



NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

9. sz. napirendi pont

2 - 44 /2016. ikt. sz.

Az előterjesztés törvényes:

dr. Szabó József

TÁJÉKOZTATÓ

az Állami Számvevőszék által készített
„Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése”
jelentésről

Készült: A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2016. május 26 - ai ülésére
Előkészítette: Bácskai Katalin

Tisztelt Közgyűlés!

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) 2015. július 6-án kelt levelében értesítette a megyei jegyzőt arról, hogy szervezetünket kijelölték ellenőrzésre, melynek fókusza az időközi választásokra fordított pénzeszköz vizsgálata, azon belül a 2014. november 9-én Cserhátszentivánon megtartott megismételt választás kontrollja. Az ellenőrzés több önkormányzatot is érintett, így

- Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal;
- Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala;
- Budapest Főváros XIII. kerület Polgármesteri Hivatal;
- Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal;
- Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzati Hivatal;
- Ózdi Polgármesteri Hivatal;
- Heves Megyei Önkormányzati Hivatal;
- Recski Közös Önkormányzati Hivatal;
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal;
- Jászkiséri Polgármesteri Hivatal;
- Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal;
- Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala is alanya volt a vizsgálatnak.

Az adatok elektronikus rendszerbe történő feltöltését követően – esetünkben – 2015 októberében került sor a számvevő helyszíni ellenőrzésére. Az összefoglaló Jelentést a 2016. április 8-án kelt levél mellékleteként kaptuk kézhez, mely tartalmazza az előzőekben felsorolt önkormányzatokra vonatkozó megállapításokat, észrevételeket. Jelen előterjesztéshez a Jelentés csatolásra kerül.

Bár az ellenőrzés a megismételt választás pénzügyi elszámolására fókuszált, de a vizsgálat érintette a pénzügyi, számviteli rendszerünket is. Így véleményt formáltak a különféle szabályzatokról, analitikus, főkönyvi könyvelésről, előirányzat módosításról. Munkánk megítélése szempontjából fontos visszajelzés, hogy esetünkben hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést az előterjesztés megtárgyalására, a határozati javaslat elfogadására.

Salgótarján, 2016. május 2.

Skuczi Nándor

HATÁROZATI JAVASLAT

az Állami Számvevőszék által készített „Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése” jelentésről szóló tájékoztató elfogadására

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta és tudomásul veszi az Állami Számvevőszék által készített „Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése” tárgyú jelentést.

A Közgyűlés továbbra is kiemelt területnek tartja a külső ellenőrzés során gyakorolt kontroll tevékenységet, ezért felkéri a megyei jegyzőt, hogy az Állami Számvevőszék ellenőrzéseit kísérje figyelemmel, és megállapításai alapján a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Szabó József, megyei jegyző

Salgótarján, 2016. május 26.

Skuczi Nándor
Nógrád Megyei Önkormányzat
Közgyűlésének elnöke

dr. Szabó József
Nógrád megyei jegyző



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának
ellenőrzése

16031

2016.

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0799-280/2016.
Témaszám: 1833
Vizsgálat-azonosító szám: 0720

Az ellenőrzést felügyelte:

Dr. Benedek Mária
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Moder Beatrix
ellenőrzésvezető

A számvevői munkaanyagok feldolgozásában és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Krupánszki Dóra
számvevő vezető
főtanácsos

Liziczai Imréné
számvevő vezető
főtanácsos

Szabó Tamás
számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Bencsik Árpád
számvevő

Dinnyés Illés Attila
számvevő tanácsos

Fekete Anikó Gyöngyi
számvevő

Gölöncsér Péter
számvevő

Krupánszki Dóra
számvevő vezető
főtanácsos

dr. Lajos Béla
számvevő főtanácsos

Liziczai Imréné
számvevő vezető
főtanácsos

Szarka Péterné
számvevő vezető
főtanácsos

**Vörösné Lakatos
Zsuzsanna**
számvevő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:

címe	sorszáma
Jelentés a 2014. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése – Az országgyűlési képviselők 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	15127
Jelentés a 2014. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése – Az Európai Parlament tagjainak 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	15128
Jelentés a 2014. évi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése – A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	15129

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	9
1. Az időközi választások előkészítéséhez és lebonyolításához szükséges pénzeszközök tervezése	9
1.1. Az időközi választások pénzügyi tervezése	9
1.2. Az időközi választások informatikai rendszerének kialakítása, a közbeszerzési eljárások lebonyolítása	11
2. A költségvetésből biztosított finanszírozási források elosztása, az előirányzatok kezelése	12
3. Az időközi választások előkészítéséhez, lebonyolításához rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználása	14
3.1. Az időközi választási pénzeszközök nyilvántartása, a felhasználás szabályozottsága	14
3.2. Az időközi választásokkal kapcsolatos kiadások teljesítésének szabályszerűsége	17
4. Az időközi választásokra felhasznált pénzeszközök elszámolása	18
5. Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése	23
MELLÉKLETEK	
1. számú Az ellenőrzött szervezetek jegyzéke	
2. számú A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött helyi és területi választási irodáknál	
3. számú Észrevételek	
4. számú Észrevételekre vonatkozó elnöki válaszlevelek	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	
3. számú Elnöki hatáskör átruházása	

JELENTÉS

Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

BEVEZETÉS

A 2012. január 1-jén hatályba lépett Alaptörvény alkotmányos szinten deklarálta a közjogi választásokra vonatkozó legfontosabb alapvetéseket és magával hozta az egyes alapvető jogok gyakorlására, valamint a legfontosabb közjogi intézményekre vonatkozó szabályok megváltozását is. Ennek keretében sor került a választási eljárásról egy új törvény – a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény (Ve.) – megalkotására.

Magyarország Köztársasági Elnöke a 2014. évi országgyűlési képviselők választását április 6-ra, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választását október 12. napjára tűzte ki. Az általános választásokat követően időközi választások és megismételt szavazások megtartására került sor.

Az országgyűlési képviselők megválasztásáról, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról, valamint a nemzetiségek jogairól szóló törvények rendelkeznek azon körülményekről, amelyek esetében időközi választást kell tartani.

Az országgyűlési képviselők időközi választását a Nemzeti Választási Bizottság, a települési önkormányzati képviselők és a polgármesterek időközi választását a helyi választási bizottság tűzi ki.

Megismételt szavazást a Ve. értelmében a választási bizottság, vagy a bíróság választásokhoz kapcsolódó jogorvoslati eljárás során hozott döntése alapján, az abban meghatározott időpontban kellett tartani.

A Ve. 346. §-ában rögzített felhatalmazás alapján az időközi országgyűlési választással, valamint a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásán a megismételt szavazással kapcsolatos végrehajtási rendeleteket az IM 2014. szeptember 19-én és november 6-án adta ki.

A Ve. előírásai szerint az NVI feladatai között szerepel többek között a központi névjegyzék vezetése, a választások lebonyolításához szükséges közbeszerzési eljárások lefolytatása, az informatikai rendszer kialakítása és biztonságos működtetése, a választások központi logisztikai feladatainak ellátása és a pénzügyi lebonyolítása.

Az NVI feladata volt elkészíteni a választások pénzügyi feladat- és költségtervét. A választási irodák vezetői feleltek a választások pénzügyi tervezéséért, le-

bonyolításáért, elszámolásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. A választások céljára biztosított pénzeszközöket elkülönítetten kellett kezelni és felhasználásukról is részletező nyilvántartást kellett vezetni, amely feladatok ellátását a választási irodák részére a Ve. szerint az illetékes önkormányzatok hivatalai biztosították. A támogatásokról a részletező nyilvántartásokkal összhangban kellett elszámolni (feladattípusú elszámolás). Az NVI az elszámolások alapján az időközi országgyűlési választások napját követő kilencven napon belül, az önkormányzati időközi választások esetében az éves költségvetési beszámolója részeként összesítő elszámolást készít.

A Ve. 12. §-a alapján a választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit, valamint a választási szervek tevékenységével összefüggő egyéb költségeket – az Országgyűlés által megállapított mértékben – a központi költségvetésből kell biztosítani. E pénzeszközök felhasználásáról az Állami Számvevőszék tájékoztatja az Országgyűlést.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy az országgyűlési képviselők időközi választására, valamint a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásán a megismételt szavazásokra fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: az időközi választás kitűzésétől a választásokat követő elszámolási időszak végéig tartott. Az ellenőrzés a 2014. évi általános országgyűlési és önkormányzati választásokat követően kitűzött, és a 2014. évben megtartott időközi választásokra és megismételt szavazásokra terjedt ki.¹

Az ellenőrzéssel érintett szervezetek: az időközi országgyűlési választásokban érintett valamennyi szervezet, a megismételt önkormányzati szavazások tekintetében a szavazás lebonyolításában résztvevő központi szervek, valamint véletlen mintavétellel kiválasztott öt területi választási iroda és öt helyi választási iroda. Az ellenőrzött szervezetek felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: az ellenőrzés az időközi választások (illetve a megismételt szavazások) előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszál. Az ellenőrzés eredményeként véleményt formálunk arról, hogy az időközi választások előkészítésénél és lebonyolításánál a – központi költségvetésből biztosított – pénzeszközök felhasználása az érintett szervezeteknél összhangban volt-e a választási eljárásra vonatkozó jogszabályi környezet rendelkezéseivel, amellyel eleget teszünk a törvényben előírt tájékoztatási kötelezettségünknek az Országgyűlés felé.

¹ Jelen ellenőrzés az országgyűlési képviselők 2014. november 23-ai időközi választására, valamint az önkormányzati képviselők és polgármesterek választásának 2014. november 9-ei megismételt szavazásaira terjedt ki.

Ellenőrzésünkkel véleményt formálunk az időközi választások előkészítése és lebonyolítása során az ellenőrzéssel érintett szervezeteknél felhasznált pénzeszközök jogszabályokban előírtaknak megfelelő tervezéséről, felhasználásáról, elszámolásáról és ellenőrzéséről. Az ellenőrzéssel rámutathatunk az időközi választás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos esetleges szabályozási problémákra, így ellenőrzésünk hozzájárulhat az időközi választások előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközök feletti kontrollok erősítéséhez. Kapcsolódó megállapításainkkal elősegíthetjük, támogathatjuk a jogalkotói és a szabályozói munkát.

Ellenőrzésünk megalapozhatja a joggyakorlásban résztvevő szervezetek tevékenységét szabályozó törvényi előírások, belső szabályzatok, eljárási rendek felülvizsgálatát. Az esetlegesen feltárt szabályozási és kontroll hiányosságok bemutatásával ellenőrzésünk hozzájárul azok kijavításához, támogatva a „jó kormányzást”, valamint közvetetten a választások előkészítése és lebonyolítása során a közpénzek felhasználásával kapcsolatos közbizalom erősítését.

Az ellenőrzés jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (2) bekezdése, valamint a Ve. 12. §-a képezte.

A választásra fordított pénzeszközök szabályszerű felhasználásának ellenőrzése során a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának megfelelőségét a személyi juttatásokkal, a dologi kiadásokkal, valamint a felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetések esetében mintavétellel ellenőriztük.² Megfelelőnek értékeltük a jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os megbízhatósággal a sokaságban az átlagos megfelelőségi százalék legalább 85%, részben megfelelőnek értékeltük, ha a sokaságban az átlagos megfelelőségi százalék alsó határa 60 és 85% között volt, nem megfelelőnek pedig akkor, ha a mintavételi eredmények alapján a sokaságban az átlagos megfelelőségi százalék alsó határa 60% vagy annál kisebb volt.

Az alkalmazott rövidítéseket az 1. számú függelék, az egyes fogalmak magyarázatát a 2. számú függelék tartalmazza.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jelentéstervezetet elküldtük az ellenőrzött szervezetek részére, akik közül öt szervezet az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával élt, a jelentéstervezetre észrevételt tettek (3. számú melléklet). Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a figyelembe nem vett észrevételeket és annak indokairól szóló tájékoztatást a jelentés tartalmazza (4. számú melléklet).

² Mintavétel 4 ellenőrzött szervezetnél (KKM, Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, Budapest Főváros XIII. kerületi Polgármesteri Hivatal és Ózdi Polgármesteri Hivatal) történt. A többi, 11 ellenőrzött szervezet esetében a kiadási tételek alacsony száma miatt teljes körű ellenőrzést végeztünk.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK

A 2014. évi időközi választások pénzügyi tervezése, a választásokra biztosított források elosztása, az előirányzatok kezelése szabályszerű volt. A pénzeszközök felhasználása – a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásánál feltárt hiányosságok ellenére – célhoz kötötten történt. Az ellenőrzött szervezetek a feladattípusú elszámolásokat – a jogszabályi határidőt néhány esetben túllépve – elkészítették, a pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának utólagos ellenőrzéséről az előírásoknak megfelelően, többségükben gondoskodtak.

Az NVI a 2014. évi időközi országgyűlési választás és a megismételt önkormányzati szavazások **pénzügyi feladat- és költségterveit** a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette.

Az NVI az időközi választásokkal kapcsolatos külképviseleti illetve informatikai feladatok ellátása érdekében – az előzetesen egyeztetett pénzügyi tervek alapján – a KKM-mel 3572,0 E Ft, a KEKKH-val 1165,9 E Ft összegű költségvetési támogatásra vonatkozóan megállapodást kötött. A megállapodásokat – a határidőre vonatkozó jogszabályi előírás hiányában – a választásokat követően kötötték meg. A KEKKH-val kötött megállapodás az időközi országgyűlési választás és a megismételt önkormányzati szavazások feladataira együttesen készült, a megállapodásban rögzített elszámolási határidő a vonatkozó jogszabályok előírásaival nem volt összhangban.

Az ellenőrzött választási irodák elkészítették az időközi választások pénzügyi tervét. A pénzügyi terv elkészítésének határidejére és tartalmára vonatkozó jogszabályi előírások hiányában a terveket a választási irodák különböző időpontokban, és nem egységes tartalommal készítették el.

Az NVI a **közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzések**, szolgáltatásvásárlások során a jogszabályi előírásokat betartotta. A KEKKH, a KKM és a választási irodák – a választások lebonyolításához kapcsolódóan – közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzést, szolgáltatásvásárlást nem hajtottak végre.

A központi költségvetésből biztosított **finanszírozási források elosztása**, az előirányzatok kezelése szabályszerű volt. Az NVI fejezeti kezelésű előirányzatai között a szükséges forrás rendelkezésre állt. Az NVI az indokolt, fejezeti kezelésű előirányzatok közötti, illetve intézményi előirányzat módosításokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtotta. Az NVI az időközi országgyűlési választásban résztvevő szervezeteknek – a KEKKH és a KKM kivételével – a választásokat megelőzően biztosította a feladataik ellátásához szükséges fedezetet, a választási irodákat megillető támogatáselőleg folyósítása a jogszabályi előírással összhangban megtörtént. A megismételt önkormányzati szavazások kiadásaihoz kapcsolódó támogatást a választási irodák részére az NVI a jogszabályi előírásnak megfelelően, az elszámolások elfogadását követően, utólag folyósította. A választásokra biztosított költségvetési támogatás alapján indokolt **elő-**

irányzat módosításokat az ellenőrzött szervezetek szabályszerűen végrehajtották.

Az NVI és a KKM a választások céljára biztosított pénzeszközök **elkülönített számviteli kezelését** kialakította, a tényleges pénzforgalomról megfelelő tartalommal vezette a választási feladatokkal kapcsolatos **részletező nyilvántartást**. A KEKKH a választási pénzeszközöket a többi pénzeszközétől elkülönítette, azonban a kialakított számviteli nyilvántartási rendszer a választásonkénti elkülönítést nem, csak a forrásonkénti elkülönítést biztosította. Az ellenőrzött választási irodák – egy HVI kivételével – biztosították a választás céljára szolgáló pénzeszközök egyéb pénzeszközöktől elkülönített, választásonkénti kezelését. A tényleges pénzforgalomról valamennyi választási iroda az előírásoknak megfelelő részletező nyilvántartást vezetett.

Az ellenőrzött szervezetek rendelkeztek a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlását meghatározó szabályozással, azonban egy területi és három helyi választási iroda szabályozása nem felelt meg teljes körűen a jogszabályok előírásainak. Az időközi választásokhoz kapcsolódó ellenőrzött kiadások esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** az NVI-nél és a KEKKH-nál megfelelt, a KKM-nél részben felelt meg a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak. Az ÁSZ a KKM ellenőrzésénél a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gyakorlásánál tárt fel hiányosságokat. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött helyi és területi választási irodák közül öt választási irodánál összességében megfelelt, három választási irodánál részben felelt meg, négy választási irodánál nem felelt meg a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.

A 2014. évi időközi választásokra biztosított **pénzeszközök felhasználása** a KKM-nél, a KEKKH-nál, valamint a helyi és területi választási irodáknál – a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál feltárt hiányosságok ellenére – minden esetben a jogszabályi előírásnak megfelelően, célhoz kötötten történt. Az NVI nyolc, a 2015. évben lebonyolított időközi választás érdekében felmerült kiadást tévesen a 2014. évi időközi országgyűlési választás kiadásaként számolt el.

