

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2011. május 9-i ülésére

Tárgy: 2010. évi ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:

dr. Balogh László
belső ellenőrzési vezető

Tárgyalásra és véleményezésre megkapta:

-

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

-

Kutasiné Nagy Katalin s.k.
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2011. május 9-i ülésére

Tárgy: 2010. évi ellenőrzési jelentés
Üsz.: I/4614/1/2011.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 1994. évi módosítása óta a helyi önkormányzat köteles gondoskodni a gazdálkodásának belső ellenőrzéséről a jogszabályban előírt képesítésű ellenőr útján. Az önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve folyamatosan biztosította is e tevékenység ellátását. 2005. évben Lajosmizse Város Önkormányzata és Felsőlajos község Önkormányzata is csatlakozott a kerekegyházi székhelyű Belső Ellenőrzési Társuláshoz, így azóta a belső ellenőrzési tevékenységet Lajosmizse és Felsőlajos a társulás keretében, egy fő főállású belső ellenőrrel látja el. A belső ellenőr munkáltatói jogait – a társulási megállapodás szerint – Lajosmizse Város Jegyzője gyakorolja.

A költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető éves ellenőrzési jelentést készítenek, melynek részletes tartalmi követelményeit a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) a 31. §-ában szabályozza. Az Ötv. 92. § (10) bekezdése alapján a polgármester az éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti. Az előbbieknél megfelelő jelentés elkészült, amely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Határozat-tervezet

...../2011. (...) ÖH.
2010. évi ellenőrzési jelentés

Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2010. évi ellenőrzési jelentést megtárgyalta és elfogadta.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2011. május 9.

Lajosmizse, 2011. április 18.

Juhász Gyula s.k.
polgármester

2010. évi ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 121/B. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenység. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő, független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint az Áht. 91. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeket (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálata a belső ellenőrzés tárgyát képezik.

A költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét.

A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni. A belső ellenőrzést végző személy munkáját (ideértve a bizonyosságot adó és a tanácsadói tevékenységet is) a vonatkozó jogszabályok szerint végzi, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével.

A belső ellenőrzést végző személyek feladatainak maradéktalan ellátása érdekében az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység bármely helyiségébe beléphet, számára akadálytalan hozzáférést kell biztosítani valamennyi irathoz, adathoz és informatikai rendszerhez, kérésére az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység bármely dolgozója köteles szóban vagy írásban információt szolgáltatni. A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinhet, azokról másolatot, kivonatot kérhet, illetve személyes adatokat kezelhet, a jogszabályokban meghatározott adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

Az önkormányzati alrendszer belső ellenőrzési sajátosságait az Ötv. figyelembe veszi és további, speciális szabályokat tartalmaz, illetőleg azokat az önkormányzati alrendszer sajátosságaihoz igazítja.

A helyi önkormányzat a belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja. A jegyző köteles olyan pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is /Ötv. 92. § (3)-(5) bek./.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében a jegyző és a polgármester részére, melyet a polgármester indokolt esetben a képviselő-testület soron következő ülésére terjeszt elő /Ötv. 92. § (9) bek./.

A belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az Áht-ban szereplő felhatalmazás alapján kiadott Ber. szabályozza. A rendelet a belső ellenőrzést, mint tevékenységet szabályozza az államháztartás mind a két alrendszerének költségvetési szerveinél. A Ber-ben szabályozásra került a belső ellenőrzés szervezete, működése, feladata, a belső ellenőrrre vonatkozó általános és szakmai

követelmények, a belső ellenőr illetve az ellenőrzött szerv jogai és kötelezettségei, a belső ellenőrzés eljárási és végrehajtási rendje.

A belső ellenőrzés hatáskörére vonatkozóan - az Áht-n túlmenően - további speciális törvényi rendelkezések vannak. Az Ötv. 92. § (11) bekezdése szerint a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet

a) ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan,

b) ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyionkezelőknél, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is. A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény, az ún. hatásköri törvény 140. § (1) bekezdés e) pontjában a jegyző gazdálkodási feladat- és hatásköreiként határozza meg „az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi-gazdasági ellenőrzését”.

