



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

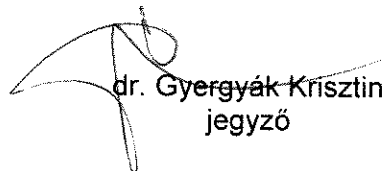
NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK 2019. augusztusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató a Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán a 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlament tagjainak választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzése tárgyában végzett soron kívüli, pénzügyi ellenőrzésről.

Készítette: Osváth Sándorné belső ellenőr *Osváth*

Egyeztetve: Karádi Ferenc alpolgármesterrel
Tóth Nándor alpolgármesterrel *Tóth*

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizora, Osváth Sándorné 2019. június hónapban soron kívüli ellenőrzést végzett Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán. Az ellenőrzés tárgya a 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlament tagjainak választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzése. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás megfelel-e az előírásoknak.

Az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III. 25.) IM rendelet (továbbiakban: Pvr.) 1. §. (2) bekezdése alapján a Helyi Választási Iroda (továbbiakban: HVI) vezetője, felelős az alábbiakért:

- a választás pénzügyi tervezéséért és a feladat típusú pénzügyi elszámolásáért,
- a választás pénzügyi lebonyolításáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért,
- a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalásért és utalványozásért az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (továbbiakban: Áht.), és ennek végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (továbbiakban: Ávr.) megfelelően, továbbá a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályozásáért,
- a választási pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséért.

A Nemzeti Választási Iroda (továbbiakban: NVI) elnöki utasítást adott ki 1/2019. (IV.09) számon „az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III.25.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről” (továbbiakban: elnöki utasítás). Az 1/2019. (IV.09.) számú elnöki utasításban szereplő előírásokat a 2/2019. (IV.19.) számú elnöki utasítással újból szabályozták és az előző utasítást hatályon kívül helyezték. Nagykanizsán a HVI vezetésével és a felsorolt feladatok szervezésével Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője került megbízásra.

A Pvr.-ben meghatározott feladatoknak megfelelően a következő pontokban leírt ellenőrzéseket végeztem a HVI vezető megbízásából a 2019. évi Európai Parlament tagjainak választásával kapcsolatosan:

1. Szabályozták-e a választások helyi lebonyolítására felhasználható pénzeszközök feletti kötelezettségvállalás ellenjegyzésének rendjét?

Az Áht. és az Ávr. rendelkezik a kötelezettségvállalás, érvényesítés, teljesítésigazolás, ellenjegyzés és utalványozás rendjéről, mely alapján a Jegyző elkészítette Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló 2/4-13/2017. számú szabályzatát. A szabályzat 2019. május 13-án hatályba lépett IX. számú módosítása rögzítette, hogy „Az Európai Parlament tagjainak, az országgyűlési képviselők, a helyi önkormányzati képviselők, a polgármesterek és a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása, valamint az országos népszavazások költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló minisztériumi rendeletek (továbbiakban együtt: Pvr.) alapján a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény (továbbiakban: Ve.) 1. §-ában és a népszavazás kezdeményezéséről, az európai polgári kezdeményezésről, valamint a népszavazási eljárásról szóló 2013. évi CCXXXVIII. törvény (továbbiakban: Nsztv.) 1.§-ában meghatározott feladatokhoz kapcsolódóan

1. a Helyi Választási Iroda vezetője, az Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda vezetője (a továbbiakban együtt: Választási Iroda Vezetője)
2. a Választási Iroda Vezetője által írásban meghatalmazott személy vállalhat kötelezettséget.”

A módosított szabályzatban a jegyző rendelkezett a kötelezettségvállalókon túl a teljesítésigazolók, az érvényesítők, a pénzügyi ellenjegyzők, és utalványozók személyéről a szabályzat 2. számú függelékében. 2019. május 13-án kelt írásbeli megbízás alapján a bevételezéséhez és a kiadásokhoz kapcsolódóan a kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozói feladatokat a jegyző távollétében vagy összeférhetetlenség esetén az aljegyző látja el. 2019. május 13-án az érvényesítők személyére és azok helyettesítésére, valamint a pénzügyi ellenjegyzők és azok helyettesítésére vonatkozóan a Jegyző írásbeli megbízást adott. A megbízottak a megbízás záradékában nyilatkoztak a szabályzat megismeréséről és az abban foglaltakat magukra nézve kötelezőnek elismerték.