Az ellenőrzött szervezetek az **elszámolásokat** az előírásoknak megfelelő tartalommal elkészítették, azonban a KEKKH, a KKM és egy választási iroda a jogszabályban meghatározott határidőn túl tett eleget az elszámolási kötelezettségének. A TVI vezetők a jogszabályi előírásoknak megfelelően az összesítő elszámolások elkészítését megelőzően a HVI-k elszámolásait felülvizsgálták, és az NVI elnöke döntött a választási irodák elszámolásainak és többletköltség igényeinek elfogadásáról. A TVI vezetők és tagok személyi juttatásainak kifizetése, a többlettámogatások utalása szabályszerűen, az elszámolások elfogadását követően, határidőben történt. A megismételt önkormányzati szavazások során egy HVI vezető személyi juttatásának kifizetése, illetve három helyi választási irodánál a HVI tagok juttatásainak kifizetése a jogszabályi előírás ellenére az elszámolások elfogadását, és az NVI elnökének döntését megelőzően történt.

A folyósított támogatás és az **NVI által elfogadott elszámolások** alapján a KEKKH-nak 91,4 E Ft, a KKM-nek 1101,1 E Ft visszafizetési kötelezettsége kelet-

kezett. A visszafizetést a KEKKH határidőn belül, a KKM azonban a jogszabályban meghatározott határidőn túl teljesítette.

Az NVI az időközi választásokban résztvevő szervezetek elfogadott elszámolásai alapján a megismételt önkormányzati szavazások összesítő elszámolását határidőben elkészítette, azonban az időközi országgyűlési választás összesítő elszámolása a jogszabályban előírt határidőn túl készült el, amelynek oka döntően a KKM több hónapos elszámolási késedelme volt.

Az NVI és a KEKKH a jogszabályban előírt **ellenőrzési kötelezettségének** eleget tett, a KKM azonban a választási pénzeszközök felhasználását nem ellenőrizte. A választási irodák – egy kivételével – eleget tettek ellenőrzési kötelezettségüknek.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. AZ IDŐKÖZI VÁLASZTÁSOK ELŐKÉSZÍTÉSÉHEZ ÉS LEBONYOLÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES PÉNZESZKÖZÖK TERVEZÉSE

1.1. Az időközi választások pénzügyi tervezése

Az NVI 2014. szeptember 19-én – a 6/2014. IM rendelet előírásainak megfelelően – **elkészítette az országgyűlési képviselők 2014. évi időközi választásának pénzügyi feladat- és költségtervét**. A feladatsoros költségterv a jogszabályban meghatározott normatív tételek figyelembe vételével – a helyi, területi, központi, valamint a külképviseleti kiadások szintjén – tételesen tartalmazta az ellátandó feladatok költségeit, továbbá figyelembe vették a választás lebonyolításában közreműködő egyéb szervezetek nem normatív kiadásait is.

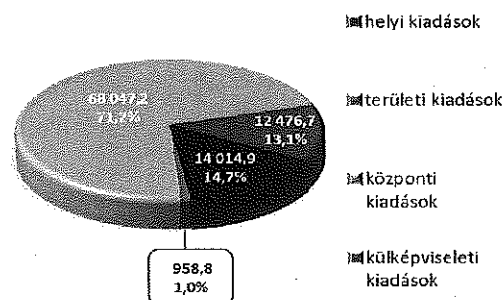
Az NVI **elkészítette a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása 2014. november 9-én megismételt szavazásának költségtervét**. A tervezés során a szavazópolgárok és a szavazóköri várható számát, valamint a 2014. évi önkormányzati választás lebonyolításához kapcsolódó 3/2014. IM rendelet normatíváit vették figyelembe. Az NVI elnöke által 2014. november 5-én jóváhagyott terv a várható kiadásokat a helyi és területi választási irodák szintjén tartalmazta, központi kiadást nem terveztek.

A megismételt szavazások előkészítésének és lebonyolításának fedezetét biztosító tételekről és normatívákról rendelkező 7/2014. IM rendelet a költségterv 2014. novemberi 5-ei jóváhagyását követően 2014. november 6-án lépett hatályba.

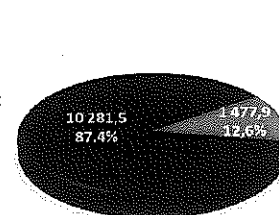
Az NVI az időközi országgyűlési választásra összesen 95 497,6 E Ft, a megismételt önkormányzati szavazásokra összesen 11 759,4 E Ft kiadást tervezett (1. számú ábra). A költségterveket nem módosították.

1. számú ábra

AZ IDŐKÖZI ORSZÁGGYŰLÉSI
VÁLASZTÁSRA TERVEZETT KIADÁSOK
(E Ft)



A MEGISMÉTETT ÖNKORMÁNYZATI
SZAVAZÁSOKRA TERVEZETT
KIADÁSOK (E Ft)



Az NVI az időközi választások lebonyolításával kapcsolatos informatikai, illetve a külképviseleti **feladatok ellátása érdekében**, a választási feladatok pénzügyi fedezetének biztosítására **megállapodásokat kötött** a KEKKH-val és a KKM-mel. Mindkét megállapodás **a választások lebonyolítását követően** került aláírásra. A megállapodásokban szereplő összegek átutalására, az Áht. kötelezettségvállalásra vonatkozó szabályait betartva, a megállapodások megkötését követően került sor. **A vonatkozó jogszabályok** – a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletek – az egyéb szervezetekkel (KKM, KEKKH) kötendő **megállapodások megkötésének határidejét nem rögzítették**.

Az NVI és a KEKKH között létrejött – 1165,9 E Ft pénzeszközáradásról szóló – **megállapodás** a 2014. november 9-ei megismételt önkormányzati szavazások és a 2014. november 23-ai időközi országgyűlési választás informatikai feladatainak ellátására – jogszabályi tilalom hiányában – együttesen vonatkozott.

A **KEKKH** az időközi választások **pénzügyi tervét** a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletek előírása szerinti részletező nyilvántartása részeként készítette el. A KEKKH saját forrásból megvalósítandó feladatellátást nem tervezett. A pénzügyi terv módosítására nem került sor. A tervadatok, az NVI-vel kötött megállapodás 1. számú mellékletében foglaltakkal azonosan, a megismételt önkormányzati szavazásokra és az időközi országgyűlési választásra együttesen tartalmazták a kifizetésekre előírányzott összegeket. Személyi jellegű kiadásokra 312,4 E Ft-ot határoztak meg, melyből 114,3 E Ft a megismételt önkormányzati szavazásokhoz, 198,1 E Ft az időközi országgyűlési választásokhoz kapcsolódott. A megállapodás szerinti 853,4 E Ft összegű dologi kiadást – nevesítve – egyik választáshoz sem rendelték hozzá. A vonatkozó jogszabályok – a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletek – az egyéb szervezetekkel kötendő megállapodások tartalmi követelményeit nem rögzítették.

A **KKM-mel kötött** – külképviseleti feladatok ellátására vonatkozó, 3572,0 E Ft összegű pénzeszközáradásról szóló – **megállapodás** a 2014. november 23-ai időközi országgyűlési választáshoz kapcsolódott.

A **KKM pénzügyi tervét** az NVI-vel megkötött megállapodás 3. számú melléklete tartalmazta. A KKM pénzügyi terve az NVI által megállapodás szerint folyósítandó költségvetési támogatást, mint bevételt nem foglalta magában. A pénzügyi tervvel szemben támasztott tartalmi követelményeket a vonatkozó jogszabályban nem határozták meg. A pénzügyi tervben a kiadásokat a megállapodásban foglaltaknak megfelelően, a ténylegesen megvalósítani tervezett feladatonként tervezték. A pénzügyi terv készítésekor figyelembe vették a 6/2014. IM rendelet 1. számú melléklete szerinti normatív tételeket, valamint a további, nem normatív jellegű – a KÜVI-k vezetőjének és tagjainak utazásával, szállásával és napidíjaival kapcsolatos – kiadásokat. A pénzügyi tervben dologi kiadásokra 2430,0 E Ft-ot, személyi juttatásokra 930,0 E Ft-ot, munkaadót terhelő járulékokra 212,0 E Ft-ot terveztek. A tervezés során 10 KÜVI működtetésével számoltak. A személyi juttatásokat a választási névjegyzékbe várhatóan felvételre kerülő szavazók, és az az alapján meghatározott KÜVI tagok számának megfelelően tervezték. A pénzügyi tervben saját forrás felhasználásával nem számoltak.

A **pénzügyi terv elkészítésének határidejét, és a tervezéssel szemben támasztott követelményeket** (pénzügyi terv tartalma, felépítése, szükség szerinti módosítása) **jogszabályban nem határozták meg**, ezért a tervezés az ellenőrzött helyi és területi választási irodáknál nem egységes elvek mentén történt.

Az időközi országgyűlési választással érintett, illetve a megismételt önkormányzati szavazásokkal összefüggésben ellenőrzött **választási irodák** – a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletekben előírt kötelezettségnek megfelelően – **elkészítették a választás pénzügyi tervét**. Hat HVI a pénzügyi tervében – a jogszabályi előírások által biztosított lehetőség figyelembe vételével, az állami támogatáson felül – önkormányzati (intézményi) saját forrás igénybevételét is előírta. Egy TVI és három HVI – a választást követően – a tényleges teljesítési adatok ismeretében a tervét módosította.

1.2. **Az időközi választások informatikai rendszerének kialakítása, a közbeszerzési eljárások lebonyolítása**

Az NVI a Ve., a 28/2013. KIM rendelet és a 17/2013. KIM rendelet előírásainak megfelelően **gondoskodott a választás informatikai rendszerének kialakításáról és biztonságos működtetéséről**. Az NVI az informatikai rendszer részeként – a 2014. évi általános választásokon túl, az időközi választások és a megismételt önkormányzati szavazások során is – folyamatosan működtette a nemzeti választási rendszert (NVR), a választási ügyviteli rendszert (VÜR), valamint a választás pénzügyi-logisztikai rendszerét (VPIR, VLOG).

Az NVI számára – a 17/2013. KIM rendelet előírásának megfelelően – a központi informatikai rendszer működtetési környezetének infrastrukturális hátterét és annak elérhetőségét a KEKKH biztosította. A KEKKH az NVI-vel kötött megállapodás alapján gondoskodott az informatikai rendszerbe történt bejelentkezés, betekintés, adatlekérés, adatmódosítás naplózásáról és a napló adatainak öt évig történő megőrzéséről. Az informatikai rendszert – a minősített adat védelméről szóló 2009. évi CLV. törvény előírásainak megfelelően – biztonsági szempontból a Nemzeti Biztonsági Felügyelet a választásokat megelőzően ellenőrizte.

Az NVI gondoskodott az időközi választások lebonyolításához szükséges közbeszerzési eljárások lefolytatásáról, melyek során – a közbeszerzési terv egy módosításának kivételével – betartotta a Kbt. előírásait. A 2014. november 23-ai időközi országgyűlési és ezzel együtt a 2014. november 9-ei megismételt önkormányzati szavazásokat is érintő **három, összesen 763 439 E Ft összegű beszerzési eljárást szabályszerűen folytattak le**.

A 2014. évi helyi települési illetve nemzetiségi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása pénzügyi, logisztikai lebonyolításához, az NVR szoftver teszteléséhez, illetve az NVI folyamatos ügyviteli és gazdálkodási tevékenységéhez használt alkalmazások továbbfejlesztése, speciális szakértői tevékenysége tárgyában egy, 619 000 E Ft összegű, közösségi, hirdetmény nélküli tárgyalásos eljárást folytattak le.

A 2014-2017. évek során lebonyolításra kerülő időközi választásokhoz és helyi népszavazásokhoz szükséges nyomdai termékek és szolgáltatások tárgyu, 141 261 E Ft összegű beszerzést a 218/2011. Korm. rendelet szerint folytatták le, amelyhez az Országgyűlés Nemzetbiztonsági Bizottságának 8/2014. (VIII. 21.) számú határozata a Kbt. hatálya alóli mentesítésről rendelkezésre állt.

A 2014-2017. évi időközi választások kiszolgálását támogató, 3178 E Ft összegű, infrastruktúra kiegészítő szerver és hálózati eszközök beszerzését központosított közbeszerzési eljárás keretében bonyolították le.

Az NVI a 2015. évben lebonyolítandó időközi választásokhoz szükséges, a Nemzeti Választási Rendszer továbbfejlesztésére és a közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások nyújtására további egy, a 218/2011. Korm. rendelet szerinti beszerzési eljárást folytatott le a 2014. évben, amelyhez az Országgyűlés Nemzetbiztonsági Bizottságának 23/2013. (VII. 15.) számú határozata a Kbt. hatálya alóli mentesítésről rendelkezésre állt.

Az NVI a 2014. évi közbeszerzési tervét a Kbt. 33. § (1) bekezdése szerinti határidőn belül, 2014. március 24-én elkészítette, ezt követően két alkalommal módosította. A **Kbt. 33. § (3) bekezdésének előírása ellenére** azonban egy – a 2014-2017. évi időközi választások kiszolgálását támogató infrastruktúra kiegészítő szerver és hálózati eszközök beszerzése tárgyában, a központosított közbeszerzés keretében 2014. szeptember 30-án indított – eljárással **a közbeszerzési tervet nem módosították.**

Az NVI a beszerzésekre fordított összes kiadást az időközi országgyűlési választásra számolta el.

Az időközi választások lebonyolítása érdekében a KEKKH, a KKM, a helyi és területi választási irodák közbeszerzési értékhatárt elérő beszerzést, szolgáltatás-vásárlást, beruházást, felújítást nem hajtottak végre.

2. A KÖLTSÉGVETÉSBŐL BIZTOSÍTOTT FINANSZÍROZÁSI FORRÁSOK ELOSZTÁSA, AZ ELŐIRÁNYZATOK KEZELÉSE

A 2014. évi költségvetési törvényben 81 000,0 E Ft támogatás állt az NVI rendelkezésére az „*időközi és nemzetiségi választások lebonyolítása*” fejezeti kezelésű előirányzaton, amelyet az időközi önkormányzati választások fedezetére különített el.

A 2014. évi **időközi országgyűlési képviselőválasztás** előkészítésének és lebonyolításának **fedezetét az NVI** – az Áht. előírásainak megfelelően – **előirányzat átcsoportosításokkal biztosította.** Az NVI a 2014. évi időközi országgyűlési képviselőválasztás központi költségeire a 73 056,0 E Ft fedezetet a költségvetési törvény szerinti 81 000,0 E Ft-ból, a választásban résztvevő szervezeteknek átadott pénzeszközökre – 18 068,0 E Ft támogatásra és annak 34,0 E Ft tranzakciós díjára – a 2013. évi időközi önkormányzati és nemzetiségi választások maradványából biztosított előirányzatot. Az NVI – az Áht. előírásaival összhangban – a 2013. évi előirányzat maradványból első lépésben a 2014. évi időközi önkormányzati választások, majd onnan a 2014. évi időközi országgyűlési választások **fejezeti kezelésű előirányzatra** csoportosított át előirányzatot.

Az NVI a 2014. évi időközi országgyűlési választásra tervezett központi kiadások előirányzati fedezetének biztosítása érdekében – az Áht. előírásaival összhangban – az **intézményi eredeti előirányzatait módosította**, a dologi kiadások előirányzatát 51 290,0 E Ft-tal, a felhalmozási kiadások előirányzatát 21 750,0 E Ft-tal, a személyi juttatások előirányzatát 16,0 E Ft-tal emelte meg.

A módosított előirányzatok – az Áht. előírásának megfelelően – a tényleges kiadásokra fedezetet biztosítottak. Az NVI a 73 056,0 E Ft intézményi előirányzat terhére összesen 72 809,3 E Ft teljesítést számolt el, a 2014. évi időközi országgyűlési választás fejezeti kezelésű előirányzatára átcsoportosított 18 068,0 E Ft tényleges felhasználása – 458,5 E Ft-tal kevesebb – 17 609,5 E Ft volt.

Az NVI a **megismételt önkormányzati szavazások** előkészítését és lebonyolítását a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi általános választása részeként, annak kiadási előirányzatai terhére tervezte és számolta el. A megismételt szavazások fedezetét a **2014. évi önkormányzati és a nemzetiségi választásokra** – az 1457/2014. (VIII. 14.) számú Kormányhatározat alapján a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból – **rendelkezésre bocsátott 7,0 Mrd Ft maradványa biztosította.**

Az NVI az előirányzat-módosításokat az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően – a fejezeti kezelésű előirányzatok módosítását az NVI elnöke, a saját hatáskörű intézményi előirányzat-módosításokat a gazdasági főosztályvezető kezdeményezésére – **szabályszerűen hajtotta végre.**

Az NVI a **KEKKH részére a választási feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi fedezetet biztosította, azonban a támogatás folyósítására a 6/2014. IM rendelet 3. §-ában, illetve a 7/2014. IM rendelet 3. §-ában foglaltak ellenére nem a közöttük létrejött megállapodás szerinti feltételekkel került sor.** A megállapodás 1. pontjában rögzítették, hogy az NVI 1165,9 E Ft-ot biztosít, amelynek 50,0%-át (582,9 E Ft-ot) a megállapodás mindkét fél általi aláírását követő 8 munkanapon belül utalja át KEKKH részére. A megállapodás 2. és 7. pontja szerint a fennmaradó részt a tényleges költségelszámolás alapján, az elszámolás elfogadását követő 8 munkanapon belül teljesíti. A megállapodásban foglaltak ellenére az NVI a megállapodás szerinti támogatási összeget 2015. január 12-én egy összegben folyósította. Mivel az NVI az időközi választásokat követően folyósította a költségvetési támogatást, így a KEKKH a vásárolt informatikai szolgáltatás ellenértékét, 853,4 E Ft-ot – amely a teljes támogatási összeg 73,2-át % tette ki – saját forrásból, a szabad előirányzatai terhére megelőlegezte.