A belső ellenőrzés feladata:

- vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- vizsgálni a rendelkezésére álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyion megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolásokat, beszámolókat megbízhatóságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőr kockázatelemzés alapján stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít. Az éves ellenőrzési tervet az Ötv értelmében a képviselő-testület hagyja jóvá az előző év november 15-éig. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésére lehet végezni.

A 2010. évi belső ellenőrzési tervben 9 ellenőrzés került elfogadásra. A tervezés során elsődleges szempont volt, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet elsősorban a legnagyobb kockázatot jelentő területekre összpontosítsuk, fókuszáljunk, az ellenőrzésekkel a lehető legnagyobb lefedettséget biztosítsuk, valamint a jogszabályok által előírt kötelező ellenőrzési kötelezettségünknek maradéktalanul eleget tegyünk. A tervezett ellenőrzések és 3 terven felüli ellenőrzés került végrehajtásra. A terven felüli ellenőrzéseket /a sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére 2009. évben nyújtott önkormányzati céljellegű támogatások felhasználása (Felsőlajos); az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése; a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése/ jogszabályok írták elő. A ellenőrzések

során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzési feladatokat a kerekegyházi Belső Ellenőrzési Társulás keretében 1 fő főállású belső ellenőr látta el, akinek funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított. A belső ellenőr rendelkezik a Ber. 11. § (1) bekezdésében előírt szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, illetőleg gyakorlattal. A belső ellenőr szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők Aht. 121/D. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásában. A belső ellenőr a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X. 6.) PM rendelet 7-8. §-ában előírt kötelező - 265 óras - szakmai továbbképzést és az azt követő vizsgát a 2010. évben teljesítette.

A belső ellenőr számára a szükséges tárgyi feltételek biztosítottak (irodahelyiség, számítógép, szoftverek, jogtár).

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztése érdekében:

- törekedni kell a belső ellenőr minőségi továbbképzésére,
- fejleszteni kell az információs rendszert,
- értékelni és hasznosítani kell a kockázatelemzések és felmérések során a belső ellenőrzések megállapításait,
- folyamatos kommunikációt kell fenntartani az intézmények és a belső ellenőrzés között.

A vizsgálatok az alábbi főbb megállapításokat, javaslatokat eredményezték:

I. Lajosmizse Város Önkormányzata és Felsőlajos Község Önkormányzata közötti közoktatási intézményfenntartói társulási megállapodás pénzügyi teljesülése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy közoktatási intézményfenntartói társulási megállapodásban foglalt pénzügyi tárgyú rendelkezések, illetve elszámolás a 2009. év vonatkozásában hogyan hatályosultak?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete és Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a közoktatási feladatok ellátására 2007. augusztus 31-én intézményfenntartói társulási megállapodást kötött. A társulás célja, hogy az önkormányzatok számára kötelezően ellátandó közoktatási közszolgáltatási alapfeladataikat közösen, kistérségi keretek között a közoktatási intézményrendszer integrálása útján, magasabb színvonalon lássák el, valamint az önkormányzatok terheinek csökkentése érdekében többletnormatívákat szerezzenek meg.

A megállapodás V. pontjában rendelkezik a költségek viseléséről, illetőleg a költségvetéssel kapcsolatos egyeztetési eljárásról. E szerint az intézmények közös fenntartásának, működtetésének fedezetét a mindenkori állami normatívák, az egyéb kiegészítő normatívák, az intézmények tevékenységi körébe tartozó saját bevételeik és a társulásban résztvevő települési önkormányzatok hozzájárulása adják. Az intézmények költségvetéseit tagintézményenként elkülönítve – kiadási és bevételi előirányzat, illetőleg teljesülés bontásban – a Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete (IGSZ) vezeti. A 2009. évben a felsőlajosi tagintézmények kiadásai, illetőleg bevételei – az IGSZ-nél 212/2010. szám alatt iktatott elszámolással megegyezően - az alábbiak szerint alakultak :

