



**NAGYKANIZSA**

**MEGYEI JOGÚ VÁROS**

## **POLGÁRMESTERE**


### **ELŐTERJESZTÉS**

#### **NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI és GAZDASÁGI BIZOTTSÁGÁNAK 2020. januári soros ülésére**

Napirend címe: Tájékoztató a Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán a 2019. október 13. napjára kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzése tárgyában végzett soronkívüli, pénzügyi ellenőrzéséről

Készítette: Osváth Sándorné belső ellenőr *Osváth*

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

  
dr. Gyergyák Krisztina  
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizora, Osváth Sándorné 2019. október-november hónapban soron kívüli ellenőrzést végzett Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán. Az ellenőrzés tárgya a 2019. október 13. napjára kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásnak ellenőrzése. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi elszámolás megfelelt-e az előírásoknak.

A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 22/2019. (VII.31.) IM rendelet (a 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 8/2019. (IX.16) számon „a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 22/2019. (VII.31.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről” (továbbiakban: elnöki utasítás). Nagykanizsán a HVI vezetésével és a felsorolt feladatok szervezésével Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője került megbízásra.

Az Áht. és az Ávr. rendelkezései alapján a Jegyző elkészítette Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló 2/77-7/2019. számú szabályzatát. A szabályzat 2019. július 2-án lépett hatályba, 2019. július 29-én módosításra került. A szabályzat mellékletében a Jegyző rendelkezett a kötelezettségvállalókon túl a teljesítésigazoló, az érvényesítők, a pénzügyi ellenjegyzők és utalványozók személyéről. Írásbeli megbízás alapján a bevételekhez és a kiadásokhoz kapcsolódóan a kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló és utalványozói feladatokat a jegyző távollétében vagy összeférhetlenség esetén az aljegyző látja el. Az érvényesítők személyére és azok helyettesítésére, valamint a pénzügyi ellenjegyzők és azok helyettesítésére vonatkozóan a Jegyző írásbeli megbízást adott a Gazdálkodási Osztály dolgozóinak. A megbízottak a megbízás záradékában nyilatkoztak a szabályzat megismeréséről és arról, hogy az abban foglaltakat magukra nézve kötelezőnek elismerték.

#### **a) Pénzügyi terv:**

Az NVI által elkészített GF/2629-1/2019. számú Támogatói Okirat szerint a Nagykanizsai Helyi Választási Iroda 11 089 454 Ft összegű támogatásban részesült a választás pénzügyi lebonyolítására. A Polgármesteri Hivatal fizetési számlájára két részletben 2019. szeptember 20-án (1 320 161 Ft) és 2019. október 3-án (9 769 293 Ft) érkezett a felhasználható összeg.

A választás pénzügyi elszámolásával megbízott hivatali dolgozó a Támogatói Okirat és a Pvr. 1. mellékletében meghatározott normatívák alapján 2019. szeptember 24-én összeállította, a HVI vezetője pedig jóváhagyta a választás pénzügyi tervét.

#### **b) A személyi jellegű kifizetések:**

A személyi juttatásokat a Pvr. 1. mellékletében meghatározott „2. személyi juttatások” jogcímkódokon kellett elszámolni. A személyi jellegű kifizetések ellenőrzésére szűrőpróbaszerű vizsgálatot végeztem a 31-40. számú szavazókörök jegyzőkönyvvezetőire és a Szavazatszámlláló Bizottság (továbbiakban: SZSZB) elnökeire és tagjaira vonatkozóan. Ennek érdekében a számfajtott hóközi intézményi kifizetések bizonylatait, valamint a banki és postai utalás bankkivonatait 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 lehetett a díjazása. A Zala Megyei Területi Választási Iroda Vezetőjének P/40-3/2019. számú levele alapján a nemzetiségi választással kapcsolatban – meghatározott feltételek esetén - plusz jegyzőkönyvvezetőkre biztosított normatívát a Pvr. Ahol nem tudtak bevonni plusz jegyzőkönyvvezetőt ott a szavazókörben feladatot ellátó jegyzőkönyvvezetők díját lehetett megemelni a külön normatívával, illetve át lehetett csoportosítani más feladatokhoz tartozó normatívákra. Ennek megfelelően három szavazókörben két jegyzőkönyvvezető került megbízásra, a többi szavazókörben pedig az ott feladatot teljesítő jegyzőkönyvvezető megbízási díja növekedett a feladatoknak megfelelő arányban a külön normatíva terhére. A jegyzőkönyvvezetőkkel (43 fő) megbízási szerződést kötött a Jegyző (2/124-156/2019. iktatószámú bizonylat), melynek 2. pontja rendelkezett a megbízási díj összegéről.