A **KEKKH** az időközi országgyűlési választásra és a megismételt önkormányzati szavazásra eredeti előirányzatot nem tervezett, a támogatással történő elszámolást követően – 2015. március 9-én – az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően **módosította a 2015. évi személyi jellegű kifizetések és járulékai, valamint a dologi kiadások kiemelt előirányzatait.** A saját forrásból teljesített kifizetésekre a KEKKH szabad előirányzatai biztosították a fedezetet.

Az NVI a közte és a KKM között létrejött megállapodás alapján az időközi országgyűlési képviselőválasztás külképviselési feladatainak előkészítésére és lebonyolítására szolgáló 3572,0 E Ft **fedezetet a KKM részére biztosította, de**

arra a 6/2014. IM rendelet 3. §-ában foglaltakat figyelmen kívül hagyva, **nem a megállapodás szerinti feltételekkel került sor**. A megállapodás 2. pontja szerint a kifizetés a KKM elszámolásának NVI általi elfogadását követő 8 munkanapon belül volt esedékes. Az elszámolásra 2015. április 23-án került sor, a kifizetést azonban – a megállapodásban foglaltak ellenére – az NVI ezt megelőzően, 2015. január 12-én teljesítette.

A **KKM az időközi országgyűlési választással** összefüggésben eredeti kiadási előirányzatot a költségvetésében nem tervezett, az Áht. előírásainak megfelelően, év közben módosította az előirányzatait. A KKM az NVI-től kapott központi költségvetési támogatással azonos összegben, két részletben hajtott végre előirányzat módosítást. 2015. június 30-án 3381,0 E Ft-tal a KKM Központi Igazgatása előirányzatát, 2015. november 15-én 190,5 E Ft-tal a Külképviseletek Igazgatása előirányzatát emelte meg.

Az NVI az időközi országgyűlési választásokra – a 6/2014. IM rendelet előírásai szerint, az 1. számú mellékletben szereplő normatív tételek alapján – a választási feladatoknak megfelelő ütemezésben, előlegként **biztosította az érintett választási irodák részére a feladataik ellátásához szükséges forrásokat**.

Az NVI a **megismételt önkormányzati szavazások** kiadásainak fedezetére a 7/2014. IM rendelet előírásának megfelelően a **feladattípusú pénzügyi elszámolás elfogadását követően** – a fővárosi és az érintett megyei önkormányzatok, illetve települési önkormányzatok fizetési számlájára – összesen 12 007,1 E Ft-ot folyósított. A 7/2014. IM rendelet 1. számú mellékletében rögzített normatív tételek szerinti összeget 2015. február 4-én és február 5-én utalta át az NVI a TVI-k és a HVI-k részére.

Az ellenőrzött helyi és területi **választási irodák** az időközi országgyűlési választás, illetve a megismételt önkormányzati szavazások kiadásainak fedezetére **az előirányzatokat** az önkormányzati hivatalok költségvetéseiben – az Áht. előírásainak megfelelően – részben eredeti előirányzatként, részben év közben végrehajtott előirányzat-módosítással **biztosították**.

3. AZ IDŐKÖZI VÁLASZTÁSOK ELŐKÉSZÍTÉSÉHEZ, LEBONYOLÍTÁSÁHOZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ PÉNZESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSA

3.1. Az időközi választási pénzeszközök nyilvántartása, a felhasználás szabályozottsága

Az NVI – a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletek előírásainak megfelelően – **kialakította** az időközi országgyűlési választás és a megismételt önkormányzati szavazás céljára biztosított **pénzeszközök választásonként elkülönített számviteli kezelését és a választási feladatokkal kapcsolatos részletező nyilvántartást**. A választási pénzeszközöket a főkönyvi könyvelésben az egyéb pénzeszközöktől elkülönítve, a 68/2013. NGM rendeletben előírtak szerint tartotta nyilván, ezen belül az előírásoknak megfelelően biztosította a választásonkénti elkülönítést.

Az NVI a 7/2014. IM rendelet 6. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a KEKKH-val kötött megállapodás alapján finanszírozott, a **megismételt önkormányzati szavazáshoz kapcsolódó 114,3 E Ft személyi kiadást** tévesen az **időközi országgyűlési választáshoz kapcsolódó kiadásként mutatta ki.**

Az NVI mind az időközi országgyűlési választáshoz, mind a megismételt önkormányzati szavazáshoz kapcsolódó tényleges pénzforgalomról a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletekben előírt tartalommal **részletező nyilvántartást vezetett.**

A KEKKH a 68/2013. NGM rendeletben előírtak szerint az **időközi országgyűlési választás és a megismételt önkormányzati szavazás** céljára szolgáló pénzeszközöket az egyéb pénzeszközöktől elkülönítette. A választásokra fordított **kiadásokat forrásonként külön kezelték, a részletező nyilvántartást** is forrástípusonként alakították ki, azonban a 6/2014. IM rendelet és a 7/2014. IM rendelet 6. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére **választásonként nem különítették el.**

A KKM az **időközi országgyűlési képviselőválasztás** céljára biztosított pénzeszközöket a 68/2013. NGM rendelet és a 6/2014. IM rendelet előírásainak megfelelően **különítette el.** A tényleges pénzforgalomról megfelelő tartalommal **részletező nyilvántartást** vezetett.

Az időközi országgyűlési választásokban érintett, valamint a megismételt önkormányzati szavazásokkal kapcsolatban ellenőrzött **választási irodák – egy kivételével – a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről gondoskodtak.** A választási pénzeszközöket a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletek előírásainak megfelelően, az egyéb pénzeszközöktől elkülönítetten, a 68/2013. NGM rendelet 1. melléklete szerint, és a 2014. évi általános választásoktól elkülönítve tartották nyilván.

A Budapest XVIII. kerületi HVI a 7/2014. IM rendelet 1. § (2) bekezdés d) pontjában és a 68/2013. NGM rendelet 1. mellékletében foglaltak ellenére a választási pénzeszközöket nem teljes körűen különítette el. A megismételt önkormányzati szavazással kapcsolatosan saját forrásból teljesített jutalom és járulék kifizetésekből 1405,7 E Ft-ot, valamint 3,5 E Ft összegű választásnapireprezentációs kiadást nem a választással kapcsolatos tevékenységek között, hanem általános igazgatási tevékenységként tartottak nyilván.

Az **ellenőrzött választási irodák** az időközi országgyűlési választásokkal és a megismételt önkormányzati szavazásokkal kapcsolatosan teljesített pénzforgalomról a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletek előírásainak megfelelő **részletező nyilvántartást vezettek.**

Az NVI az Áht., az Ávr. és a vonatkozó IM rendeletek előírásaival összhangban **megalkotta a** gazdálkodásra, valamint az időközi országgyűlési választások és a megismételt önkormányzati szavazások előkészítéséhez és lebonyolításához rendelkezésre álló pénzeszközök felhasználására vonatkozó **belső szabályzatokat.** Gazdálkodási szabályzatában **meghatározta a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának részletszabályait,** rendelkezett a gazdálkodá-

si jogkörök gyakorlását megalapozó kijelölésekről, felhatalmazásokról, aláírás-mintákról.

A **KEKKH** a jogszabályi előírásoknak megfelelően **elkészítette a gazdálkodásra** – így a számvitel rendjére, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására, illetve a célfeladatok, prémiumfeladatok kijelölésére és kifizetésére – **vonatkozó belső rendelkezéseit**. A választásokra speciális szabályozást nem alakított ki, a választási pénzeszközök felhasználása során az – Áht. és az Ávr. előírásaival összhangban megalkotott – általános gazdálkodási szabályzatai előírásait alkalmazta.

A **KKM** az **időközi országgyűlési választásoknál az általánosan érvényes belső szabályzatok mellett** – a 2014. évi általános országgyűlési választási feladatokra vonatkozóan az Áht., az Ávr. és a 6/2014. IM rendelet előírásaival összhangban kialakított – **speciális belső utasításokat** is alkalmazott. Az utasítások tartalmazták a választások vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök általánostól eltérő gyakorlásának rendjét, a jogkörök gyakorlására jogosultak felsorolását. Rendelkeztek továbbá a választási kiadások tervezése, a választások előkészítése és lebonyolítása speciális feladatairól, valamint a választásokhoz felhasznált költségvetési források nyilvántartási és ellenőrzési kötelezettségéről.

Az **időközi országgyűlési képviselő választásban** résztvevő három választási iroda rendelkezett – az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelő – a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának rendjét meghatározó belső szabályzattal.

A választási pénzeszközök feletti gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a megismételt önkormányzati szavazások körében ellenőrzött területi és helyi választási irodák 60%-a az Áht. és Ávr. előírásaival összhangban, megfelelően szabályozta. Egy TVI és három HVI belső szabályozása nem felelt meg teljes körűen az Ávr. rendelkezéseinek.

A Heves Megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső szabályzatban foglaltak szerint éltek az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével, azonban az Ávr. 53. § (2) bekezdése ellenére a 100 E Ft alatti kifizetések rendjét nem szabályozták.

A Jászkeséri HVI vezetője a megismételt választási eljárással kapcsolatosan a kötelezettségvállalásról, ellenjegyzésről, érvényesítésről, utalványozásról a 7/2014. számú jegyzői utasításban rendelkezett, azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának előírása ellenére nem rendezte a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, az arra jogosultak kijelölésével kapcsolatos előírásokat. Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a kötelezettségvállaló nem jelölte ki írásban a teljesítésigazolót. A 8/2014. jegyzői rendelkezés értelmében éltek az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével, azonban az Ávr. 53. § (2) bekezdése ellenére a 100 E Ft alatti kifizetések rendjét belső szabályzatban nem rögzítették.

Ózd HVI választási szabályzata előírta az Ózd Város Önkormányzata Jegyzőjének 12/2013.(VIII.1.) sz. jegyzői utasítással kiadott Gazdálkodási szabályzat alkalmazását. A gazdálkodási szabályzatban a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának sorrendjét nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozták meg, mi-

vel az Ávr. 59. § (1) bekezdésével ellentétesen az utalványozást az érvényesítés elé helyezték.

A Recski Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője a választási szabályzatban az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben rögzített összeférhetetlenségi szabályokat csak a teljesítésigazolóra és az érvényesítőre vonatkozóan határozta meg. A szabályozás az Ávr. 60.§ (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolásra jogosultak aláírás-mintáit.

3.2. Az időközi választásokkal kapcsolatos kiadások teljesítésének szabályszerűsége

Az **NVI-nél** az időközi országgyűlési választásra elszámolt kiadások teljesítése során **a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása összességében megfelelt** a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.

A kötelezettségvállalásokra írásban, az arra jogosult személy által, pénzügyi ellenjegyzést követően került sor. A kötelezettségvállalás időpontjának hiányában azonban nem minden esetben volt igazolható, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés megelőzte a kötelezettségvállalást.

A kijelölt teljesítésigazoló valamennyi kifizetésnél ellenőrizte és igazolta a kiadások teljesítésének jogosságát,összagszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését. Az érvényesítés valamennyi kifizetés során teljesítésigazolóson alapult, azonban az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben nem tartották be a belső szabályzat előírásait, mivel a 2015. évi időközi választás érdekében felmerült kiadást az érvényesített okmányon tévesen a 2014. évi időközi választások jogcímre rendelték elszámolni.

Az utalványozásra valamennyi ellenőrzött kifizetés esetében érvényesített okmány alapján, a belső szabályzatban előírt módon, az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően, az arra jogosult által került sor.

A kiadások – a 6/2014. IM rendelet előírásainak megfelelően – **célhoz kötöten, a választások érdekében merültek fel**, de tévesen a 2014. évi időközi országgyűlési választás terhére számoltak el nyolc, a 2015 évi időközi országgyűlési választást érintő kifizetést.

A **KEKKH-nál** az időközi országgyűlési választások és a megismételt önkormányzati szavazások előkészítése és lebonyolítása érdekében felmerülő kiadások teljesítése során **a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása megfelelt** a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.

Valamennyi kifizetésre az arra jogosult által előzetesen vállalt írásbeli kötelezettségvállalás alapján, pénzügyi ellenjegyzést követően került sor. A kifizetések szabályszerű teljesítésigazolóson alapuló érvényesítést és utalványozást követően történtek.

A KEKKH-nál a **kifizetések** az időközi országgyűlési választások és a megismételt önkormányzati szavazások előkészítése és lebonyolítása érdekében merültek fel, **célhoz kötöttek és indokoltak voltak.**

A KKM esetében az időközi országgyűlési választások előkészítése, lebonyolítása érdekében felmerülő kiadások teljesítése során – az ellenőrzött mintatételek alapján – **a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása részben felelt meg** a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.

Valamennyi kifizetésre az arra jogosult vállalt írásbeli kötelezettséget. A pénzügyi ellenjegyzést az arra felhatalmazott személy végezte, azonban az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem minden esetben volt igazolható, hogy a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást megelőzően történt, mert a kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt a kötelezettségvállalás dátuma, illetve a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást követően történt. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az utalványozónak nem jelezte, hogy a megelőző ügymenetben – a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés során – az Áht. és az Ávr. előírásait nem tartották be. A teljesítésgazolás és az utalványozás szabályszerűen, az arra jogosult által minden esetben megtörtént.

A KKM ellenőrzött **kifizetései** a választások előkészítése és lebonyolítása érdekében merültek fel, **célhoz kötöttek és indokoltak voltak.**

A **gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása** – a választási irodák által az időközi országgyűlési képviselő választással, illetve a megismételt önkormányzati szavazás lebonyolításával kapcsolatban teljesített kiadások ellenőrzése alapján – **öt választási irodánál összességében megfelelt, három választási irodánál részben felelt meg, négy választási irodánál nem felelt meg** a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak.

A gazdálkodási jogkörök ellenőrzése során a választási irodáknál feltárt szabálytalanságokat, hiányosságokat részletesen a 2. számú melléklet ismerteti.

Az ellenőrzött **választási irodáknál** az időközi országgyűlési választásra és a megismételt önkormányzati szavazások lebonyolítására rendelkezésre álló **pénzeszközök felhasználása** – a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásánál feltárt hiányosságok ellenére – **célhoz kötött és indokolt volt.**

4. AZ IDŐKÖZI VÁLASZTÁSOKRA FELHASZNÁLT PÉNZESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSA

Az **NVI elnöke a feladattípusú elszámolás elkészítéséhez**, a pénzügyi elszámolást segítő informatikai alkalmazásról – a 6/2014. és a 7/2014. IM rendeletek előírásait figyelembe véve – **utasításokat adott ki.**

Az **időközi országgyűlési választásra vonatkozóan** az NVI elnöke 2014. december 17-én körlevélben utasította a választási irodákat arra, hogy a feladattípusú elszámolás elkészítéséhez az elszámolást segítő VPIR informatikai alkalmazást az országgyűlési képviselők 2014. évi általános választása kapcsán kiadott 13/2014. NVI utasítás szerint vegyék igénybe.

A **megismételt önkormányzati szavazásokkal kapcsolatban** az NVI elnöke a TVI és HVI vezetőknek 2014. november 11-én kiadott körlevelében intézkedett arról, hogy a 2014. október 12-én megtartott általános önkormányzati választástól elkülönítetten kell elszámolni a megismételt önkormányzati választás kiadásait, a feladattípusú elszámolás készítése során figyelembe kell venni a 7/2014. IM rendelet előírásait, továbbá az elszámolást segítő informatikai alkalmazást a 33/2014. NVI utasítás szerint kell igénybe venni. Az NVI elnöke a pénzügyi elszámolást segítő informatikai rendszert a VÜR-ben elérhetővé tette a TVI-K és a HVI-k számára.

Az **időközi országgyűlési választás** lebonyolításában érintett három választási iroda a 6/2014. IM rendelet előírásának megfelelően elkészítette a **feladattípusú elszámolását**, azonban azt a Budapest IV. kerületi OEVI a 6/2014. IM rendelet 7. § (1) bekezdésében előírt, a szavazás napját követő 15 napos határidőn túl, 14 napos késedelemmel, 2014. december 22-én rögzítette a VPIR rendszerben, amelynek oka az NVI VPIR rendszer alkalmazását előíró, az NVI 1838-1/2014. iktatószámú Elnöki utasításának az elszámolásra előírt határidőt követően történő kiadása volt.

A választási irodáknak feladatmaradás vagy egyéb ok miatt visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett. Tényleges többletköltség igény két választási irodánál merült fel. Az elszámolásokban kimutatott többletköltség igények a 6/2014. IM rendeletben foglaltaknak megfelelőek, indokoltak és jogszerűek voltak. A többletköltségként kimutatott összegek fedezetét az NVI az elszámolások 2015. február 16-ai elfogadását követően, a 6/2014. IM rendeletben előírt 8 munkanapon belül, 2015. február 18-án biztosította az érintett választási irodák részére.

A választási irodák vezetőit megillető személyi juttatások kifizetéséről – a 6/2014. IM rendeletben előírtaknak megfelelően – az NVI elnöke döntött, amiről 2015. február 16-án értesítette a Fővárosi TVI vezetőjét. A TVI vezető helyettese, a TVI tagjai, az OEVI és a HVI vezető személyi juttatásainak kifizetéséről a TVI vezetője – a 6/2014. IM rendelet előírásainak megfelelően – az NVI elnökének döntését és a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását követően intézkedett, a kifizetéseket 2015. március 11-én teljesítették.

A **megismételt önkormányzati szavazások feladattípusú elszámolását** valamennyi ellenőrzött választási iroda a 7/2014. IM rendeletnek megfelelően elkészítette. Három választási iroda a 7/2014. IM rendelet 7. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt elszámolási határidőt a VPIR rendszerben történő rögzítés során betartotta, azonban az aláírt, papír alapú elszámolásuk határidőn túl készült.