Bevételek	eFt	Kiadások	eFt
Normatíva Kincstártól	29.872	Óvoda:	27.084
Normatíva kistérségtől	18.564	Iskola:	38.569
Saját bevétel Fl. Óvoda	2.495	Lm. norm. Kül. Átad. Fl-nek	2.511
Saját bevétel Fl. Iskola	2.216		
Informatikai normatíva	352		
Tám. ért. műk. bev. Fl-től 2009-ben	14.173		
Összesen:	67.672	Összesen:	68.164

A felsőlajosi tagintézmények normatív támogatásai és saját bevételei nem fedezik a kiadásait, ezért az intézményfenntartó társulási megállapodásban foglaltaknak megfelelően (V.13.2. pont) a társult önkormányzat (Felsőlajos) a gesztor önkormányzatnak havonta fenntartási hozzájárulást fizet.

A felsőlajosi tagintézmények kiadásai az alábbiak szerint teljesültek 2009. évben:

Megnevezés	Óvoda (eFt-ban)	Iskola (eFt-ban)
Személyi juttatások	14.304	21.494
Szem. jutt. Járuléka	4.168	6.271
Dologi kiadások	8.612	10.804
Összesen:	27.084	38.569
Mindösszesen	65.653	

Az ellenőrzés két javaslattal élt. Az IGSZ-nél 212/2010. szám alatt iktatott elszámolásnak megfelelően a tagintézményi kiadások és bevételek különbözetét – 492.000.- Ft-ot – Felsőlajos Község Önkormányzata Lajosmizse Város Önkormányzata részére fizesse meg, mely 2010 decemberében teljesült is. A második javaslat Kecskemét és Térsége Többcélú Társulás 2009. évre vonatkozó végső, elfogadott elszámolásának megküldését követően (ami ez idáig nem történt meg!) – amennyiben a kiegészítő normatív hozzájárulás összege az elszámolásban foglalt részösszegetől eltér – úgy a pozitív, illetve negatív különbséget a társult települések között pénzügyileg rendezni kell.

II. A sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére 2009. évben nyújtott önkormányzati céljellelű támogatások felhasználása

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy a sport, társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott önkormányzati támogatásokat az egyes szervezetek a helyi és a központi normáknak megfelelően használták-e fel?

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és pénzügyi, számviteli nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, tételes ellenőrzés.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) a települési önkormányzat feladataként határozza meg a helyi közszolgáltatások körében a közösségi tér biztosítását (művelődési intézmények működtetése; könyvtár, színház, múzeum, levéltár, sport intézmények fenntartása; a testnevelési, a diáksport, a verseny- és élsport, a szabadidősport, a természetjárás feltételeinek biztosítása), valamint a közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység, sport támogatását. Az Ötv. azonban azt is előírja, hogy az önkormányzat maga határozza meg, hogy mely feladatokat, milyen mértékben és módon lát el.

Az önkormányzat és a támogatott sport-, társadalmi és egyéb szervezetek a támogatás folyósítását megelőzően minden esetben együttműködési megállapodást kötöttek. A megállapodásban rögzítették a támogatás mértékét, illetve annak átutalási, felhasználási és elszámolási rendjét. A megállapodás az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 13/A. §-a szerinti számadási kötelezettséget írt elő a támogatott részére és külön kitért a támogatás felhasználásának ellenőrzésére.

Lajosmizsei Városi Labdarúgó Club: A klub 100.000.- Ft támogatásban részesült működési kiadásai fedezésére. A klub támogatást játékvezetői díjra fordította.

Lajosmizsei Kultúrapártoló Alapítvány: Az Alapítvány a 2009. évi programjainak megvalósítására 50.000.- Ft támogatást kapott, melyet a célnak megfelelően felhasznált, az erre vonatkozó bizonylatot az önkormányzat részére megküldte.

Lajosmizsei Tűzvédelmi és Műszaki Mentési Köztestület: A Köztestület műszaki mentés és tűzoltás feladatokra 100.000.- Ft támogatásban részesült. A csatolt bizonylatok alapján megállapítható, hogy a kapott támogatást a támogatott célokra (működési kiadásokra) használták fel.

