatásértékű bevételek összegeivel.

A központi rendeletek szerinti feladat típusú elszámolást, és a választások pénzügyi, logisztikai feladatainak végrehajtását igazoló tanúsítványokat mindhárom választás esetében elkészítették, melyeket 2014. április 18-án, 2014. június 6-án, és 2014. október 22-én terjesztettek fel a Területi Választási Iroda vezetője számára.

A Hévízi Helyi Választási Irodának az országgyűlési választással kapcsolatban 871.002 Ft (normatíva) + 230.885 Ft (saját forrás) = 1.101.887 Ft; az Európai Parlament tagjainak választásával kapcsolatban 839.924 Ft (normatíva) + 112.385 Ft Saját forrás) = 952.309 Ft; a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, nemzetiségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatban 1.010.271 Ft (normatíva) + 92.094 Ft (normatíva) + 123.035 Ft (saját forrás) = 1.225.400 Ft választási költségekkel kellett elszámolnia.

A választási költségek a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra kerültek. A felhasználások teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztottak voltak. A választási pénzeszközök felhasználása kapcsán szabályozták a gazdálkodási jogköröket, így Dr. Tüske Róbert jegyző volt a kötelezettségvállaló, Bediné Makra Anikó közgazdasági osztályvezető pedig a pénzügyi ellenjegyző.

A választások alkalmával Hévízen 5 szavazókört szerveztek meg. A választási feladatok ellátására összesen 29 fő, 26 fő, és 31 fő került bevonásra, vezető jogi helyettesi feladatra, vezető pénzügyes feladatra, szavazatszámoló bizottságokba, jegyzőkönnyvezetésre, portási feladatra, nyomtatvány kezelésre, szállítási feladatra, névjegyzékvezetésre, számítógépes feldolgozásra. A jegyző a közreműködőkkel szerződést kötött, és az előírások szerint számukra alapvetően tiszteletdíj került elszámolásra, mert a munkaköri leírásaikban szerepelnek a választásokkal kapcsolatos feladatellátások. A szerződések tartalmilag és alakilag megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, az arra felhatalmazottak, illetve a bizottság tagjainak aláírása szerepel a bizonylatokon. A dologi kiadásokra a benyújtott számlák szabályosak. A szükséges kiadásokat rendelték meg, felhasználásukat az arra jogosultak igazolták le. Az utalványozás, az ellenjegyzés és az érvényesítés megfelelt a helyi jogkörü szabályozásnak. A dologi kiadásokról tételes analitikát vezettek.

A választási kiadások az Önkormányzat számvitelében elkülönítve lettek vezetve (016010 COFOG). A kiadások átláthatósága, az információ igény kielégítése érdekében külön analitikus nyilvántartások is készültek. A választások céljára biztosított normatív támogatások a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően csak választási célra kerültek felhasználásra.

Teljesítve a KIM és az IM rendelet előírásait, a HVI vezetője megbízásokat adott a választások pénzügyi elszámolásának elkészítésére, pénzügyi ellenőrzésének elvégzésére. A kijelölt személyek feladatukat teljesítették, az utóellenőrzést elvégezték. A tanúsítványt és a feladattípusú elszámolás munkalapjait ennek ismeretében készítették elő.

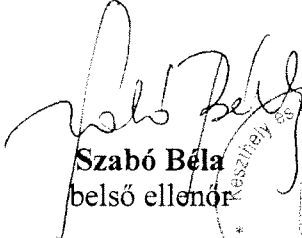
A folyamatba épített és utóellenőrzés feltárta a megbízottak munkaadói járulékának megállapításánál lévő hiányosságot. Előírás szerint a számfejtés alkalmával a megbízási szerződés esetében alkalmazható, a tisztelet díjas megbízás esetében nem alkalmazható a 10%-os költségátalány. Alapvetően a tevékenységet végzők tisztelet díjasan lettek megbízva, viszont 2014.04.06-án, és 2014.05.25-én a költségátalány is le lett vonva. A 2014. évi választások számfejtési korrekcióját 2014. október 17-én elvégezték. A korrekció 19 fő megbízottat érintett, akik mind a három választáson részt vettek. Számukra a 2014.10.12-i számfejtés során a többletet visszavonták. Ez jellemzően 1.320 Ft-ot jelentett személyenként.

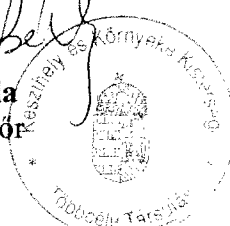
A választások költségeinek elszámolása megfelelt a központi rendeletekben kiadott szabályozásnak. A feladatot ellátó Hévízi Polgármesteri Hivatal nagy súlyt fektetett a szabályszerű végrehajtásra. A választások bevételeiről és kiadásairól szóló elszámolások és a tanúsítványok a Helyi Választási Iroda vezetője általi aláírásai alátámasztottak voltak.

4 KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

- 4.1 A választások helyi szabályozása kialakításra került, és ez összhangban volt az irányadó jogszabályi feltételrendszerrel. A végrehajtásra biztosított pénzeszközöket szabályszerűen használták fel, arról a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljes körűen elszámoltak.

Keszthely, 2014. december 10.


Szabó Béla
belső ellenőr



5 MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

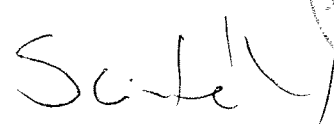
- 5.1 Alulírottak elismerjük, hogy az ellenőrzési jelentés egy példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 45.§. (1) - (3) bekezdései értelmében **8 napon** belül intézkedési tervet készítünk, és a szükséges intézkedéseket megtesszük.

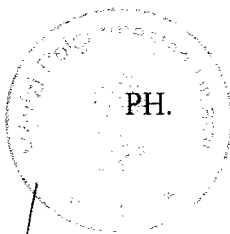
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42.§ (2) bekezdése alapján az ellenőrzési jelentéssel kapcsolatban:

- észrevételt nem teszünk
- **8 napon belül észrevételt kívánunk tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)


Hévíz, 2014. december 10.


Szintén László
mb. közigazgatási osztályvezető




Dr. Tüske Róbert
jegyző

Látta:


Papp Gábor
polgármester