A TVI-k az illetékességi körükbe tartozó HVI-k elszámolásainak megalapozottságát a 7/2014. IM rendeletben előírt határidőn belül ellenőrizték, ennek keretében a többletköltség igények indokoltságát tételesen megvizsgálták. A felülvizsgált elszámolások alapján készítették el a TVI-re összesített elszámolásaikat.

A TVI-k által a VÜR-ben benyújtott elszámolásokat az NVI felülvizsgálta. Az egyeztetések után elkészített végleges elszámolások elfogadásáról a 7/2014. IM rendelet előírásának megfelelően az NVI elnöke döntött, melyről 2015. február 2-án tájékoztatta a TVI vezetőket. Az NVI elnöke az elszámolás elfogadásakor

döntött a TVI és HVI vezetők és tagok személyi juttatásának kifizethetőségéről, és intézkedett a pénzügyi fedezet átutalásáról.

Az ellenőrzött TVI-k vezetői – egy kivételével – a 7/2014. IM rendelet előírásainak megfelelően, az NVI elnökének döntését és a pénzügyi fedezet rendelkezésre állását követően intézkedtek a TVI és HVI vezetők, valamint a TVI tagjai személyi juttatásának kifizetésére.

A Heves megyei TVI a Recski HVI vezető személyi juttatását a HVI elszámolásának ellenőrzését követően, de a 7/2014. IM rendelet 4. § (5) bekezdésében előírtak ellenére az elszámolások NVI elnöke általi elfogadását megelőzően kifizette.

A HVI tagok személyi juttatásainak kifizetése a Jászkiséri, a Recski és a Salgótarjáni HVI-nél, a 7/2014. IM rendelet 4. § (5) bekezdésében előírtak ellenére, az elszámolás elfogadása és a választási iroda tagjai személyi juttatásának kifizethetőségére vonatkozó NVI elnöki döntést megelőzően történt.

A megismételt önkormányzati szavazások elszámolásainak ellenőrzése során az ÁSZ két TVI és egy HVI esetében tárt fel hiányosságokat.

A Fővárosi TVI vezetője által aláírt elszámolásban az elszámolás elkészítésével megbízott TVI tagként olyan személy került megnevezésre, aki nem szerepelt a Ve. 67. § (1) bekezdése szerinti, a TVI tagjairól vezetett nyilvántartásban.

A Jász-Nagykun-Szolnok megyei TVI elszámolása – a 7/2014. IM rendelet 6. § (3) bekezdésének előírása ellenére – 19,1 ezer Ft-tal eltért a részletező nyilvántartástól. Egy fő TVB tag tiszteletdíja és annak járuléka feladatelmарadás (az ülésen történő részvétel elmaradása) miatt nem került kifizetésre. A normatív tételek alapján megállapított támogatással szemben a visszafizetési kötelezettséget nem szerepeltették az elszámolásban. A jogosulatlan összeget is tartalmazó elszámolást az NVI elfogadta, az elszámolás szerinti összeget a TVI részére átutalta. A TVI-nél 2015. augusztus 31-én feljegyzésben rögzítették a jogosulatlan igénybevétel miatti visszafizetési kötelezettséget és az NVI-vel történő kapcsolatfelvétel szükségességét. A TVI vezetője 2015. október 6-án levélben fordult az NVI Elnökéhez, tájékoztatást kérve a visszafizetés módjáról. A jogosulatlanul igénybevett összeg visszafizetése az ÁSZ helyszíni ellenőrzésének lezárásáig nem történt meg.

A Jászkiséri HVI a részére biztosított pénzügyi fedezetről a 7/2014. IM rendelet 6. § (3) bekezdésének előírása ellenére nem teljes körűen a részletező nyilvántartással összhangban számolt el. Az elszámolás a részletező nyilvántartással azonos végösszegű volt, azonban az elszámolásban a személyi juttatások között 12,7 E Ft-tal nagyobb, a dologi kiadások között pedig 12,7 E Ft-tal kisebb összeget mutatott ki a részletező nyilvántartásához képest.

A megismételt önkormányzati szavazásokhoz kapcsolódó tényleges többletköltség igény a 7/2014. IM rendelettel összhangban – a nem állami és nem önkormányzati tulajdonú szavazóhelyiségek bérleti díja, a szavazatszámláló bizottságba bevont póttagok tiszteletdíja és az átlagbérigények megtérítése miatt – két HVI-nél merült fel. A többlettámogatási igények megalapozottak voltak, indokoltságukat az érintett TVI-k a 7/2014. IM rendelet előírásainak megfelelően, tételesen megvizsgálták.

Az NVI és a KEKKH által kötött – az időközi országgyűlési és önkormányzati választásokra együttesen vonatkozó – megállapodás 6. pontjában a folyósított támogatás elszámolására 2014. december 31-ei határidőt állapítottak meg, ami nem felelt meg a 6/2014. IM rendelet, illetve a 7/2014. IM rendelet 7. § (3) bekezdései elszámolási határidőre vonatkozó előírásainak.

A **KEKKH az elszámolás során nem tartotta be a** megállapodásban – illetve a 6/2014. IM rendelet és a 7/2014. IM rendelet 7. § (3) bekezdésében – foglalt **határidőt**. Az elszámoláson pontos dátum nem szerepelt, csak 2015. február megjelölés.

Az elszámolás a megállapodásban foglaltak szerint, a részletező nyilvántartással összhangban készült, együttesen tartalmazta az időközi országgyűlési választásra és a megismételt önkormányzati szavazásra elszámolt kiadásokat. A KEKKH a megismételt önkormányzati választáshoz kapcsolódóan a kapott támogatáson felül 113,2 E Ft saját forrás felhasználást számolt el a szabad előirányzatai terhére, az Áht. előírásainak megfelelően.

A KEKKH – NVI elnöke által 2015. február 24-én elfogadott – elszámolásában érvényesített kiadások összege 1074,4 E Ft volt, 91,4 E Ft visszafizetési kötelezettség mellett. A visszafizetési kötelezettséget a KEKKH a 6/2014. IM rendeletben előírt³, az elszámolás elfogadását követő 8 munkanapon belüli határidőben, 2015. február 24-én teljesítette.

A **KKM az** időközi országgyűlési választásra vonatkozó, az NVI és a KKM között létrejött megállapodás 7. pontjában szabályozott **elszámolást a 6/2014. IM rendelet 7. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl**, több mint 3 hónap késedelemmel, 2015. április 23-án **készítette el**.

A KKM a tényleges pénzforgalomról a 6/2014. IM rendelet előírásának megfelelően vezetett részletező nyilvántartással összhangban, kiadásnemenként számolt el.

Az ÁSZ ellenőrzés megállapította, hogy a KKM elszámolása egy napidíj esetében téves összeget tartalmazott, a személyi juttatás 24,5 E Ft-tal kisebb összegben szerepelt a választás érdekében ténylegesen felhasznált összegnél. A különbözetet a KKM saját forrásából fedezte.

Az NVI az elszámolás elfogadásáról 2015. május 13-án döntött, amelyben a választásra biztosított 3572,0 E Ft támogatás és az elfogadott elszámolás szerinti 2470,9 E Ft különbözeteként 1101,1 E Ft visszafizetési kötelezettséget állapított meg a KKM terhére.

A **KKM a visszafizetési kötelezettségének** – a 6/2014. IM rendelet 9. § (4) bekezdésben előírt – az elszámolás elfogadását követő 8 munkanapos **határidőn túl**, 2015. június 12-én, 17 napos késedelemmel⁴ **tett eleget**.

³ A 7/2014. IM rendelet nem tartalmazott a visszafizetésre vonatkozó rendelkezéseket.

⁴ A visszafizetésre rendelkezésre álló határidő 2015. május 26-án lejárt.

Az **NVI** a 6/2014. IM rendelet előírása szerint a választási irodák és az egyéb szervezetek elfogadott elszámolásai alapján elkészítette az **időközi országgyűlési választás összesítő elszámolását**. Az összesítő elszámolást azonban a 6/2014. IM rendelet 7. § (4) bekezdésében előírt **határidőn túl**, 2015. május 15-én készítette el. Az összesítő elszámolás határidőben történő elkészítését akadályozta, hogy a KEKKH – késedelmes – 2015. február 12-ei elszámolásáról az NVI elnöke 2015. február 24-én hozott döntést, valamint, hogy a KKM az elszámolását csak 2015. április 23-án készítette el.

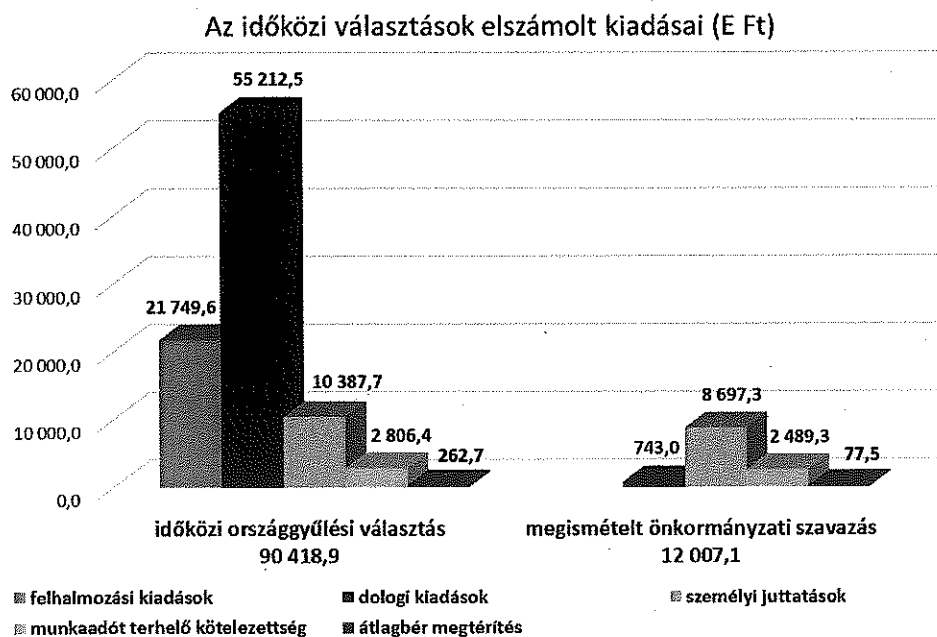
Az **NVI** a 7/2014. IM rendelet előírásának megfelelően, a TVI-k és a HVI-k elfogadott elszámolásainak figyelembevételével, az éves költségvetési beszámolója jóváhagyását megelőzően, 2015. január 31-én **elkészítette az önkormányzati megismételt szavazások összesítő elszámolását**.

Az NVI az időközi országgyűlési választásra összesen 90 418,9 E Ft, a megismételt önkormányzati szavazásokra összesen 12 007,1 E Ft kiadást számolt el.

Az NVI által a 2014. évi időközi országgyűlési választásra elszámolt 90 418,8 E Ft-ból 114,3 E Ft ténylegesen a 2014. évi megismételt önkormányzati szavazáshoz kapcsolódott, így a két elszámolás ezzel az összeggel eltért a ténylegesen az adott választás érdekében felmerült kiadásoktól. További 30 878,1 E Ft a 2015. évben lebonyolított időközi országgyűlési választáshoz kapcsolódó kiadás volt, ezért ez az összeg a 2014. évi időközi országgyűlési választásról készített összesítő elszámolásban tévesen szerepelt.

Az NVI által az időközi országgyűlési választásra, valamint a megismételt önkormányzati szavazásokra elszámolt kiadásokat, annak főbb jogcímenkénti összegeit a következő, 2. számú ábra szemlélteti.

2. számú ábra.



5. AZ IDŐKÖZI VÁLASZTÁSOKRA FORDÍTOTT PÉNZESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK ÉS ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az **NVI eleget tett** a 6/2014., illetve a 7/2014. IM rendeletekben foglalt, az elszámolások megalapozottságára vonatkozó **ellenőrzési kötelezettségének**. Az elszámolások folyamatba épített, dokumentum alapú ellenőrzését külső szolgáltatóval kötött vállalkozási szerződés útján biztosította. A KEKKH és a KKM elszámolását ezen felül az NVI pénzügyi szakreferense is ellenőrizte folyamatba épített ellenőrzés keretében.

A **KKM** és az NVI között létrejött megállapodás 1. számú mellékletének 2.6. pontjában, valamint a 6/2014. IM rendelet 1. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére a KKM nem látta el az időközi országgyűlési választás előkészítésének, lebonyolításának, pénzügyi kiadásainak és elszámolásának ellenőrzésével kapcsolatos feladatait. A 2/2014. KÜM. utasítás VII. Fejezet 6. pontjában foglaltak ellenére a KKM Ellenőrzési Főosztálya a választást követő 80 napon belül **nem végezte el a választás pénzügyi kiadásainak ellenőrzését**.

A **területi választási irodák** a 6/2014. IM és 7/2014. IM rendeletek 8. § (2) és (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési kötelezettségüknek eleget tettek. A **HVI (OEVI) elszámolása megalapozottságának ellenőrzését** valamennyi TVI a jogszabályban meghatározott határidőn belül ellenőrizte. Az ellenőrzések elvégzéséről a TVI-k az összesített elszámolás NVI részére benyújtásakor tanúsítványban nyilatkoztak. A vonatkozó jogszabályok – a 6/2014. és a 7/2014. IM rendelet – az ellenőrzés módját nem határozza meg. Négy TVI esetében az elszámolások megalapozottságának ellenőrzése a HVI-ktől bekért dokumentum másolatok alapján történt. A Fővárosi TVI a hozzá tartozó OEVI és két HVI tekintetében az elszámolások megalapozottságának ellenőrzését helyszíni ellenőrzés keretében végezte el.

A 6/2014. IM rendelet és 7/2014. IM rendelet 1. § (2) bekezdés b) pontjában előírt – a 8. § (1) bekezdés értelmében a választási iroda tagja által ellátandó – ellenőrzési kötelezettség teljesítése érdekében a választási irodák vezetői, a Jász-kiséri HVI kivételével, megbízást adtak a választáshoz biztosított támogatás felhasználásának ellenőrzésére, az előírt ellenőrzéseket a megbízottak végrehajtották.

Az Ózdi HVI vezető által az ellenőrzésre kijelölt személy a 7/2014. IM rendelet 8. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem volt a HVI tagja.

A támogatás felhasználásának ellenőrzésére a **Jász-kiséri HVI vezetője** a 7/2014. IM rendelet 8. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére nem adott megbízást a HVI tagjának, a 7/2014. IM rendelet 1. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt felelősségi körében **az előírt ellenőrzés végrehajtásáról nem gondoskodott**.

A választási irodák tagjai által végzett ellenőrzések nem tárták fel a pénzeszközök számviteli kezelésénél, nyilvántartásánál, a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásánál, valamint a támogatás elszámolásánál jelentkező, jelen ÁSZ ellenőrzés által megállapított hibákat, hiányosságokat.

Budapest, 2016. 04. hónap 08. nap

az elnök nevében eljárva




Dr. Elek János

főtitkár

Melléklet: 4 db

Függelék: 2 db

Ellenőrzött szervezetek jegyzéke

Központi szervek

Nemzeti Választási Iroda
Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala
Külgazdasági és Külügyminisztérium

Területi Választási szervek (TVI)

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzati Hivatal
Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal
Heves Megyei Önkormányzati Hivatal
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal

Helyi választási szervek (OEVI, HVI)

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Budapest Főváros XIII. kerületi Polgármesteri Hivatal
Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal
Jászkiséri Polgármesteri Hivatal
Ózdi Polgármesteri Hivatal
Recski Közös Önkormányzati Hivatal
Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az ellenőrzött helyi és területi választási irodáknál

Megnevezés	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának összesítő értékelése	Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás során feltárt jellemző, rendszerszerű hiányosságok
Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal	megfelelő	Rendszerszerű hiányosság nem volt.
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	részben megfelelő	Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtak ellenére, nem minden esetben az arra kijelölt személy gyakorolta a pénzügyi ellenjegyzést. Egyes személyi kifizetéseknél az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazolás a tényleges teljesítést megelőzően történt. A megbízási díjak pénztárból történő kifizetése során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében és az 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az érvényesítés nem a teljesítésigazolás alapján történt, mivel az érvényesítés megelőzte a teljesítésigazolást, valamint az utalványozás is a teljesítésigazolást megelőzően történt.
Budapest Főváros XIII. kerületi Polgármesteri Hivatal	megfelelő	Hiányosság nem volt.
Budapest Főváros XVIII. Kerület Pest-szentlőrinc-Pestszentimrei Polgármesteri Hivatal	részben megfelelő	Az Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére több esetben a teljesítésigazolást nem az arra jogosult személy végezte. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványozónak nem jelezte a jogosulatlan teljesítésigazolást. Az Ávr. 58. § (3) bekezdése ellenére az érvényesítés dátuma nem minden esetben előzte meg az utalványozás dátumát, így az 59. § (1) bekezdés ellenére az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt. Egy utalványrendeleten elrendelt 19 kifizetés esetében az Ávr. 59. § (1) bekezdés ellenére nem az arra jogosult utalványozott.