Rendőrkapitányság Kecskemét, Lajosmizsei Rendőrőrs: Az önkormányzat 300.000.- Ft-tal támogatta a Lajosmizsei Rendőrőrsöt abban, hogy egy új járőr-gépkocsit tudjanak vásárolni, mely beszerzés megtörtént, az erről szóló bizonylat csatolták.

Egészségügyi alapellátást biztosító orvos támogatása (Jankahídy Egészségügyi Szolgáltató Bt.): A Képviselő-testület az alapellátást biztosító házi orvos részére a 2009. évben havi 20.000.- Ft támogatást adott. A támogatás célnak megfelelő felhasználásáról az érintett orvos számot adott.

Főplébániai Karitás Alapítvány: Felsőlajos Község Önkormányzata feladatellátási szerződést kötött a Főplébániai Karitás Alapítvánnyal, amely az általa működtetett RÉV Szenvedélybeteg-segítő Szolgáltatón keresztül Felsőlajoson biztosította a szociális alapszolgáltatások közül a pszichiátriai betegek közösségi ellátását, a szenvedélybetegek közösségi ellátását, valamint a szenvedélybetegek alacsony küszöbű ellátását, szakmai koordinációját és a kapcsolódó szervezési feladatokat. A támogatás a kistérségen belüli lakosságszám-arányosan 22.889.- Ft volt.

Folyékonyhulladék ártalmatlanítása: A közszolgáltató 9.200.- Ft - jogszabályon alapuló - támogatásban részesült (100 Ft/m³ a szabályszerűen a folyékony hulladéklerakóban elhelyezett szennyvíz után, az elhelyezésről a bizonylatok csatolásra kerültek).

Fekete István Általános Iskola Felsőlajosi Tagintézménye: Az önkormányzat 80.000.- Ft adott a Fekete István Általános Iskola Felsőlajosi Tagintézményének úszásoktatásra, melyet arra is fordítottak.

Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára: Az önkormányzat 120.000.- Ft-tal járult hozzá Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtárának Hírlap című újságának 2009. évi nyomdai, illetve postai terjesztési költségeihez. A támogatott a szabályszerű felhasználást bizonylattal igazolta.

III. Az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása lebonyolítása során a HVI betartotta-e a jogszabályi előírásokat, különös tekintettel a 36/2009. (XII.30.) ÖM rendelet előírásaira.

A vizsgálat során megválasztott eljárások és módszerek az alábbiak voltak: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

A választás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 5. §-ában kimondja, hogy a választás előkészítésével és lebonyolításával kapcsolatos állami feladatok végrehajtásának költségeit a központi költségvetés biztosítja. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján pedig az önkormányzati miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 36/2009. (XII.30.) ÖM. rendeletet (továbbiakban: ÖM rendelet)/. Az ÖM rendelet normatívái a választással kapcsolatos működési kiadások - központi költségvetésből származó - ellentételezését tartalmazzák. Az ÖM rendelet a választás költségeinek tételeit és normatíváit 1. számú mellékletében, míg a választás feladatípusú elszámolására vonatkozó munkalapot - amelyen a HVI vezetője a TVI felé elszámol - a 3. számú mellékletében tartalmazza. A választásra biztosított előirányzatok felhasználására az ÖM rendeletben megfogalmazott szabályokon túlmenően vonatkoznak az általános költségvetési gazdálkodási szabályok is.

Az ÖM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen az ÖM rendelet normatíváit figyelembe véve - megtervezte a népszavazási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi tervét Lajosmizse és Felsőlajos településekre vonatkozóan külön-külön. A pénzügyi terv tehát a szakmai feladatellátásra vonatkozó terv figyelembe vételével, azzal összhangban készült el. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A HVI vezetője gyakorolta a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást adott az ellenjegyzési joggyakorlására. A bizonylatokon az ellenjegyzési jogot a felhatalmazott pénzügyi iroda vezetője minden esetben gyakorolta.

A TVI 2010. március 19-én a választás személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 2.968.420.- Ft és Felsőlajos részére 324.105.- Ft választási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára.