2. **Betartották-e az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2019. (III.25.) IM rendelet, valamint a Nemzeti Választási Iroda 2/2019. (IV.19.) számú elnöki utasításában előírtakat? Az elszámolás alapbizonylatai megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak, a kifizetésre a teljesítés igazolását követően került-e sor?**

a) Pénzügyi terv és ennek alakulása:

Az NVI által elkészített GF/1229-1/2019. számú Támogató Okirat szerint a Nagykanizsai Helyi Választási Iroda a 2019. évi központi költségvetésből 9 460 774 Ft összegű támogatásban részesült a 2019. évi Európa Parlament tagjainak választása pénzügyi fedezetére. A Polgármesteri Hivatal fizetési számlájára két részletben 2019. április 25-én (1 191 502 Ft) és 2019. május 16-án (8 269 272 Ft) érkezett a felhasználható összeg.

A választás pénzügyi elszámolásával megbízott hivatali dolgozó a Támogatói Okirat és a Pvr. 1. mellékletében meghatározott normatívák alapján 2019. április 25-én összeállította, a HVI vezetője pedig jóváhagyta a választás pénzügyi tervét szintén 9 460 774 Ft összegben. A pénzügyi terv egy alkalommal - 2019. június 18-án - a HVI vezető jóváhagyásával módosult, a főösszeg 10 077 941 Ft-ra változott. A 617 167 Ft növekményt a többletköltség igény (Pl. póttagok díja és az átlagbér) indokolta. A pótigényt részletesen az ellenőrzési jelentéstervezet 3. pontjában mutatom be.

A HVI analitikus nyilvántartása szerint a 2019. évi Európa Parlament tagjai választására kapott támogatás elszámolásának összkiadása (pótigénnyel együtt) 9 859 638 Ft, bevétele 9 859 638 Ft volt. A nyilvántartás szerint az alábbi kiadások kerültek elszámolásra:

- átlagbér:	315 214 Ft
- megbízási díjak, tiszteletdíjak:	8 039 650 Ft
- <u>szociális hozzájárulási adó:</u>	<u>1 504 774 Ft</u>
- összesen:	9 859 638 Ft.

A pénzügyi tervben meghatározott 218 323 Ft saját forrást a választáshoz szükséges irodaszerekre és az SZSZB tagok készenléti díjaira tervezték felhasználni.

b) A személyi jellegű kifizetések:

A személyi juttatásokat a Pvr. 1. mellékletében meghatározott „2. személyi juttatások” jogcímkódokon kell elszámolni. A személyi jellegű kifizetések ellenőrzésére szűrőpróbaszerű vizsgálatot végeztem az 1., 5., 10., 15., 20., 25., 30., 35., 40. számú szavazókörök

jegyzőkönyvvezetőire és SZSZB elnökeire vonatkozóan. Ennek érdekében a számfajtott hókózi intézményi kifizetések bizonylatait, valamint a banki és postai csoportos munkabér utalás tételes listáját ellenőriztem.

A Pvr. 1. melléklete szerinti normatívák és az elnöki utasítás 5.4. pontja alapján az SZSZB választott tagjainak és a bizottság mellett működő jegyzőkönyvvezetőknek bruttó 35 000 Ft lehet a díjazása. A jegyzőkönyvvezetőkkel (40 fő) megbízási szerződést kötött a jegyző (2/2-62/2019. iktatószámú bizonylat), melynek 2. pontja rendelkezik a megbízási díj összegéről és elnöki utasítás szerinti kifizetéséről.

A választás lebonyolítását követően 2019. május 29-i dátummal a 2/2-96/2019. számú bizonylattal a HVI vezető elrendelte a megbízási díjak számfajjtését. A számfajjtással megbízott dolgozó a KIRA számfajjtó rendszerben ezt a feladatot elvégezte.

A számfajjtés alapján a személyi jellegű költségek ezen jogcímenek a következők:

megbízási díj bruttó:	40 fő * 35 000 = 1 400 000 Ft
szociális hozzájárulási adó:	40 fő * 6 143 = 245 720 Ft
összes jegyzőkönyvvezetői személyi költség:	1 645 720 Ft
(jegyzőkönyvvezetőnek fizetett nettó:	40 fő * 24 920 = 996 800 Ft).

Az SZSZB tagok tiszteletdíjának számfajjtését a 2/297/2019. számú ügyiratban 2019. május 29-én rendelte el a HVI vezető.

40 szavazókör * 3 fő + 2 főpóttag = 122 fő	
megbízási díj bruttó:	122 fő * 35 000 = 4 270 000 Ft
szociális hozzájárulási adó:	122 fő * 6 825 = 832 650 Ft
összes SZSZB tag személyi költség:	5 102 650 Ft
(SZSZB tagnak fizethető nettó:	122 fő * 29 750 = 3 629 500 Ft).