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzati Hivatal	nem megfelelő	Az Ávr.57.§ (3) bekezdése ellenére a kifizetések döntő részénél nem igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, a teljesítés megtörténtét. Ezért az Ávr. 58.§ (1)-(2) bekezdései ellenére az érvényesítésre teljesítésigazolás hiányában került sor, az érvényesítő nem győződött meg arról, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az Ávr előírásait betartották-e, a teljesítésigazolás elmaradását az utalványozónak nem jelezte.
Ózdi Polgármesteri Hivatal	részben megfelelő	Az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére egyes esetekben a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor. Az Ávr. 57.§ (3) bekezdése ellenére nem minden esetben igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, a teljesítés megtörténtét, illetve nem tüntették fel a teljesítésigazolás dátumát. Az érvényesítés a fenti esetekben teljesítésigazolás hiányában, illetve szabálytalan teljesítésigazolás alapján történt, valamint az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdése ellenére nem jelezte az utalványozónak a pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítésigazolás hiányát, illetve szabálytalanságát. Továbbá az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére az érvényesítés nem teljesítésigazolás alapján történt, mivel az érvényesítés megelőzte a teljesítésigazolást, valamint az Ávr. 59. § (1) bekezdése ellenére az utalványozás nem szabályszerűen érvényesített okmány alapján, és a teljesítésigazolást megelőzően történt.
Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	nem megfelelő	Annak ellenére éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével, hogy a 100 E Ft alatti, írásbeli kötelezettségvállaláshoz nem kötött kifizetések rendjét az Ávr. 53. § (2) bekezdése ellenére nem szabályozták. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az írásba foglalt kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére a TVB tagok személyi kifizetéseihez kapcsolódóan a teljesítésigazolást nem az arra jogosult személy végezte, így az érvényesítés szabálytalan teljesítésigazoláson alapult. Az Ávr. 58 § (1)-(2) bekezdései ellenére az érvényesítő nem észrevételezte, és az utalványozónak nem jelezte, hogy a megelőző ügymenetekben az Áht. és az Ávr. előírásait nem tartották be.

Recski Közös Önkormányzati Hivatal	nem megfelelő	Az Áht. 37.§ (1) és az Ávr. 53.§ (2) bekezdése ellenére a 100 E Ft alatti dologi és reprezentációs kifizetésekre annak ellenére nem készült írásbeli kötelezettségvállalás, hogy a választásra vonatkozó gazdálkodási szabályzatban nem rendelkeztek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségéről. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a személyi kifizetéshez kapcsolódó kötelezettségvállalásokra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor. Az Ávr. 58. § (2) bekezdés ellenére az érvényesítő az utalványozónak nem jelezte, hogy a megelőző ügymenetekben nem tartották be az Áht. és az Ávr. előírásait. Az Ávr. 60. § (2) bekezdésben rögzített összeférhetetlenségi szabályokat figyelmen kívül hagyva az érvényesítő a csoportos utalványon elrendelt személyi kifizetésben saját maga javára is ellátta az érvényesítést.
Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal	megfelelő	Rendszerszerű hiányosság nem volt.
Jászkiséri Polgármesteri Hivatal	nem megfelelő	Annak ellenére éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével, hogy a 100 E Ft alatti, írásbeli kötelezettségvállaláshoz nem kötött kifizetések rendjét az Ávr. 53. § (2) bekezdése ellenére nem szabályozták. Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az írásba foglalt kötelezettségvállalásoknál nem minden esetben az arra jogosult végezte a pénzügyi ellenjegyzést. A teljesítésigazoló Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírt kijelölésének hiányában az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére a kifizetéseket megelőzően nem történt meg a teljesítésigazolás. Az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg az érvényesítés, így az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványozás nem érvényesített okmány alapján történt, valamint egyes kifizetésekre az Áht. 38. § (1) bekezdés ellenére utalványozás nélkül került sor. Az Ávr. 58. § (2) bekezdése ellenére az érvényesítő az utalványozónak nem jelezte, hogy a megelőző ügymenetekben az Áht. és az Ávr. előírásait nem tartották be.
Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal	megfelelő	Hiányosság nem volt.
Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	megfelelő	Hiányosság nem volt.

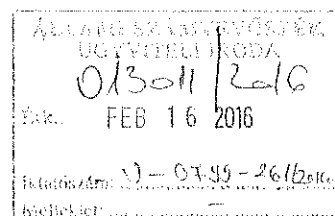


Nemzeti Választási Iroda
Elnök

Ikt.sz.: GF / 11-2 / 2016.

Dr. Elek János
főtitkár

Állami Számvevőszék
1052 Budapest
Apáczai Csere János utca 10.



Dr. Benedek Hanna

02.16.

Tárgy: Észrevételek a megküldött jelentéstervezethez

Tisztelt Főtitkár Úr!

A Nemzeti Választási Iroda részére megküldött, „Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről” készült jelentéstervezethez az alábbi észrevételeket teszem.

1. A tervezet 10. oldalának első bekezdésében „A vonatkozó jogszabályok – a 6/2014 és a 7/2014 IM rendeletek – az egyéb szervezetekkel (KKM, KEKKH) kötendő megállapodások megkötésének határidejét nem rögzítették.”

Tájékoztatom Főtitkár Urat, hogy folyamatban van a vonatkozó végrehajtási rendeletek módosítása, mely tartalmazza a jelentéstervezetben megfogalmazott hiányosság jogszabályi rendezését is.

2. A tervezet 17. oldala 3.2 pontjának harmadik bekezdése „A teljesítésigazolás azonban nem minden esetben a belső szabályzatban meghatározott formanyomtatványon történt.” mondatát **kérem szíveskedjenek a jelentésből törölni.**

Indoklás: Az NVI 16/2014. (V. 30.), továbbá 35/2014. (XI. 22.) számú Gazdálkodási szabályzatai nem rendelkeznek arról, hogy a teljesítésigazolásnak kötelezően alkalmazandó formanyomtatványa lenne, arra a szabályzatok GSZ-09 számú nyomtatványa csupán ajánlott mintaként szolgál. A hivatkozott szabályzatok 19.7. pontja rendelkezik a teljesítésigazolás céljára használható lehetséges dokumentumokról, a 20.1. pontja rendelkezik továbbá teljesítésigazoló bélyegző használatának lehetőségéről. Az itt leírt indokok miatt a jelentéstervezet fentiekben idézett mondata téves megállapítást tartalmaz.

3. A tervezet 22. oldalának 4. bekezdésében megfogalmazottakhoz megjegyezni kívánom, hogy a 2014. és 2015. évi időközi választásokra fordított pénzeszközök elkülönített nyilvántartását az NVI pénzügyi-számviteli nyilvántartásában az úgynevezett tervezési alapegység-kódokkal (TEA kód) különíti el. Tekintettel arra, hogy a hivatkozott téves

elszámolás teljes összegében a 2015. évi pénzforgalmat érinti, melyről az NVI az éves költségvetési beszámolója keretében ad véglegesen számot, a feltárt hiba a belső könyvelési kódokat érintően javításra került, így azok a beszámolóban már a helyes összegeket mutatják.

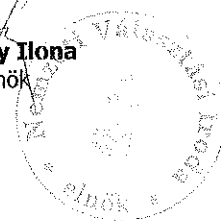
Megjegyezni kívánom, hogy a rögzítési hiba nem sérti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet rendelkezéseit sem.

Kérem Tisztelt Főtitkár Urat, hogy az NVI részéről tett észrevételeket és kért módosításokat a végleges jelentésekben elfogadni és érvényesíteni szíveskedjenek.

Budapest, 2016. február 15.

Üdvözlettel:

Dr. Pálffy Ilona
elnök





Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala

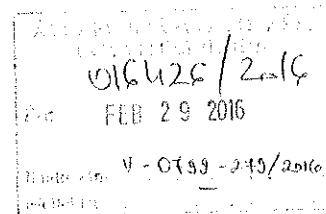
Elnök

Iktatószám: 44/b6-4/2016

Tárgy: Számvevőszéki megállapítások
észrevételezése

Dr. Elek János
elnök

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János utca 10.
1052



Tisztelt Elnök Úr!

Hivatkozva V-0799-258/2016. iktatószámú levelére, a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (továbbiakban Hivatal) kapcsán „Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése” című ÁSZ ellenőrzés során készült - nem nyilvános - számvevőszéki jelentéstervezetre az alábbi észrevételt teszem.

A jelentéstervezet I. pontjában (8.old.) és II. 4. pontjában (23.old.) az alábbi megállapítás szerepel:

A KEKKH NVI-vel kötött megállapodásában, a KEKKH részére ellenőrzési kötelezettséget nem írtak elő. A KEKKH vezetője a 6/2014. IM rendelet, illetve a 7/2014. IM rendelet 1. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére nem gondoskodott az időközi országgyűlési választásra és a megismételt önkormányzati szavazásokra biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről.

A jelentéstervezet I. pontjának (8.old.) és II. 4. pontjának (23.old.) fenti megállapításával kapcsolatban az alábbi észrevételeket teszem:

A 6/2014. és 7/2014. IM rendeletek szerint a választás lebonyolításában részt vevő egyéb szerv is felelős a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért.



H-1094 Budapest, Balázs Béla u. 35. • Telefon: +36(1)456-6510 • Fax: +36(1)456-6509
e-mail: elnok@kekkh.gov.hu • www.kekkh.gov.hu

- 2 -

Értelmezésünkben ez nem azt jelenti, hogy az időközi választások egyedi eseteiben soron kívüli belső ellenőrzések elrendelése kötelező, ez praktikus kivételhezvetlen a választások számosságát és a KEKKH belső ellenőrzési kapacitását figyelembe véve. A vizsgált két időközi választás költsége 2014. évben a KEKKH-t mindössze 1.074.420 Ft összegben érintette (a fel nem használt 91.440 Ft visszautalásra került). Megjegyezzük, hogy a hivatkozott IM rendeletek **nem** írnak elő határidőt az ellenőrzésre, továbbá a jelzett összeg sem indokolta a soron kívüli belső ellenőrzési feladat elrendelését (mivel a folyamatba épített szakmai ellenőrzés működött).

A belső ellenőrzés utólag végzi – kockázatelemzés alapján – az ellenőrzési tevékenységet. Jelen esetben az ÁSZ megelőzőt egy Bkr. alapján elrendelt, utólagos belső ellenőrzést.

Tárgyévben ellenőrizni fogjuk – összevont, egy ellenőrzés keretében – a 2015. évben lezajlott időközi választások költségeinek felhasználását és az elszámolások helyességét. A választások költségeinek felhasználása és elszámolása választásonként egyedileg kerül ellenőrzésre.

Meg kívánjuk jegyezni, hogy a célhoz kötött felhasználás ellenőrzése a szakmai kontrollok folyamatba épített belső ellenőrzéssel a 2014. évi időközi választások esetében is biztosítottak voltak. Működtek a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – kapcsolatos eljárási és dokumentációs szabályok.

Fontosnak tartjuk még megemlíteni, hogy 2015. évben vizsgálta a belső ellenőrzés a banki valamint a házipénztár forgalmat (V8-2015), amelyben a belső ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a kiutalások során működtek a belső kontrollok, a banki bizonylatokhoz kapcsolódó dokumentációt az ellenőrzés rendben találta.

Ezúton kezdeményezem a fenti észrevételek alapján a megküldött jelentéstervezet módosítását.

Budapest, 2016. február 25.

Tisztelettel:


Dr. Ignácz István
elnök

Készült: 2 példányban
Kapják: Címzett, Irattár

 **kekkh**

H-1094 Budapest, Balázs Béla u. 35. • Telefon: +36(1)456-6510 • Fax: +36(1)456-6509
e-mail: elnok@kekkh.gov.hu • www.kekhh.gov.hu



Budapesti Főváros IV. kerülete
ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT

1042 Budapest, István út 14.
☎ 231-3197, Fax.: 231-3199
fahonr@ujpest.hu

JEGYZŐJE



ID 9105075591
Készítve: 2016. 01. 26.
Értékelve: 2016. 01. 26.

Állami Számvevőszék

Dr. Elek János

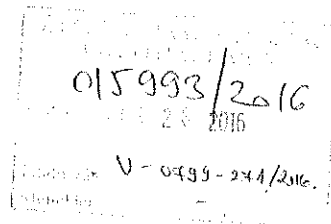
főtitkár részére

Budapest

Pf: 54

1364

Tisztelt Főtitkár Úr!



Hivatkozással az Állami Számvevőszék V-0799-258/2016. iktatószámú jelentéstervezetére, az abban foglaltakra az alábbi észrevételeket teszem:

19. oldal, 2. bekezdés: " Az időközi országgyűlési választás lebonyolításában érintett három választási iroda a 6/2014. IM rendelet előírásának megfelelően elkészítette a feladat típusú elszámolását, azonban azt a Budapest IV. kerületi OEVI a 6/2014. IM rendelet 7. § (1) bekezdésében előírt, a szavazás napját követő 15 napos határidőn túl, 14 napos késedelemmel, 2014. december 22-én rögzítette a VPIR rendszerben."

A vizsgálat során az ellenőrzési dokumentáció részét képezte az alábbi tartalmú, 2015. november 2-án kelt jegyzői nyilatkozat:

„Az országgyűlési képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2014. (IX.19.) IM rendelet 7. § (1) bekezdése alapján a HVI és az OEVI vezetője a szavazás napját követő tizenöt napon belül feladat típusú elszámolást készít a TVI vezetője részére.

A 2014. november 23-ra kitűzött időközi országgyűlési képviselőválasztás pénzügyi fedezetének elszámolása a VPIR Választási Pénzügyi Információs Rendszerben 2014. december 8. napjáig nem történt meg, miután az NVI elnöke az erre vonatkozó utasítást határidőben nem adta ki. Az elszámolás kapcsán 2014. december 17-én kelt NVI/1838-1/2014 iktatószámú NVI elnökének utasítása alapján a feladat típusú elszámolásra a VPIR informatikai rendszerben 2014. december 18. napján került sor."

A nyilatkozat és az ahhoz csatolt háttérlevezés tanúsága szerint VPIR rendszerbe 2014. december 18. napjától lehetett adatokat rögzíteni, így a 2014. november 23-án megtartott időközi országgyűlési választás kapcsán az érintett választási irodák egyikének sem volt lehetősége a feladat típusú elszámolás határidőben történő rögzítésére.

A 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 1. bekezdésében az a megállapítás szerepel, hogy "Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtak ellenére, nem minden esetben az arra kijelölt személy gyakorolta a pénzügyi ellenjegyzést."

A hivatkozott jogszabály, az Ávr. 55. § (1) előírása szerint: *A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*

Az Áht. 37. § (2) szerint: *A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek körét, a pénzügyi ellenjegyző feladatait, összeférhetetlenségének eseteit, képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg.*

A vonatkozó Kormányrendelet, az Ávr. 53. § (1) *Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely*

a) értéke a százezer forintot nem éri el,

A kifogásolt, saját forrásból finanszírozott három szerződés közül egyiknek az összege sem érte el a százezer forintos értékhatárt.

Álláspontom szerint, mivel az ügykörben négyszáztizenöt szerződés keletkezett, melyből száz szerződés ellenőrzésére került sor, és ebből három alkalommal nem az arra kijelölt személy gyakorolta a pénzügyi ellenjegyzést, „a nem minden esetben” kifejezés elnagyoltnak, túlzónak hatna abban az esetben is, ha a százezer forintos értékhatárt elérő szerződésekről lenne szó. A jogszabályi hivatkozásra tekintettel kérjük a 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 1. bekezdésében szereplő megállapítást törölni.

A 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 2. bekezdésében az a megállapítás szerepel, hogy "Egyes személyi kifizetéseknél az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazolás a tényleges teljesítést megelőzően történt."

Összesen egy személyi kifizetésnél fordult elő, hogy a teljesítésigazolás dátuma helytelenül került a kifizetés bizonylatára, ezért javaslom az „egyes személyi kifizetéseknél” kifejezést „egy személyi kifizetésnél” kifejezésre módosítani a jelentésben.

A 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 3. bekezdésében az a megállapítás szerepel, hogy "A megbízási díjak pénztárból történő kifizetése során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében és az 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az érvényesítés nem a teljesítésigazolás alapján történt, mivel az érvényesítés megelőzte a teljesítésigazolást, valamint az utalványozás is a teljesítésigazolást megelőzően történt."

A vizsgálat során az ellenőrzési dokumentáció részét képezte, és a szóban forgó kérdéskör magyarázatul szolgált az alábbi tartalmú, 2015. november 2-án kelt jegyzői nyilatkozat:

„A 2014. november 23. napjára kitűzött időközi országgyűlési képviselőválasztással kapcsolatban a szavazatszámoló bizottság tagjainak tiszteletdíja a választás napján, 2014. november 23-án, a szavazókörökben, készpénzben került kifizetésre.

A tiszteletdíjak számfejtésére 2014. november 20-án, az országgyűlési képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2014. (IX.19.) IM rendelet, valamint a szavazatszámoló bizottságok tagjainak, illetve póttagjainak megválasztására vonatkozó Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének 38/2014. (II.27.) határozata alapján, a kifizetések készpénzben történő lebonyolítása érdekében került sor.

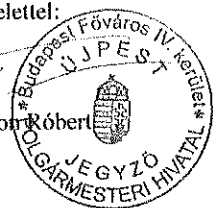
A számfejtés alapján a 221 fő bizottsági tag részére a tiszteletdíjnak megfelelő címleteket a számlavezető pénzügyintézetnél, a Raiffeisen Banknál előzetesen meg kellett igényelni. A tiszteletdíjak személyenként és szavazókörönként külön kerültek borítékolásra, ennek érdekében 2014. november 20-án a szükséges mennyiségű készpénz a házipénztárból kiadásra került. A teljesítésigazolás az átadott összegek aláírással igazolt átvételét követően, a választás és a kifizetés napján, 2014. november 23-án történt meg.”