A TVI által folyósított előleg

Megnevezés	Lajosmizse		Felsőlajos	
	1. forduló	2. forduló	1. forduló	2. forduló
Szem. kiad. + jár.	952.500	952.500	114.300	114.300
Dologi kiadás	826.420	237.000	73.005	22.500
Összesen:	1.778.920	1.189.500	187.305	136.800
Mindösszesen:	2.968.420		324.105	

Az első fordulóra biztosított előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A szavazás első fordulója érvényes és eredményes volt, így a második fordulóra folyósított előlegek visszafizetésére intézkedés történt. Az első fordulóra biztosított előleg felhasználása teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztott.

A dologi kiadások megtakarításai - feladatellátással alátámasztottan - átcsoportosításra adtak lehetőséget a személyi kiadásokra. A választás dologi kiadásai Lajosmizsén 639.644.- Ft-ra, Felsőlajoson 48.766.- Ft-ra teljesültek. A szavazatszámoló bizottság választásnapján ellátására biztosított pénzeszköz felhasználása reprezentáció keretében történt. A dologi kiadások között a választás kapcsán felmerült közvetett költségek (gépjármű használat, irodaszerek) is kerültek elszámolásra. A dologi kiadásokra biztosított pénzeszközből Lajosmizsén 186.776.- Ft, Felsőlajoson 24.239.- Ft személyi kiadásokra és azok járulékaire átcsoportosításra került. Így személyi kiadásokra és azok járulékaire Lajosmizsén összesen 1.177.376.- Ft (tartalmazza a 2. sz. szavazókör 2 póttagja után igényelt 38.100.- Ft többletköltséget is), Felsőlajoson 138.539.- Ft került felhasználásra.

Betartásra került az ÖM rendelet azon szabálya is, amely szerint a személyi kiadásoknál a 1. számú melléklet szerinti feladatok tekintetében legalább az ott megállapított normatívákat kell biztosítani.

A személyi juttatások számfejtése az IMI bérszámfejtő programmal készült, a kifizetések során a hatályos jogszabályoknak megfelelően a társadalombiztosítási járulékok levonásra kerültek. A megbízási díjak (jegyzőkönyvvezető, HVI tagok részére), illetve a tiszteletdíjak (választott SZSZB tagok részére) pénztári kifizetése/banki átutalása megtörtént.

A személyi kiadások minden esetben megbízási szerződésekkel alátámasztottak. Az egyes szerződések tartalmazzák a megbízási szerződés kötelező tartalmi kellekeit (ellátandó feladat, megbízási díj összege, a szerződések a feladatvégzés teljes időtartamára szólnak).

A Ve. 21. § (4) bekezdése szerint a választási bizottság tagjai a szavazást követő napon mentesülnek a munkavégzés kötelezettsége alól. Erre az időre az átlagbérük illeti meg őket, melyet a munkáltatójuk fizet meg részükre. A munkáltatók nem hátrították át a HVI-re előbbi kiadásaikat, így módon ebben a tekintetben többletköltség nem merült fel.

A választási kiadások a Polgármesteri Hivatal számvitelében elkülönítve vannak vezetve (841114-1 szakfeladat). A kiadások átláthatósága, az információ igény kielégítése érdekében (mivel a főkönyvi nyilvántartásban csak jelentős kisésszel jelennek meg az adatok) kézzel vezetett analitikus nyilvántartások is készültek.

A választás céljára biztosított normatív és céljellegű támogatások – a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően – csak választási célra kerültek felhasználásra.

A HVI vezetője a TVI vezetője felé a választás második fordulóját követő 10 naptári napon belül elszámolt. A választási kiadások elszámolását a HVI papír alapon elkészítette. Az elszámolási munkalapokat a HVI vezetője aláírta és pecsét lenyomatával ellátta.

IV. A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása pénzügyi kiadásai elszámolásának utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választásának lebonyolítása során a HVI betartotta-e a jogszabályi előírásokat, különös tekintettel a 7/2010. (VII.21.) KIM rendelet előírásaira.

A vizsgálat során megválasztott vizsgálati eljárások és módszerek: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.