Az SZSZB tagok díjazásának számfajjtése szintén a KIRA rendszeren keresztül történt. A jegyzőkönyvvezetők és az SZSZB tagok egy része átutalással, mások postai úton kapták meg a járandóságukat. A mintavételezésre kiválasztott személyek illetménye 2019. június 3-án a került utalásra (Sberbankban 105. számú kivonat alapján). A MÁK ISZFO/4-45/2019. számú levele alapján a választási bizottsági tagok tiszteletdíját járulégmentesen kellett számfajjtteni.

Az elszámolások mellé csatolásra kerültek a megbízásról szóló szerződések (aláírva, pénzügyileg ellenjegyezve), valamint a számfajjtés bizonylatai és az érvényesítő utalványozó lap a szabályzatban előírtak szerint érvényesítve, utalványozva, pénzügyileg ellenjegyezve. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott ellenőrzések során nem tapasztaltam hiányosságot.

Az elnöki utasítás 4.8.2. pontja alapján az utólagosan finanszírozott személyi normatívák alapján kifizetett HVI tagok megbízási díját és jutalmát legkésőbb 2019. június 20. napjáig számfajjtteni kell, mely számfajjtés 2019. 06.18-án a polgármesteri hivatalban megtörtént.

c) Az elszámolás alapbizonylatainak megfelelésége, a teljesítések igazolása és a kifizetések szabályossága:

Az elszámolások alapbizonylatai a számviteli törvény előírásainak megfeleltek. A kiadások alapbizonylatain feltüntették, hogy a kiadás a választással összefüggően merült fel: „A bizonylat a 2019.05.26-án megtartott, az Európai Parlament tagjainak 2019. évi választása költségvetése terhére került teljes összegben kifizetésre.” A kifizetések előtt minden esetben megtörtént a teljesítésigazolás, a feladattal megbízott dolgozók ellenjegyzését és utalványozását követően került sor az utalásokra. A választással kapcsolatos gazdasági

eseményeknél a kötelezettségvállaló(k), teljesítés igazoló(k), utalványozó(k), a pénzügyi ellenjegyző(k), és érvényesítő(k) a jegyző által írásban megbízott személy(ek) voltak.

3. A választással kapcsolatos működési kiadások elszámolása során előre nem ismert körülmény okán többletköltség igény merült-e fel? A többletköltség igény jogcíme, az összeg jogszerűsége megfelelő módon lett-e alátámasztva?

A választással kapcsolatos kiadások elszámolása során 398 864 Ft többletköltség igény merült fel:

- két fő póttag díjazása és járuléka az SZSZB esetében:	83 650 Ft
- <u>az átlagbérek munkáltatók által kimutatott összege:</u>	<u>315 214 Ft</u>
összesen:	398 864 Ft.

A többletköltség igény jogcímét és összegét a Pvr.-ben és az elnöki utasításban meghatározott tételek és normatívák alapján határozták meg. Az általam kiválasztott tételek alátámasztása megfelelően volt dokumentálva, a kifizetések mellé csatolták a munkáltatók távolléti díjra vonatkozó igényeit, valamint az érvényesítő és utalványozó lapot megfelelően kitöltve és a megbízottak által aláírva.

4. Biztosították-e a választási céljára kapott pénzeszközöknek a számviteli nyilvántartásokban történő elkülönítését?

Az elnöki utasítás 5.6. pontja alapján az elszámolás során - a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletet 1. számú mellékletében szereplő előírást alkalmazva - a választás célját szolgáló pénzeszköz költségvetési számvitelben történő elkülönítésére a 016010 országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek kormányzati funkció (COFOG) szolgál. A számvitelben elszámolt költségeket a „9990001” technikai szakfeladaton jeleníti meg a hivatal.

Az ellenőrzés idejéig a főkönyvi könyvelésben a választással összefüggő kiadások könyvelésére nem került sor, az ellenőrzés időpontjában nem lehetett vizsgálni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás összhangját, így annak biztosítása a pénzügyi elszámolást végző munkatárs feladata.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Európa Parlament tagjainak 2019. évi választásával kapcsolatos feladatokat a Jegyző koordinálása mellett az érintettek elvégezték.

A választás pénzügyi tervezése, a kapott pénzeszközök célhoz történő felhasználása, valamint feladat típusú pénzügyi elszámolás szabályosan történt. A pénzügyi tervet egy alkalommal módosították jellemzően a többletköltség igény (PI. póttagok és átlagbér) miatt.

A választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalás, utalványozás, a teljesítések igazolása, valamint az érvényesítés és pénzügyi ellenjegyzés - a 2019. május 13-án megbízott dolgozók által - az Áht. és Ávr. előírásainak és a HVI vezetője által kiadott szabályzatban, valamint annak IX. számú módosításában előírtaknak megfelelően történt.