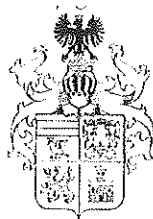
A fentiek alátámasztására szolgáló teljes körű dokumentációt egyrészt a helyszíni vizsgálat során a vizsgálatot végző revizor rendelkezésére bocsátottuk, másrészt az Állami Számvevőszék által megjelölt tárhelyre elektronikusan feltöltöttük.

Budapest, 2016. február 22.

Tisztelettel:

Dr. Tahon Róbert





Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei
TERÜLETI VÁLASZTÁSI IRODA VEZETŐJE

3525 MISKOLC, Városház tér 1.
Telefon: (46) 517-700*, (46) 517-713
Telefax: (46) 352-525

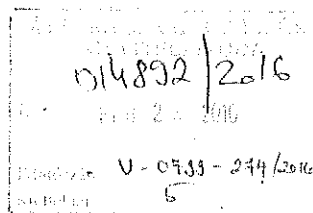
E-mail: tvi@hivatal.baz.hu

Iktatószám: III-1628-1/2016.

Tárgy: észrevételek az időközi választás
ellenőrzéséről készült jelentésre
Hív. szám: V-0799-258/2016.
Melléklet: 5 db

Állami Számvevőszék
Dr. Elek János főtitkár

Budapest 4.
Pf. 54.
1364



Dr. Benedek Ágnes
01.23.

Tisztelt Főtitkár Úr!

„Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése” című ellenőrzésről készített jelentés tervezete 2016. február 9-én megérkezett a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Területi Választási Irodához (a továbbiakban: TVI), amelynek 2. számú melléklete 2. oldalán megfogalmazott megállapításaira az alábbi észrevételeket teszem:

1. A csatolt összesítő szerint 8 db kifizetés történt a megismételt ózdi polgármester-választással kapcsolatban, 181.426,- Ft összegben. Ezen összegből 63.500,- Ft továbbutalásra került Ózd Város Helyi Választási Iroda részére. A TVI-nek mindebből következően 117.926,- Ft normatív kiadása volt a megismételt ózdi polgármester-választással kapcsolatban.
2. A TVI által eszközölt kifizetésekhez kapcsolódóan a teljesítésigazolásokról – közvetlenül vagy közvetve – sor került, a mellékelt összesítő kimutatás indokolása szerint. A Területi Választási Bizottság tagjait a Közgyűlés kifejezetten választási feladatok ellátására választotta meg több évre, részükre esetenként külön megbízás nem készült. A kifizetés az NVI által jóváhagyott elszámolás alapján történt.
3. A számlákon minden esetben megtalálható a teljesítésigazoló bélyegző, valószínűsíthető, hogy annak lenyomata a szkennelés miatt nem látható. A kisméretű számlák esetén pedig a számla hátoldalán került elhelyezésre a teljesítést igazoló bélyegző.
4. A pénzeszközök felhasználása során a TVI vezetője egyben a teljesítések igazolója és utalványozója is volt.

Kérem szíveskedjen észrevételeimet figyelembe venni, illetve elfogadni, és a „nem megfelelő” összesítő értékelést „megfelelő”-re módosítani.

Miskolc, 2016. február 16.

Tisztelettel:



A melléklet

2014.11.09. Ózd Megismételt Választáshoz Kapcsolódó Személyi Kifizetések

Sorszám	Név	7/2014 (Xl.e.) IM rendelet szerinti normatívajárulék	Bruttó összeg	Járulék összege	Kifizetés összege	Kifizetés dátuma	Megjegyzés
1.	Czeglédiné Vitéz Ágnes TVI tag	19050	15000	4050	9825	2015.02.16	2 TVI tag, saját dolgozói, feladatokat a munkaköri leírás tartalmazza, a teljesítésigazolás a mellékelt és előzőleg szkennelve is megküldött megbízáson szerepel. A teljesítés igazolást az NVI felé történt elszámolás 2. oldala is tartalmazza.
2.	Tóthné dr. Májorcs Mária TVI tag	19050	15000	4050	9825	2015.02.16	
3.	dr. Gyurcsik András TVB tag	19050	15000	4050	9825	2015.02.16	A 48/2014.(VII.18.) Kgy. határozat szerint a megválasztott 3 TVB tag, külön megbízási szerződésük nincs, a munka elvégzésének teljesítés igazolását a juttatás kifizetésekor a TVI vezetője egyben mint utaltványozó igazolta.
4.	dr. Murányi Zsolt Vilmos TVB tag	19050	15000	4050	12600	2015.02.16	
5.	dr. Tergaleczné dr. Nagy Ilona TVB tag	19050	15000	4050	12600	2015.02.16	
6.	Ózd HVI vezetője	63500	50000	13500	63500	2015.02.16	A teljesítés igazolás a HVI vezetőjének írt levél, amely egyben a kifizetéshez való hozzájárulás a TVI részéről, egyidejűleg a bér és járulékaik utalása.
7.	Reprezentáció	22676	15000	7676	15000	2015.02.17 (9620 Ft) 2015.02.26 (5380 Ft)	A teljesítés igazolás a mellékelt számlák elején és ill. hátulján bélyegző formájában megtalálható.
Összesen:		181 426 Ft	140 000 Ft	41 426 Ft	133 175 Ft		



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei
TERÜLETI VÁLASZTÁSI IRODA VEZETŐJE

3525 MISKOLC, Városház tér 1.
Telefon: (46) 323-011*, (46) 517-700*, (46) 517-633, (46) 346-256
Telefax: (46) 352-525

MEGBÍZÁS

A helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választásán a megismételt szavazás, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek időközi választása, költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2014. (XI. 16.) IM rendelet (továbbiakban: IM rendelet) alapján megbízom

- Dr. Sáfrány Borbála Szervezési,-Jogi és Pénzügyi Osztályvezetőt,
- Czeglédiné Vitárus Ágnes, Pénzügyi Csoport vezetőt, ✓
a megismételt választás TVI-t érintő pénzügyi-ellenőrzési feladatainak elvégzésére,
- Tóthné Dr. Majoros Mária, jogászt ✓
a választás TVI-t érintő jogi-szervezési feladatainak elvégzésére,

A választás pénzeszközei feletti rendelkezési jogokat az alábbiak szerint szabályozom:

Kötelezettségvállalási és utalványozási jogkört gyakorló: Dr. Kovács János

Távolléte esetén Szombatiné Dr. Sebők Emese

Pénzügyi ellenjegyzési jogkört gyakorló: Czeglédiné Vitárus Ágnes

Távolléte esetén Smalkóné Obbágy Ilona

Teljesítés szakmai igazolását végző munkatársak: Dr. Kovács János, Szombatiné

Dr. Sebők Emese, Dr. Sáfrány Borbála,

Érvényesítő: Smalkóné Obbágy Ilona, Pappné Bubenkó Anita

Könyvelő: Metzné Káposzta Katalin

Miskolc, 2014. október 17.

A feladatot igazolom.
2014. nov. 20.


Dr. Kovács János



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei
TERÜLETI VÁLASZTÁSI IRODA VEZETŐJE

3525 MISKOLC, Városház tér 1.
Telefon: (46) 323-011*, (46) 517-700*, (46) 517-633, (46) 346-256
Telefax: (46) 352-525

Ikt.sz: III-1209-9./2014.

Nemzeti Választási Iroda
Dr.Pálffy Ilona elnök

Tárgy: Megismételt önkormányzati
választás pénzügyi elszámolása

Tisztelt Elnök Asszony!

Mellékelten megküldöm, a TVI elszámolás munkalapját és a tanúsítványát a megismételt önkormányzati és nemzetiségi képviselő választással kapcsolatosan, valamint az ezzel összefüggésben megkapott megyei támogatás összesített elszámoló lapját.

A választás szakmai és pénzügyi feladatait teljesítettük, így a tanúsítvány alapján kérem az elszámolás elfogadását.

Miskolc, 2015. január 27.

Dr. Kovács János

Tanúsítvány

A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek/ A nemzetiségi önkormányzati képviselők
..... napjára kitűzött időközi választása/ választásán a ... napjára kitűzött megismételt szavazás
HVI-vel kapcsolatos pénzügyi, logisztikai ellenőrzési feladatai végrehajtásáról
Területi Választási Irodák részére

Szerv megnevezése:	BORSOD-ABAUJ-ZEMPLEN MEGYEI TVI
--------------------	---------------------------------

Alulírott, Dr. Kovács János a B. - A. - Z. TVI vezetője tanúsítom, hogy

- a TVI a 7/2014. (XI. 6.) IM rendelet 8. § (2) bekezdése alapján a HVI elszámolások ellenőrzését elvégezte.
- A HVI elszámolások ellenőrzéséért, információ adásáért Cserlelőné TVI tag a felelős.

A HVI vezetője a választásokkal kapcsolatos választás szakmai feladatait ellátta	IGEN	HVI-k száma:	1
	NEM	HVI-k száma, neve:	—
A HVI vezetők az elszámolási és belső ellenőrzési kötelezettségüket teljesítették-e?	IGEN	HVI-k száma:	1
	NEM	HVI-k száma, neve:	—
A TVI vezetője a HVI vezetők belső ellenőrzési kötelezettsége teljesítéséről az alábbiak szerint győződött meg:	Tanúsítvány útján:	HVI-k száma:	1
	Egyéb módon:	HVI-k száma:	—

Kelt: Miskolc, 2015. év júli hó 27 napján

TVI vezetője

Tanúsítvány

a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek / a nemzetiégi önkormányzati képviselők
2014. évi választása pénzügyi, logisztikai feladatok végrehajtásáról
Területi Választási Irodák részére

Szerv megnevezése:	BORSOD-ABAUJ-ZEMEN MEGYEI TVI.
--------------------	--------------------------------

- PÉNZÜGYI TERVEZÉS ÉS VÉGREHAJTÁS

Alulírott, Dr. Kovács János a B.A.Z. Megyei TVI vezetője tanúsítom, hogy a TVI

- a 3/2014. (VII.24.) IM rendelet szerinti pénzügyi feladatokat az alábbiak szerint végrehajtotta

A választás pénzügyi terve elkészítésének dátuma:	2014 aug. 9.	
A választás pénzügyi terve módosításának dátuma(l):	2014 okt. 7.	
A központi támogatáson felüli saját forrás összege (ezer Ft):	terv: 0	tény: 0
A választáshoz kapcsolódó általános kiadás összege (ezer Ft):	terv: 0	tény: 1.123
A választási pénzeszközök felhasználása kapcsán		
szabályozták-e?	a kötelezettségvállalás rendjét: IGEN/NEM	a pénzügyi ellenjegyzés rendjét: IGEN/NEM
a kötelezettségvállaló	neve: Dr. Kovács János	beosztása: Igazgató
a pénzügyi ellenjegyző	neve: Gegledine Vitarus Almes	beosztása: Pü. csop. vez.
A támogatás beérkezésének dátuma:	2014. 09. 12. és 2014. 10. 02.	
Számviteliileg elkülönítetten kezelték-e a választási kiadásokat és bevételeket?	IGEN/NEM	
Az elkülönítés módja?	COFOG: egyéb:	
Az általános kiadások megosztására készült-e szabályozás?	IGEN/NEM	
A személyi kifizetések a jogszabályi normatívák figyelembevételével történtek-e?	IGEN/NEM	

Differenciálás történt-e?	IGEN/NEM
Megjegyzés, javaslat:	

- ELLENŐRZÉSEK

Alulírott, Dr. Kovács János D. A. Z. Megyei TVI/HVI vezetője tanúsítom, hogy

- a 3/2014. (VII.24.) IM rendelet 8. § (1) bekezdése alapján a TVI-nél a szerv saját pénzügyi elszámolása elkészítésével, illetve ellenőrzésével a választási Iroda alábbi tagjait bírtam meg, akik elszámolási, illetve ellenőrzési kötelezettségüknek a jogszabályi határidőn belül az alábbiak szerint tették eleget.

Elszámolás elkészítésével megbízott irodtag(ok) neve	Elszámolási kötelezettségének eleget tett (IGEN/NEM)
Smalkócs Obbágy Ilona	Igen
Pappai Bukcsukó Anita	Igen

A szerv saját elszámolása ellenőrzésével megbízott irodtag(ok) neve	Ellenőrzési kötelezettségének eleget tett (IGEN/NEM)
Balikócs Dr. Albert János	Igen
Czegledine Vilánius Ágnes	Igen

- a választás lebonyolításához szükséges választósszakmai anyagok szállításával kapcsolatos logisztikai elszámolásokat a 4/2014. (VII.24.) IM rendelet 11. § (1) bekezdés u) pontja alapján a TVI/ OEVK székhely HVI-k elvégezték, a TVI a feldolgozások ellenőrzését elvégezte.

Szállítások elszámolásával megbízott irodtagok neve	Elszámolási kötelezettségének eleget tett (IGEN/NEM)
Simon Gaberai	Igen
Dr. János Ecsé	Igen

Szállítási elszámolás ellenőrzésével megbízott irodtagok neve	Ellenőrzési kötelezettségének eleget tett (IGEN/NEM)
Dr. Saltafy Borbála	Igen

Kelt: Miskolc, 2014. nov. 28.



[Signature]
TVI vezetője

3. melléklet

Kivonat a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2014. augusztus 18. napján megtartott zárt ülésének jegyzőkönyvéből:

**Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
46/2014. (VIII. 18.) határozata**

Tárgy: a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Területi Választási Bizottság tagjainak megválasztása

A Közgyűlés megtárgyalta a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Területi Választási Bizottság tagjainak megválasztására vonatkozó indítványt, és az alábbi határozatot hozta:

A Közgyűlés a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Területi Választási Bizottság tagjainak, illetve póttagjainak megválasztotta:

Tagoknak:

1. Dr. Gyurcsik Andrást,
2. Dr. Murányi Zsolt Vilmost,
3. Tergaleczné dr. Nagy Ilonát,

Póttagoknak:

1. Dr. Hodobay Ágnes Zsuzsannát,
2. Dr. Kozslik István Bélát.

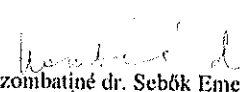
Felelős: Dr. Mengyi Roland a közgyűlés elnöke
Dr. Kovács János megyei főjegyző, TVI vezető

Határidő: azonnal

Dr. Kovács János s. k.
főjegyző

Dr. Mengyi Roland s. k.
a közgyűlés elnöke

A kiadmány hitelül:


Szombatiné dr. Sebők Emese
aljegyző
Miskolc, 2015. július 24.



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Hivatala
3525 Miskolc, Városház tér 1.

Kötváll. nyilv. szám: KSZ/2015/0103

Utaltvány
A 2015. költségvetési évről

Kedvezményezett neve: Dr. Gyurcsik András
Címe: 3525 Miskolc, Mátyás király u. 30
Számlaszám: 10913006-00000010-04270006
Bizonylat száma: 2015/1
Devizanem: HUF

I. A számla (bizonylat) érvényességének igazolása

A teljesítés igazolása alapján igazolom, hogy a bizonylat (számla) összességében, jogosultságát ellenőriztem, az számszaki és alaki szempontból megfelel az adó törvény előírásainak, az ÁHT, az államháztartási számviteli kormányrendeletben, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.

Kontár azonosító	Rovatszám	Pénzforgalmi főkönyvi szám	COFOG	Másodlagos fk.szám	T/K	Megjegyzés	Szervezet	Összeg
						Tiszteletdíj		12 600
						Összesen:		12 600

Kelt: 2015.02.11.

.....
Papp
érvényesítő

II. Utaltvány

A mellékletben igazolt, érvényesített bizonylat (számla), valamint a teljesítésigazolás és érvényesítés alapján, 2015.02.11. fizetési időponttal, átutalás fizetési móddal utaltványozom, ellenjegyzem, 12 600 - kiutalás a közpénztár / 10027606-00314822-00010000 költségvetési számlára terhelve elrendelem.

Kelt: 2015.02.11.

.....
utaltványozó

.....
Gyurcsik
pénzügyi ellenjegyző

III. Könyvelés igazolása

Kelt: 2015.02.11.

.....
könyvelő

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Hivatala
3525 Miskolc, Városház tér 1.

Kötváll. nyilv. szám: KSZ/2015/0104

Utalvány

A 2015. költségvetési évre

Kedvezményezett neve: Tergaleczné Nagy Ilona Dr.
Címe: 3432 Emőd, Patak u. 16
Számlaszáma: 11605001-2260001-05000000
Bizonylat száma: 2015/1
Devizanem: HUF

I. A számla (bizonylat) érvényességének igazolása

A teljesítés igazolása alapján igazolom, hogy a bizonylat (számla) összege szerűsége, jogosultságát ellenőriztem, az számszaki és alaki szempontból megfelel az adó törvény előírásainak, az ÁHT, az államháztartási számviteli kormányrendeletben, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.

Kontr. azonosító	Rovatszám	Pénzforgalmi főkönyvi szám	COFOG	Másodlagos. fk. szám	T/K	Megjegyzés	Szervezet	Összeg
						Tiszteletdíj		12 600
						Összesen:		12 600

Kelt: 2015.02.11.

.....
Papp L.
.....
érvényesítő

II. Utalvány

A mellékelt igazolt, érvényesített bizonylat (számla), valamint a teljesítés igazolási és érvényesítés alapján, 2015.02.13. fizetési időponttól átutalás fizetési módját utalványozom ellenjegyzem, 12 600 kifizetést a házi/devizapénztár / 10027006-00314827-000000000 költségvetési elszámolási számla terhére elendekem.

Kelt: 2015.02.11.

.....
utalványozó

.....
Gergely L.
.....
pénzügyi ellenjegyző

III. Könyvelés igazolása

Kelt: 2015.02.11.