A választás lebonyolítását a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) szabályozza. A Ve. 153. § (1) bekezdésének g) pontjában kapott felhatalmazás alapján pedig a közigazgatási és igazságügyi miniszter megalkotta a pénzügyi lebonyolítással kapcsolatos szabályozást /a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 7/2010. (VII.21.) KIM rendeletet (továbbiakban: KIM rendelet)/. A KIM rendelet normatívái a választással kapcsolatos működési kiadások - központi költségvetésből származó – ellentételezését tartalmazzák. A választás költségeinek tételeit és normatíváit a KIM rendelet 1. és 2. számú mellékleteiben, míg a választás feladattípusú elszámolására vonatkozó munkalapot – amelyen a HVI vezetője a TVI felé elszámol – a 5. számú mellékletében tartalmazza. A választásra biztosított előirányzatok felhasználására a KIM rendeletben megfogalmazott szabályokon túlmenően vonatkoznak az általános költségvetési gazdálkodási szabályok is.

A KIM rendelet hatásköri szabályai alapján a HVI vezetője illetékességi területén felelős a választás előkészítés, szervezés és lebonyolítás pénzügyi feltételeinek feladatokhoz kötött meghatározásáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért. Ennek megfelelően a HVI vezetője - a Ve-t és annak végrehajtási rendeleteit, különösen a KIM rendelet normatíváit figyelembe véve – megtervezte a választási feladatok végrehajtását, annak személyi és tárgyi feltételeit, melyeknek alapján elkészítette a választás pénzügyi terveit Lajosmizse és Felsőlajos településekre vonatkozóan külön-külön. A pénzügyi terv tehát a szakmai feladatellátásra vonatkozó terv figyelembe vételével, azzal összhangban készült el. A pénzügyi terv alapján került sor a későbbiek során a megalapozott kötelezettségvállalásokra, szerződéskötésekre. Saját forrás nem került betervezésre a választás lebonyolításához.

A HVI vezetője gyakorolta a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást adott az ellenjegyzési joggyakorlására. A bizonylatokon az ellenjegyzési jogot a felhatalmazott pénzügyi iroda vezetője minden esetben gyakorolta.

A TVI 2010. szeptember 10-én a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásának személyi és dologi kiadásaira Lajosmizse részére 1.693.690.- Ft és Felsőlajos részére 181.212.- Ft választási előleget, míg a kisebbségi önkormányzati képviselők választására 2010. május 21-én és 2010. szeptember 13-án Lajosmizse részére összesen 561.859.- Ft és Felsőlajos részére összesen 35.936.- Ft választási előleget folyósított Lajosmizse Város Önkormányzata költségvetési elszámolási számlájára.

Az előleg megállapítása a KIM rendelet 4. §-a, illetőleg az 1. és 2. számú mellékletei alapján – az ott meghatározott normatív tételek szerint – történt. A választás céljára kapott pénzeszköz a számvitelben elkülönítetten van kezelve, (841115-1 számú önkormányzati képviselő-választáshoz kapcsolódó tevékenységek, illetve a 841116-1 számú országos, települési és területi kisebbségi önkormányzati választásokhoz kapcsolódó tevékenységek).

A TVI által folyósított előleg (Ft)

Megnevezés	Lajosmizse		Felsőlajos	
	önkorm. vál.	kis. önkorm. vál.	önkorm. vál.	kis. önkorm. vál.
Szem. kiad. + jár.	933.450	114.300	114.300	-
Dologi kiadás	760.240	447.559	66.912	35.936
Összesen:	1.693.690	561.859	181.212	35.936

A választásra biztosított előleg a jogszabályokban megfogalmazott céloknak megfelelően, szabályszerűen felhasználásra került. A szavazás érvényes és eredményes volt, az arra biztosított előleg felhasználása teljes körűen alapbizonylatokkal alátámasztott.