A mintavételezésre kiválasztott szavazókörökben a választási normatívák, illetve a nemzetiségi választás miatti engedélyezett plusz létszámnak megfelelő normatívák alapján történt a megbízások és tiszteletdíjak megállapítása. A választás lebonyolítását követően 2019. október 21-én a 2/124-155/2019. számú bizonylattal a HVI vezető elrendelte a megbízási díjak számfajttését. Az SZSZB tagok tiszteletdíjának számfajttését a 2/124-151/2019. számú ügyiratban 2019. október 17-én rendelte el a HVI vezető.

A számfajttés a KIRA rendszeren keresztül történt. A jegyzőkönyvvezetők és az SZSZB tagok egy része átutalással, mások postai úton kapták meg a járandóságukat. A mintavételezésre kiválasztott bizottsági tagok tiszteletdíja 2019. október 22-én a került utalásra (Sberbank 204. számú kivonat), a postai utalásokat pedig 2019. október 24-én terhelte le a számlavezető bank (Sberbank 205. számú kivonat). A jegyzőkönyvvezetők megbízási díját 2019. október 29-én utalták a Gazdálkodási Osztály dolgozói (Sberbank 208 számú kivonat).

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

A HVI vezetője 2019. október 28-án a 2/124-158/2019. számú levélben rendelte el a Helyi Választási Bizottság (továbbiakban: HVB) tagjainak a díjazását. Az elrendelést még aznap a megbízott dolgozó ellenjegyezte. A hóközi intézményi kifizetés bizonylatain a 3 fő tiszteletdíját számfajttették. (A számfajttési bizonylatot záradékkal látták el.) Az érvényesítő és utalványozó lapot a megfelelő személyek (teljesítésigazoló, érvényesítő, ellenjegyző, utalványozó) írták alá.

Az elnöki utasítás 4.8.c) pontja alapján a HVI, az Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda (továbbiakban OEVI) tagok személyi juttatásait az elszámolási határidő benyújtásáig a KIRA rendszerben számfajttteni kellett. Az OEVI tagok díjazására 2019.

október 30-án az OEVI vezetője a 2/124-159/2019. számú bizonylaton javaslatot tett. A számfejtés a polgármesteri hivatalban 2019. november 4-én, illetve november 5-én megtörtént. A hóközi intézményi kifizetés bizonylatai záradékolásra kerültek.

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

Az elszámolások alapbizonylatai a számviteli törvény előírásainak megfeleltek. A kiadások alapbizonylatait záradékkal látták el. A kifizetések előtt minden esetben megtörtént a teljesítésigazolás, érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás. 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.

**d) Többletköltség felmerülése és elszámolása:**

Az utólag finanszírozott átlagbérek (243 089 Ft) 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. Az átlagbéreket 2019. október 24-én (Sberbank 205. számú kivonat) utalták a Gazdálkodási Osztály dolgozói.

A Zala Megyei Választási Iroda Vezetőjének értesítése alapján három darab szavazófülke beszerzését, javítását 114 000 Ft összegben, valamint a 16. körzetben egy fő jegyzőkönyvvezető megbízási díját és járulékát 41 125 Ft összegben finanszírozták utólag a központi költségvetésből. A szavazófülkékre elszámolásra került - 2019. szeptember 19-i megrendelés alapján - az RHASA 4763352 számú számlából a megfelelő összeg.

Az elnöki utasítás 5.5. 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) szolgált. Az ellenőrzés idejéig a főkönyvi könyvelésben a választással összefüggő kiadások könyvelésére nem került sor, így az ellenőrzés időpontjában nem lehetett vizsgálni a megfelelő könyvelést. A választási kiadások főkönyvben történő rögzítésére 2019. december hónapban került sor.