.....
könyvelő

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzat Hivatala
3525 Miskolc, Városház tér 1.

Kötváll. nyilv. szám: KSZ/2015/0102

Utaltatvány
A 2015. költségvetési évről

Kedvezményezett neve: Dr. Murányi Zsolt Vilmos
Címe: 3528 Miskolc, Alkotmány u. 33
Számlaszám: 10404247-91375320-01380000
Bizonylat száma: 2015/1
Devizanem: HUF

I. A számla (bizonylat) érvényességének igazolása

A teljesítés igazolása alapján igazolom, hogy a bizonylat (számla) összességében, jogszabályi ellenőrzésem, az számszáraz és alaki szempontból megfelel az adó törvény előírásainak, az ÁHT, az államháztartási számviteli kormányrendeletben, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak.

Közf. azonosító	Rovatszám	Pénzforgalmi főkönyvi szám	COFOG	Másodlagos fk. szám	T/K	Megjegyzés	Szervezet	Összeg
						Tiszteletdíj		12 600
						Összesen:		12 600

Kelt: 2015.02.11.

.....
Pénzügyi
érvényesítő

II. Utaltatvány

A mellékelt igazolt, érvényesített bizonylat (számla), valamint a teljesítésigazolás és érvényesítés alapján, 2015.02.11. fizetési időponttól, átutalás fizetési móddal utaltatványozom, 12 600 forintot a házi/devizapénztár / 10027006-00314822-00000000 költségvetési elszámolási számla terhére elcsúsztatni.

Kelt: 2015.02.11.

.....
utaltatványozó

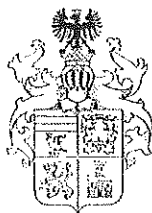
.....
Pénzügyi ellenjegyző

III. Könyvelés igazolása

Kelt: 2015.02.11.

.....
könyvelő

4. melléklet



Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei
TERÜLETI VÁLASZTÁSI IRODA VEZETŐJE

3525 MISKOLC, Városház tér 1.
Telefon: (46) 517-700*, (46) 517-713,
Telefax: (46) 352-525

Ikt.sz: III.-1565-10/2015.

Helyi Választási Iroda Vezetőjének

ÓZD

Tárgy: HVI vezető díja

Tisztelt Irodavezető Úr!

A 2014. november 9-i megismételt helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása lebonyolításával összefüggő feladatok ellátásáért, a 7/2014. (XI. 6.) IM rendelet 4. § (5) bek. szerint

50.000,- Ft

bruttó összegű személyi juttatásban részesítem.

Munkáját ezúton is megköszönöm, kívánok további sikereket és jó egészséget.

A kifizetéshez szükséges pénzügyi fedezet (személyi juttatás + munkaadót terhelő járulék), az önkormányzati hivatal számlájára történő átutalásáról levellemmel egyidejűleg intézkedtem.

Miskolc, 2015. február 12.



Dr. Kovács János

József A. utca 61
ADÓSZÁM: 13336037-2-44

----- EGYSZERESÍTETT SZÁMLA -----

SZÁMLASZÁM: A04600369/0237/00004

LEVÉL: BAZ MEGYEI
525 NISKOLC
VÁROSHÁZTÉF
D. ÖNK. VÁLASZT

AFA Megnevezés	Egységár	Érték
Kenny. ME.		
COO TCHT. PHILY 1000G		2 299
1 DB * 229,00 Ft/DB		
COO SEGAFR INTERN.6R250G		665
1 DB * 665,00 Ft/DB		
COO KOR.HÖKR.KOCKA500G		166
1 DB * 166,00 Ft/DB		
COO SAGA TEA 20FILT.		295
1 DB * 295,00 Ft/DB		
COO KOR.HÖKR.KOCKA500G		332
2 DB * 166,00 Ft/DB		
COO NECS.3IN 10x17,5G		622
1 DB * 622,00 Ft/DB		
BOO KAVETEJSZIN 200G.		167
1 DB * 167,00 Ft/DB		
COO NATURAQUA ENYHE 0,5L		882
9 DB * 98,00 Ft/DB		
COO THEODORA SZÉNSAV 0,5		564
6 DB * 94,00 Ft/DB		
COO BURG ECET 1L 20X		152
1 DB * 152,00 Ft/DB		
BOO NANHA KAVETEJ.10x10G		68
1 DB * 68,00 Ft/DB		
COO BURG ECET 1L 20X		152
1 DB * 152,00 Ft/DB		
BOO NANHA KAVETEJ.10x10G		272
4 DB * 68,00 Ft/DB		
COO SZENTKIR.CSENDES 0,5		2 646
27 DB * 98,00 Ft/DB		
BOO NANHA KAVETEJ.10x10G		340
5 DB * 68,00 Ft/DB		
RÉSZÖSSZESEN:		9 622 Ft

B-15,25 %	847
C-21,26 %	8 775
ÖSSZESEN:	9 622 Ft
KESZPENZ	10 000 Ft
Visszajáró	380 Ft
Kerekítés:	-2 Ft
Tranzakciószám: 94129	

Az Auchan Magyarország Kft
Népegészségügyi termékadó kötelezett

Csatlakozzon facebook közösségünkhöz!
www.facebook.com/AuchanMagyarország

ERZSÉBET UTALVÁNY ELFOGADÓHELY



0237/02/09
5. melléklet
A számla a megjelölt
helyen és időpontban
megkezdésével
jogosultságát
számla teljesítését igazoló
dokumentumként
2016. 02. 16.

számla teljesítését igazoló dokumentum
Garantáljuk a legjobb árakat,
ha mégis olcsóbbat talál,
a különbözlet 10-szeresét fizetjük vissza.
A részleteket keresztraktárunkban kaphatja meg hirdetésnyelven.
A számla az áruházaiban bármely termékkel és
számla teljesítését igazoló dokumentumként
2016. 02. 16.

Garantáljuk a legjobb árakat,
ha mégis olcsóbbat talál,
a különbözlet 10-szeresét fizetjük vissza.
A részleteket keresztraktárunkban kaphatja meg hirdetésnyelven.
A számla az áruházaiban bármely termékkel és
számla teljesítését igazoló dokumentumként
2016. 02. 16.

22

038A1125904

ref

١١

531

36

34

1. 2)

142

27

• **Not**

c)

22

•

4.

238



JÁSZ-NAGYKUN-SZOLNOK MEGYEI
FŐJEGYZŐ

TV

Iktatószám: 72-2/2016.

Tárgy: Észrevétel ellenőrzés megállapításaira

Állami Számvevőszék

Budapest

Dr. Elek János
főtitkár

Tisztelt Főtitkár Úr!

A V-0799-257/2016. iktatószámú jelentéstervezetre, melynek tárgya az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásnak ellenőrzése, az alábbi észrevételek teszem.

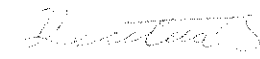
A TVI-nek a megismételt választással kapcsolatban 19.050 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, mivel egy fő TVB tag díját és járulékát nem használta fel. A visszafizetés módjáról a TVI 2016. október 6-án kelt levelében kért tájékoztatást az NVI elnökétől. A visszafizetés módjáról az NVI elnöke az NVI/1848-2 iktatószámú levelében tájékoztatott 2015. november 9-én.

A fel nem használt összeg visszautalása az NVI által megadott számlaszámra 2015. november 13-án megtörtént.

Kérem az észrevétel szíves elfogadását.

Szolnok, 2016. február 11.

Tisztelettel;


Rentzné Dr. Bezdán Edit

Ötven!

2016.02.16

2016. FEB. 16.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FŐTITKÁR

1kt. szám: V-0799-269/2016.

Dr. Pálffy Ilona úrhölgy
elnök
Nemzeti Választási Iroda

Budapest

Tisztelt Elnök Úrhölgy!

Köszönettel megkaptam a 2016. február 16. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett "Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése" című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételeit.

Tájékoztatom Elnök úrhölgyet, hogy a számvevőszéki jelentésben az elfogadott észrevétel átvezetésre került.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2016. 03. hó 09. nap

Tisztelettel:

az elnök nevében eljárva

Dr. Elek János



Melléklet: Tájékoztató a Nemzeti Választási Iroda elnökének észrevételében foglaltakról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. melléklet
a V-0799-269/2016. ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

a Nemzeti Választási Iroda elnökének észrevételében foglaltakról

Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről készült jelentéstervezetben foglaltakhoz tett észrevételét az Állami Számvevőszék (ÁSZ) köszönettel megkapta. Az észrevételében foglaltakról az alábbi tájékoztatást adom.

Elnök úrhölgy által megküldött észrevétel 1. és 3. pontjában megfogalmazottak – szakmai tartalmuknál fogva – nem tekinthetők észrevételnek, mert azok a jelentéstervezet egyes ellenőrzési megállapításaihoz kapcsolódóan megkezdett intézkedésekről – „*folyamatban van a vonatkozó végrehajtási rendeletek módosítása*” – adnak tájékoztatást, így azok a jelentéstervezetben foglaltak módosítását nem teszik indokolttá.

Az észrevétel 2. pontjában foglaltakat az ÁSZ elfogadta, amelyre tekintettel a jelentéstervezet 17. oldalán a 3.2. programpont alatti harmadik bekezdés második mondata törlésre került.

Budapest, 2016. 03. hó 03. nap


Dr. Benedek Mária




ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FŐTITKÁR

Ikt. szám: V-0799-276/2016.

Dr. Ignácz István úr
elnök

Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala

Budapest

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a 2016. február 25. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett "Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése" című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

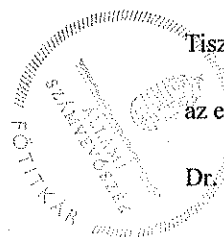
Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm. Tájékoztatom Elnök urat, hogy a számvevőszéki jelentésben az elfogadott észrevétel átvezetésre került.

Budapest, 2016. 03. hó 10. nap

Tisztelettel:

az elnök nevében eljárva

Dr. Elek János



Melléklet: Tájékoztató a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala elnökének észrevételében foglaltakról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. melléklet
a V-0799-276/2016. ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala elnökének észrevételében foglaltakról

„Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése” című jelentéstervezetben foglaltakhoz tett észrevételét az Állami Számvevőszék (ÁSZ) köszönettel megkapta. Az észrevételében foglaltakról az alábbi tájékoztatást adom.

Az észrevételében foglaltakat az ÁSZ elfogadta, amelyre tekintettel a jelentéstervezet erre vonatkozó részei (8. oldal utolsó bekezdésének első mondata, 23. oldal 5. programpont második bekezdése) módosításra, illetve törlésre kerültek.

Budapest, 2016. 03. hó 10. nap


Dr. Benedek Mária



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FŐTITKÁR

Ikt. szám: V-0799-278/2016.

Dr. Tahon Róber úr
jegyző

Budapest Főváros IV. kerület Újpest
Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

Budapest

Tisztelt Jegyző Úr!

Köszönettel megkaptam a 2016. február 23. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett "Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése" című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm. Tájékoztatom Jegyző urat, hogy a részben elfogadott és az el nem fogadott észrevételeket – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – a jelentésben szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

Budapest, 2016. 03. hó 0. nap

Tisztelettel:

az elnök nevében eljárva

Dr. Elek János

Melléklet: Tájékoztató az elfogadott és a részben elfogadott, valamint az el nem fogadott észrevételekről és azok indokairól



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

I. számú melléklet
a V-0799-0278/2016. ikt. számú levélhez

Tájékoztató

az elfogadott és a részben elfogadott, valamint az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól

1.	Észrevétel:	„19. oldal, 2. bekezdés: Az időközi országgyűlési választás lebonyolításában érintett három választási iroda a 6/2014. IM rendelet előírásának megfelelően elkészítette a feladattípusú elszámolását, azonban azt a Budapest IV. kerületi OEVI a 6/2014. IM rendelet 7. § (1) bekezdésében előírt, a szavazás napját követő 15 napos határidőn túl, 14 nap késedelemmel, 2014. december 22-én rögzítette a VIP rendszerben. A vizsgálat során az ellenőrzési dokumentáció részét képezte az az alábbi tartalmú, 2015. november 2-án kelt jegyzői nyilatkozat: Az országgyűlési képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2014. (IX. 19.) IM rendelet 7. § (1) bekezdése alapján a HVI és az OEVI vezetője a szavazás napját követő 15 napon belül feladattípusú elszámolást készít a TVI vezetője részére. 2014. november 23-ra kitűzött időközi országgyűlési képviselőválasztás pénzügyi fedezetének elszámolása a VPIR Választási Pénzügyi Információs rendszerben 2014. december 8. napjáig nem történt meg, miután az NVI elnöke az erre vonatkozó utasítást határidőben nem adta ki. Az elszámolás kapcsán 2014. december 17-én kelt NVI/1838-1/2014 iktatószámú NVI elnökének utasítása alapján a feladattípusú elszámolásra a VPIR informatikai rendszerben 2014. december 18. napján került sor. A nyilatkozat és az ahhoz csatolt háttérlevezés tanúsága szerint VPIR rendszerbe 2014. december 18. napjától lehetett adatokat rögzíteni, így a 2014. november 23-án megtartott országgyűlési választás kapcsán az érintett választási irodák egyikének sem volt lehetősége a feladattípusú elszámolás határidőben történő rögzítésére.”
	Válasz:	Az észrevételt az Állami Számvevőszék (ÁSZ) részben elfogadja.
	Indoklás:	Az észrevétel részben megalapozott. Az észrevétellel érintett ellenőrzési megállapítás szerint az ellenőrzött szervezet az or-

		szágyűlési képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2014. (IX. 19.) IM rendelet [6/2014. (IX. 19.) IM rendelet] 7. § (1) bekezdésében foglalt, a Területi Választási Iroda felé történő elszámolását az ott meghatározott határidőn túl teljesítette. Az észrevételben foglaltak szerint a határidőre történő teljesítés elmaradásának oka az volt, hogy az elszámolás elkészítéséhez – a 6/2014. (IX. 19.) IM rendelet 6. § (4) bekezdésében előírtak alapján kiadott, a VPIR rendszer alkalmazását előíró – a Nemzeti Választási Irodának (NVI) az 1838-1/2014. iktatószámú Elnöki utasítását az NVI elnöke a jogszabályban előírt elszámolási határidőt követően, 2014. december 18-án adta ki. Az ÁSZ az észrevételben foglaltakat részben elfogadta és a fent leírt Elnöki utasítás figyelembe vételével az elszámolás határidőn túli teljesítésére vonatkozó megállapításának fenntartása mellett a jelentéstervezet 19. oldalának 2. bekezdését kiegészítette a következőkkel: ..., amelynek oka az NVI VPIR rendszer alkalmazását előíró, az NVI 1838-1/2014. iktatószámú Elnöki utasításának az elszámolásra előírt határidőt követően történő kiadása volt.”
2.	Észrevétel:	A 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 1. bekezdésében az a megállapítás szerepel, hogy Az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtak ellenére, nem minden esetben az arra kijelölt személy gyakorolta a pénzügyi ellenjegyzést. A hivatkozott jogszabály, az Ávr. 55. § (1) előírása szerint: A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az Áht. 37. § (2) szerint: A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyek körét, a pénzügyi ellenjegyző feladatait, összeférhetetlenségének eseteit, képesítési követelményeit a Kormány rendeletben határozza meg. A vonatkozó Kormányrendelet, az Ávr. 53. § (1) Törvény vagy e rendelet eltérő rendelkezése hiányában nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely a) értéke a százezer forintot nem éri el, A kifogásolt, saját forrásból finanszírozott három szerződés közül egyiknek az összege sem érte el a százezer forintos értékhatárt. Álláspontom szerint, mivel az ügykörben négyszáztizenöt szerződés keletkezett, melyből száz szerződés ellenőrzésére került sor, és ebből három alkalommal nem az arra kijelölt személy gyakorolta a pénzügyi ellenjegyzést, a nem minden esetben ki- fejezés elnagyoltnak, túlzónak hatna abban az esetben is, ha a

		százezer forintos értékhatárt elérő szerződésekről lenne szó. A jogszabályi hivatkozásra tekintettel kérjük a 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 1. bekezdésében szereplő megállapítást törölni.
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt elfogadja.
	Indoklás:	Az észrevétel megalapozott. Az ellenőrzött szervezet kötelezettségvállalási szabályzatáról szóló 2013. január 1-jétől hatályos, 31/7/2013. számú polgármesteri-jegyzői közös utasítás (kötelezettségvállalási szabályzat) 5. pontja tartalmaz rendelkezést az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjéről. A kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározták, hogy nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely nem éri el a 100 ezer Ft-ot, továbbá szabályozták ezen kifizetések nyilvántartásának rendjét is. Az ÁSZ ellenőrzési megállapításában és az észrevételben érintett kifizetések egyenként nem érték el a 100 ezer Ft-ot, így az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 53. §-ában és a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltaknak megfelelően előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, ezzel együtt pénzügyi ellenjegyzés nem volt szükséges. A fentiek figyelembe vételével az ÁSZ az észrevételt elfogadta, az érintett megállapítást (jelentéstervezet 2. mellékletének ellenőrzött szervezetre vonatkozó sora hiányosságok oszlopában szereplő megállapítás első mondata) a jelentéstervezetből törölte.
3.	Észrevétel:	A 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 2. bekezdésében az a megállapítás szerepel, hogy Egyes személyi kifizetéseknél az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazolás a tényleges teljesítést megelőzően történt. Összesen egy személyi kifizetésnél fordult elő, hogy a teljesítésigazolás dátuma helytelenül került a kifizetés bizonylatára, ezért javaslom az egyes személyi kifizetést egy személyi kifizetésnél kifejezésre módosítani a jelentésben.
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás:	Az észrevétel nem megalapozott. Az ÁSZ a választásra fordított pénzeszközök szabályszerű felhasználásának ellenőrzése során a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának megfelelőségét a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetések esetében mintavétellel ellenőrizte. Az ÁSZ módszertani szabályai szerint a mintavételi eljárással vett minta a teljes sokaságot reprezentálja. A fent leírtak alapján az ÁSZ fenntartja az észrevétellel érintett ellenőrzési megállapításában foglaltakat.