A lebonyolításra kapott támogatás felhasználásának ellenőrzése során megállapítottam, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalában a választási feladattal megbízott dolgozók betartották a jogszabályi kötelezettségeket, az elnöki utasításban, támogatói okiratban, illetve a helyi szabályzatokban előírtakat. Szabálytalanságot a támogatói okiratban meghatározott támogatás és többletköltség elszámolása során nem állapítottam meg. Az SZSZB tagok és jegyzőkönyvvezetők a norma szerinti juttatásban részesültek, az átlagbérek megtérítésére a munkáltatói nyilatkozatok alapján került sor,

pótigény alapján. Az elnöki utasítás 4.8.2. pontja alapján az utólagosan finanszírozott személyi normatívák alapján kifizetett HVI tagok megbízási díját és jutalmát 2019.06.18-án a polgármesteri hivatalban számfejtették.

Az ellenőrzés idejéig a főkönyvi könyvelésben a választással összefüggő kiadások könyvelésére nem került sor, az ellenőrzés időpontjában nem lehetett vizsgálni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás összhangját, így annak biztosítása a pénzügyi elszámolást végző munkatárs feladata.

Az ellenőrzési jelentés egy javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez mellékként csatolva:

- 4/99/2019. számú intézkedési terv.
- 4/99-1/2019. számú intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentés
- Kimutatás az intézkedésről.

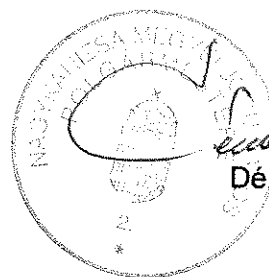
Határozati javaslat:

A Pénzügyi Bizottság tudomásul veszi,

1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán végzett soron kívüli, a 2019. évi Európa Parlament tagjainak választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának tárgyában végzett pénzügyi ellenőrzésről készült összefoglaló ellenőrzési jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2019. augusztus 16.



Dénes Sándor



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

Ornduul

POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

Iktatószám: 4/ 99 /2019
Ügyintéző: Gyulai-Horváth Ágnes

Tárgy: Intézkedési terv

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Helyben

Tisztelt Jegyző Nő!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett 2/535-5/2019 iktatószámú és S1/2019 ellenőrzési számú a 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlament tagjainak választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésről szóló jelentéstervezethez a következő intézkedést tesszük:

A banki terhelések és a személyi juttatások MÁK feldolgozása miatt a kiadások főkönyvi könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezéséig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összhangját utólag biztosítjuk.

Határidő: 2019. augusztus 10.
Felelős: Gyulai-Horváth Ágnes könyvelő
Operatív felelős: Bodnár Márk könyvelő

Nagykanizsa, 2019. július 09.

Gyulai Horváth Ágnes
Gyulai-Horváth Ágnes
könyvelő





NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

Iktatószám: 4/ 99-1 /2019
terv
Ügyintéző: Gyulai-Horváth Ágnes

Tárgy: Intézkedési
végrahajtása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Helyben

Tisztelt Jegyző Nő!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett 2/535-5/2019 iktatószámú és S1/2019 ellenőrzési számú 2019. május 26. napjára kitűzött Európai Parlament tagjainak választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásnak ellenőrzéséről szóló jelentéstervezethez, a 4/ 99 /2019 iktatószámú intézkedési tervben foglaltak szerint a következő feladatokat hajtottuk végre:

A banki terhelések és a személyi juttatások MÁK feldolgozása miatt a kiadások főkönyvi könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezéséig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összhangját 2019. augusztus 10. napjával biztosítottuk.

Nagykanizsa, 2019. augusztus 15.

Gyulai-Horváth Ágnes
Gyulai-Horváth Ágnes
könyvelő



KIMUTATÁS

a 2/535-5/2019 számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: S/1/2019.

Ellenőrzött intézmény neve: Nagykánizsa Megyei jogú Város Polgármesteri Hivatala

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felelős	határideje		
1.	A banki terhelések és a személyi juttatások MÁK feldolgozása miatt a kiadások főkönyvi könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezésig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés utólag kell biztosítani	Javaslat alapján előírt intézkedés	Felelős: Gyulai-Horváth Ágnes könyvelő Operatív felelős: Bodnár Márk könyvelő	2019.08.10	2019.08.10	A banki terhelések és a személyi juttatások MÁK feldolgozása miatt a kiadások főkönyvi könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezésig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összhangját 2019.08.10. napjával biztosítottuk.