**Összefoglalva** az önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásával kapcsolatos feladatokat a Jegyző koordinálása mellett az érintettek elvégezték.

A választás bonyolításra kapott támogatás felhasználásának ellenőrzése során megállapítottam, hogy az általam vizsgált bizonylatok esetében szabálytalanság nem történt.

A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, a nemzetiségi önkormányzati képviselők általános választására kapott támogatás elszámolása a következők szerint alakult:

**Bevételek:**

- Támogatói Okirat szerinti támogatás:	11 089 454 Ft
- <u>pótigény:</u>	<u>398 214 Ft</u>
összes bevétel:	11 487 668 Ft.

**Elszámolt kiadások:**

- átlagbér:	243 089 Ft
- dologi kiadás (szavazófülke):	114 000 Ft

- személyi juttatások	9 543 753 Ft
- <u>szociális hozzájárulási adó:</u>	<u>1 586 826 Ft</u>
összes elszámolt kiadás:	11 487 668 Ft.

Az ellenőrzési jelentés egy javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez mellékként csatolva:

- 4/99-3/2019. számú intézkedési terv.
- 4/99-4/2019. számú intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentés
- Kimutatás az intézkedésről.

**Határozati javaslat:**

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul veszi,

1. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Gazdálkodási Osztályán végzett soron kívüli, a 2019. október 13. napjára kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának tárgyában végzett pénzügyi ellenőrzési jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2020. január 15.



Oszóli  
Hatók 1427/2019.



2019 NOV 15.



**NAGYKANIZSA**  
MEGYEI JOGÚ VÁROS

*Bodnár*

**POLGÁRMESTERI HIVATALA**  
**GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY**

Iktatószám: 4/ 99-3 /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 2/1427-5/2019 iktatószámú és S2/2019 ellenőrzési számú a 2019. október 13. napjára kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásának ellenőrzésről szóló jelentéstervezethez a következő intézkedést tesszük:

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. december 15.  
Felelős: Gyulai-Horváth Ágnes könyvelő  
Operatív felelős: Bodnár Márk könyvelő

Nagykanizsa, 2019. november 14.

*Gyulai-Horváth Ágnes*  
**Gyulai-Horváth Ágnes**  
könyvelő



Osvó/er

Határ: 1427/2019.



2019 DEC 17.



**NAGYKANIZSA**  
MEGYEI JOGÚ VÁROS

**POLGÁRMESTERI HIVATALA**  
**GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY**

Osvó/er

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

Tárgy: Intézkedési terv  
végrehajtása

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város**  
**Jegyzője**  
**Dr. Gyergyák Krisztina részére**

**Helyben**

Nagykanizsa M. Polgármesteri Hivatala Közműügyi Iktató	
Erk:	2019 DEC 17.
Ikt.sz:	2/1427-12/1619
Mell:	
F. l. szám:	
Éa:	Osvó/er

Tisztelt Jegyző Nő!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett 2/1427-5/2019 iktatószámú és S2/2019 ellenőrzési számú a 2019. október 13. napjára kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos, választási iroda részére megállapított támogatás felhasználásnak ellenőrzéséről szóló jelentéstervezethez, a 4/ 99-3 /2019 iktatószámú intézkedési tervben foglaltak szerint a következő feladatokat hajtottuk végre:

A kiadások főkönyv könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezésig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összhangját 2019. december 15-ig biztosítottuk.

Nagykanizsa, 2019. december 16.

Gyulai-Horváth Ágnes  
**Gyulai-Horváth Ágnes**  
könyvelő



KIMUTATÁS

a 2/1427-4/2019 számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: SZ/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
			felelőse	kezdője		
1.	A kiadások főkönyvi könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezéséig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összehangját utólag kell biztosítani.	A kiadások főkönyvi könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezéséig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összehangját utólag biztosítottuk.	Felelős: Gyulai-Horváth Ágnes könyvelő Operatív felelős: Bodnar Márk könyvelő	2019.12.15	2019.12.15	A kiadások főkönyvi könyvelésben való rögzítése az ellenőrzés befejezéséig nem volt megoldható, ezért az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés összehangját 2019. december 15-ig biztosítottuk.