4.	Észrevétel:	A 2. számú melléklet, a gazdálkodási jogok gyakorlása 2. sor 3. bekezdésében az a megállapítás szerepel, hogy a megbízási díjak pénztárból történő kifizetése során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében és az 59. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az érvényesítés nem a teljesítésigazolás alapján történt, mivel az érvényesítés megelőzte a teljesítésigazolást, valamint az utalványozás is a teljesítésigazolást megelőzően történt. A vizsgálat során az ellenőrzési dokumentáció részét képezte, és a szóban forgó kérdéskör magyarázatul szolgált az alábbi tartalmú, 2015. november 2-án kelt jegyzői nyilatkozat: A 2014. november 23. napjára kitűzött időközi országgyűlési képviselőválasztással kapcsolatban a szavazatszámoló bizottság tagjainak tiszteletdíja a választás napján, 2014. november 23-án, a szavazókörökbe, készpénzben került kifizetésre. a tiszteletdíjak számfejtésére 2014. november 20-án, az országgyűlési képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2014. (IX. 19.) IM rendelet, valamint a szavazatszámoló bizottságok tagjainak, illetve póttagjainak megválasztására vonatkozó Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének 38/2014. (II. 27.) határozata alapján, a kifizetések készpénzben történő lebonyolítása érdekében került sor. A számfejtés alapján a 221 fő bizottsági tag részére a tiszteletdíjnak megfelelő címleteket a számlavezető pénzügyintézetnél, a Raiffeisen Banknál előzetesen meg kellett igényelni. A tiszteletdíjak személyenként és szavazókörönként külön kerültek borítékolásra, ennek érdekében 2014. november 20-án a szükséges mennyiségű készpénz a házipénztárból kiadásra került. A teljesítésigazolás az átadott összegek aláírással igazolt át vételét követően, a választás és a kifizetés napján, 2014. november 23-án történt meg."
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el. Az észrevétel nem megalapozott. A költségvetési szervek gazdálkodásával összefüggő kiadások (köztük a választásokkal kapcsolatos kiadások) érvényesítésére és utalványozásra vonatkozó kötelezettséget, annak szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 58-59. §-ai tartalmazzák. E jogszabályokban foglaltak szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Továbbá a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszegeket, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A fenti jog-
	Indokolás:	

	szabályi rendelkezések egyike sem ad lehetőséget az egyes ellenőrzési feladatok előírt sorrendjének megváltoztatására. Így a fenti jogszabályi előírásoknak nem felelt meg az ellenőrzött szervezet azon eljárása, amely során az időközi választásokkal összefüggő kiadások esetében a teljesítésigazolást megelőzte az érvényesítés és az utalványozás. Ennek figyelembe vételével az ÁSZ az érintett ellenőrzési megállapítását fenntartja.
--	--

Budapest, 2016. március " 10 ".



Tisztelettel:

Dr. Benedek Mária



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FŐTITKÁR

Ikt. szám: V-0799-275/2016.

Dr. Kovács János úr
főjegyző

Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzati Hivatal

Miskolc

Tisztelt Főjegyző Úr!

Köszönettel megkaptam a 2016. február 23. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett "Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése" című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2016. 03. hó 10. nap



Tisztelettel:

az elnök nevében eljárva

Dr. Elek János

Melléklet: Tájékoztató a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzati Hivatal főjegyzőjének észrevételében foglaltakról, az el nem fogadott észrevételek indokairól



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. számú melléklet
a V-0777-0799-277/2016. ikt. számú levélhez

Tájékoztatás

az észrevételek kezeléséről, az el nem fogadott észrevételekről, azok indokairól

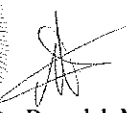
1.	Észrevétel:	„1. A csatolt összesítő szerint 8 db kifizetés történt a megismételt özdí polgármester-választással kapcsolatban, 181.426,- Ft összegben. Ezen összegből 63.600,- Ft továbbutalásra került Özd Város Helyi Választási Iroda részére. A TVI-nek mindebből következően 117.926,- Ft normatív kiadása volt a megismételt polgármester-választással kapcsolatban.”
	Válasz:	Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) az észrevételt tartalmánál fogva nem tekinti észrevételnek.
	Indoklás:	Az észrevétel 1. pontjában foglaltakat szakmai tartalmánál fogva az ÁSZ nem tekinti észrevételnek . Az észrevételben az ellenőrzött szervezet az özdí polgármester-választással kapcsolatos kifizetések összegére vonatkozó ténymegállapítást közöl, amellyel összefüggésben a jelentéstervezet nem tartalmaz ellenőrzési megállapítást.
2.	Észrevétel:	„2. A TVI által eszközölt kifizetésekhez kapcsolódóan a teljesítésigazolásokról – közvetlenül vagy közvetve – sor került, a mellékelt összesítő kimutatás indokolása szerint. A Területi Választási Bizottság tagjait a Kögyűlés kifejezetten választási feladatok ellátására választotta meg több évre, részükre esetenként külön megbízás nem készült. A kifizetés az NVI által jóváhagyott elszámolás alapján történt.”
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás:	Az észrevétel nem megalapozott. A költségvetési szervek gazdálkodásával összefüggő kiadások (köztük a választásokkal kapcsolatos kiadások) teljesítésigazolására vonatkozó kötelezettséget, annak szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 38. § (1) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 57.

		§-a tartalmazza. E jogszabályokban foglaltak szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Továbbá a teljesítésigazolás során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, az ellenszolgáltatás teljesítését. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A fenti jogszabályi rendelkezések egyike sem írja elő az észrevételben foglalt „közvetlenül vagy közvetve” történő teljesítésigazolás lehetőségét. Az ellenőrzött szervezet által az ellenőrzés során, illetve az észrevételhez mellékelve az ÁSZ rendelkezésre bocsátott dokumentumok egyike sem tartalmazza a teljesítés igazolásának dátumát, a teljesítés tényére történő utalást, továbbá a teljesítésigazolásra kijelölt személy aláírását. Az észrevételben hivatkozott közvetett teljesítésigazolás – mely szerint az utalványrendeleten szereplő szövegben szerepel, hogy „... a teljesítésigazolás és érvényesítés alapján... utalványozom” – a fent hivatkozott jogszabályi előírásoknak nem felel meg, az nem jelenti a teljesítésigazolás elvégzését. A fentiek figyelembe vételével a jelentéstervezet erre vonatkozó ellenőrzési megállapítását az ÁSZ fenntartja.
3.	Észrevétel:	3. A számlákon minden esetben megtalálható a teljesítésigazoló bélyegző, valószínűsíthető, hogy annak lenyomata a szkennelés miatt nem látható. A kisméretű számlák esetén pedig a számla hátoldalán került elhelyezésre a teljesítést igazoló bélyegző.
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt nem fogadja el.
	Indoklás:	Az észrevétel nem megalapozott. Az ÁSZ az észrevételhez csatolt, az A04600389/0237/00004 számú kiadási bizonylat (számlán) hátsó oldalán feltüntetett igazolást a teljesítésigazolás elvégzésének alátámasztására nem fogadja el. Az ÁSZ ellenőrzése során az ÁSZ elektronikus felületére az ellenőrzött szervezet által – teljességi nyilatkozattal alátámasztottan – felcsatolt dokumentum (az A04600389/0237/00004 számú számla) az észrevételhez csatolt dokumentummal ellentétben nem tartalmazta a teljesítésigazolás megtörténtét igazoló bélyegző lenyomatot, az azon szereplő dátumot és aláírást. Így az ÁSZ ellenőrzésekor rendelkezésére álló, fent nevezett

		számlaszámú dokumentum alapján nem volt megállapítható a teljesítésigazolás elvégzésének ténye. A fent leírtak alapján a jelentéstervezet erre vonatkozó ellenőrzési megállapítását az ÁSZ fenntartja.
4.	Észrevétel:	„4. A pénzeszközök felhasználása során a TV1 vezetője egyben a teljesítések igazolója és utalványozója is volt.”
	Válasz:	Az ÁSZ az észrevételt tartalmánál fogva nem tekinti észrevételnek.
	Indoklás:	Az észrevétel 4. pontjában foglaltakat szakmai tartalmánál fogva az ÁSZ nem tekinti észrevételnek . Az észrevételben az ellenőrzött szervezet a választásokkal összefüggésben a teljesítésigazoló és az utalványozó személyével kapcsolatos ténymegállapítást közöl, amellyel összefüggésben a jelentéstervezet nem tartalmaz ellenőrzési megállapítást.

Budapest, 2016. március " AC. ".

Tisztelettel:


Dr. Benedek Mária





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FŐTITKÁR

Ikt. szám: V-0799-275/2016.

Rentzné Dr. Bezdán Edit úrhölgy
főjegyző

Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal

Szolnok

Tisztelt Főjegyző Úrhölgy!

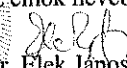
Köszönettel megkaptam a 2016. február 19. napján az Állami Számvevőszékhez érkezett "Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése" című számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételét.

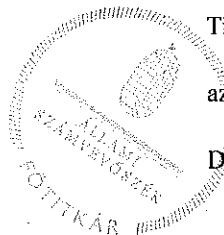
Az Állami Számvevőszék észrevételre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Budapest, 2016. 03. hó 09. nap

Tisztelettel:

az elnök nevében eljárva


Dr. Elek János



Melléklet: Tájékoztatás a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal főjegyzőjének levelében foglaltakról



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

FELÜGYELETI VEZETŐ

1. melléklet
a V-0799-275/2016. ikt. számú levélhez

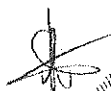
Tájékoztatás

a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Önkormányzati Hivatal főjegyzőjének levelében foglaltakról

Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről készült jelentéstervezetben foglaltakhoz tett észrevételét az Állami Számvevőszék köszönettel megkapta. Az észrevételében foglaltakról az alábbi tájékoztatást adom.

Főjegyző úrhölgy által megküldött észrevétel – szakmai tartalmánál fogva – nem tekinthető észrevételnek, mert az a jelentéstervezetben foglalt megállapításban szereplő visszafizetési kötelezettség teljesítéséről ad tájékoztatást, így az a jelentéstervezetben foglalt ellenőrzési megállapítás módosítását nem teszi indokolttá.

Budapest, 2016. 03. hó 09. nap


Dr. Benedek Mária


RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Kbt.	a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény
Ve.	a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény
2014. évi költségvetési törvény	Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény

Kormányrendeletek

Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
218/2011. Korm. rendelet	a minősített adatot, az ország alapvető biztonsági, nemzetbiztonsági érdekeit érintő vagy a különleges biztonsági intézkedést igénylő beszerzések sajátos szabályairól szóló 218/2011. (X. 19.) Korm. rendelet

Miniszteri rendeletek

17/2013. KIM rendelet	a központi névjegyzék, valamint egyéb választási nyilvántartások vezetéséről szóló 17/2013. (VII.17.) KIM rendelet
28/2013. KIM rendelet	az országgyűlési képviselők és az Európai Parlament tagjainak választásán a választási irodák hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtásának részletes szabályairól, a választási eljárásban használandó nyomtatványokról, valamint a választási eredmény országosan összesített adatai körének megállapításáról szóló 28/2013. (XI.15.) KIM rendelet
3/2014. IM rendelet	a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 3/2014. (VII. 24.) IM rendelet
6/2014. IM rendelet	az országgyűlési képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2014. (IX.19.) IM rendelet
7/2014. IM rendelet	a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásán a megismételt szavazás, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek időközi választása, a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásán a megismételt szavazás és a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2014. (XI.6.) IM rendelet
68/2013. NGM rendelet	a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok, és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet

**Közjogi szervezet-
szabályozó eszközök**

1457/2014. (VIII. 14.) Korm. határozat	1457/2014. (VIII. 14.) Korm. határozat a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő előirányzat-átcsoportosításról, egyes kormányhatározatok módosításáról, a pártalapítványok tartalékának átcsoportosításáról, valamint a 2013. évi költségvetési maradványok egy részének felhasználásáról
2/2014. KüM utasítás	a külügyminiszter 2/2014. (III. 31.) KüM utasítása a Magyarország külképviseletein lefolytatandó 2014. évi országgyűlési választás pénzügyi tervezésének, lebonyolításának, valamint elszámolásának rendjéről, valamint a külképviseleteken lefolytatandó választás lebonyolításának speciális feladatairól
13/2014. NVI utasítás	13/2014. számú (IV. 11.) Elnöki Utasítás az országgyűlési képviselők választása forrásainak pénzügyi elszámolási rendjéről
33/2014. NVI utasítás	33/2014. számú (X. 20.) Elnöki Utasítás a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. évi választása pénzügyi elszámolási rendjéről

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
E Ft	ezer forint
HVI	Helyi Választási Iroda (beleértve az országgyűlési egyéni választókerület székhely településén működő választási irodát)
időközi választások	az országgyűlési képviselők időközi választása, valamint az önkormányzati választások megismételt szavazásai
időközi országgyűlési választás	az országgyűlési képviselők 2014. november 23-ai időközi választása
IM	Igazságügyi Minisztérium
KEKKH	Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala
KIM	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
KKM	Külgazdasági és Külügyminisztérium
KÜVI	Külképviseleti Választási Iroda
NVI	Nemzeti Választási Iroda
OEVI	Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda
megismételt önkormányzati szavazás	a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásán a 2014. november 9-ei megismételt szavazások
Mrd Ft	milliárd forint
TVB	Területi Választási Bizottság
TVI	Területi Választási Iroda
választási irodák	Helyi Választási Iroda, Országgyűlési Egyéni Választókerületi Választási Iroda, Területi Választási Iroda

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

informatikai rendszer	A választási informatikai rendszer (a továbbiakban: informatikai rendszer) a Ve.-ben meghatározott választási feladatok végrehajtásában részt vevő és azokat kiszolgáló szervezetek által működtetett informatikai infrastruktúra és alkalmazói rendszerelemek összessége. A választási informatikai infrastruktúra elemei lehetnek különösen: az anyakönyvi szolgáltató rendszer, a fővárosi és megyei kormányhivatalok és járási hivatalaik, kiemelten az okmányirodák, a helyi önkormányzatok és a külképviseletek informatikai eszközei, valamint a választási célú dedikált informatikai eszközök. A választási alkalmazói rendszerek elemei lehetnek különösen: a névjegyzékek vezetését, az ajánlás-ellenőrzést, jelöltek és jelölő szervezetek nyilvántartását, a szavazatösszesítést, az eredménymegállapítást, a logisztikai lebonyolítást támogató alkalmazói szoftverrendszerek. (forrás: 28/2013. (XI. 15.) KIM rendelet 2. §)
NVR	Nemzeti Választási Rendszer. A választások előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos alkalmazások összetett informatikai rendszere. Egyes moduljai a Ve.-ben foglalt alapfeladatok – pl. névjegyzék vezetése, szavazatösszesítés, jogorvoslatok kezelése – ellátását biztosítják. (forrás: NVI összefoglaló az általuk üzemeltetett informatikai rendszerekről, 2015. február 20.)
VLOG	Választási Logisztikai Rendszer. A választások előkészítési szakaszában a választáshoz szükséges nyomtatványok, egyéb kellékanyagok felmérését, a költségek tervezését, a közbeszerzések előkészítését, a választások lebonyolításakor és azok ellenőrzésének időszakában a szállítások, megrendelések koordinálását, nyomon követését, a szállítmányok logisztikai kezelését és az információszolgáltatást biztosító rendszer. (forrás: NVI összefoglaló az általuk üzemeltetett informatikai rendszerekről, 2015. február 20.)
VPIR	Választási Pénzügyi Információs Rendszer. A választásokkal összefüggő költségvetési gazdálkodást – költségvetési tervezés, kötelezettségvállalás, pénzügyi, számviteli elszámolások –, valamint a választási szervek adatainak kezelését, támogatásaik tervezését, finanszírozását, pénzügyi elszámoltatását biztosító rendszer. (forrás: NVI összefoglaló az általuk üzemeltetett informatikai rendszerekről, 2015. február 20.)
VÜR	Választási Ügyviteli Rendszer. Zárt rendszerben biztosítja a választási szervek egymás közötti kommunikációját és információközlését, eljárásrendek, értesítések, tájékoztatók küldését. (forrás: NVI összefoglaló az általuk üzemeltetett informatikai rendszerekről, 2015. február 20.)

2016. APRIL 14.

1554.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

Iktatószám: ETIO-0027-021/2015

MEGHATALMAZÁS

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 32. § (2) bekezdésében, valamint az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2014. (XII.31.) ÁSZ utasítás 31. § (7) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján visszavonásig

- „Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése” című ellenőrzés és
- a választással kapcsolatos nyilvántartási feladatok ellátása vonatkozásában

dr. Elek János főtitkárt az Elnököt megillető feladat- és hatáskörök teljes jogkörű gyakorlására feljogosítom.

Budapest, 2015. év⁰⁴..... hó ¹²..... nap

.....
Elnök

A teljes jogkörű feljogosítást elfogadom:

Budapest, 2015. év⁰⁴..... hó ¹⁹..... nap

.....
Főtitkár