A dologi kiadások megtakarításai - feladatellátással alátámasztottan - átcsoportosításra adtak lehetőséget a személyi kiadásokra. Az önkormányzati választás dologi kiadásai Lajosmizsén 619.292.- Ft-ra, Felsőlajoson 46.186.- Ft-ra, míg a kisebbségi önkormányzati választás esetében a dologi kiadások Lajosmizsén 362.818.- Ft-ra, Felsőlajoson 35.936.- Ft-ra teljesültek. A szavazatszámoló bizottság választásnapján ellátására biztosított pénzeszköz felhasználása reprezentáció keretében történt. A dologi kiadások között a választás kapcsán felmerült közvetett költségek (gépjármű használat, irodaszerek) is kerültek elszámolásra. A választás dologi kiadásaira biztosított pénzeszközből Lajosmizsén összesen 195.689.- Ft (110.948 Ft, illetve 84.741 Ft), Felsőlajoson 20.706.- Ft személyi kiadásokra és azok járulékaire átcsoportosításra került. Így személyi kiadásokra és azok járulékaire Lajosmizsén összesen 1.243.439.- Ft, Felsőlajoson 135.006.- Ft került felhasználásra.

Betartásra került az KIM rendelet azon szabálya is, amely szerint a személyi kiadásoknál a 1. és 2. számú mellékletek szerinti feladatok tekintetében legalább az ott megállapított normatívákat kell biztosítani. A személyi juttatások számfejtése az IMI bérszámfejtő programmal készült, a kifizetések során a hatályos jogszabályoknak megfelelően a társadalombiztosítási járulékok levonásra kerültek. A megbízási díjak (jegyzőkönyvvezető, HVI tagok részére), illetve a tiszteletdíjak (választott SZSZB tagok, HVB tagok részére) pénztári kifizetése/banki átutalása megtörtént.

A személyi kiadások minden esetben megbízási szerződésekkel alátámasztottak. Az egyes szerződések tartalmazzák a megbízási szerződés kötelező tartalmi kellékeit (ellátandó feladat, megbízási díj összege, a szerződések a feladatvégzés teljes időtartamára szólnak).

Többletköltség igénylésére a jogszabály szűk körben ad lehetőséget, ilyen igény nem volt. A Ve. 21. § (4) bekezdése szerint a választási bizottság tagjai a szavazást követő napon mentesülnek a munkavégzés kötelezettsége alól. Erre az időre az átlagbérük illeti meg őket, melyet a munkáltatójuk fizet meg részükre. A munkáltatók nem hátrították át a HVI-re előbbi kiadásaikat, így módon ebben a tekintetben többletköltség nem merült fel. Feladatmaradás nem következett be, így a választásra kapott előlegek teljes mértékben – a jogszabályok előírásait figyelembe véve - felhasználhatóak voltak. A választás céljára biztosított normatív és céljellegű támogatások – a vonatkozó jogszabályi előírásnak megfelelően – csak választási célra kerültek felhasználásra.

A választási kiadások a Polgármesteri Hivatal számvitelében elkülönítve vannak vezetve (841115-1 és 841116-1 szakfeladatokon). A kiadások átláthatósága, az információ igény kielégítése érdekében (mivel a főkönyvi nyilvántartásban csak jelentős késéssel jelennek meg az adatok) kézzel vezetett analitikus nyilvántartások is készültek.

A HVI vezetője a TVI vezetője felé a választást követő 10 naptári napon belül elszámolt. A választási kiadások elszámolását a HVI papír alapon elkészítette. A feladattípusú elszámolásban a normarendszerrel kapcsolatosan a kiemelt tétel szerinti elszámolás rögzítésre került. Az elszámolási munkalapokat a HVI vezetője aláírta és pecsét lenyomatával ellátta.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzések segítették az ellenőrzött szervezeti egységeket a szabályozott és szabályos működés feltételeinek kialakításában, objektív tájékoztatást adtak a vezetés számára a kellő intézkedések megtétele érdekében. Az ellenőrzések során ezután is kiemelt figyelmet kívánunk fordítani az ellenőrzések prevenciós és működést segítő/támogató jellegének erősítésére, a tapasztalatok hasznosítására, az intézkedési tervek számonkérésére, továbbra is biztosítva ezzel a működésnek jogszabályi keretek között tartását, valamint a minél hatékonyabb és eredményesebb működést.

Lajosmizse, 2011. április 18.

Kutasiné Nagy Katalin sk.
jegyző

dr. Balogh László sk.
belső ellenőrzési vezető