

727



Nógrád Megyei Önkormányzat Közigazgatási Hivatala Salgótarján	
Dátum:	2009 MÁRC 11 6
Érték:	649 - 1 Mell.: 1

53

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

BORSOD-ABAÚJ-ZEMPLÉN MEGYEI ELLENŐRZÉSI IRODA - MISKOLC

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

a Nógrád Megyei Önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről

2009. február

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A népszavazás lebonyolításának előkészítése során a TVI vezetője **pénzügyi tervet** készített, azonban abban az ÖTM rendelet előírásával ellentétben 1217 ezer Ft forrásra kiadást nem tervezett. A 2008. évi költségvetési rendeletben az Áht. előírása ellenére a népszavazás várható kiadásaira eredeti előirányzatot nem terveztek, a központi költségvetési támogatás átvétele miatt indokolt előirányzat módosításokat az Ámr-ben foglalt határidőt követően végezték el. A népszavazás lebonyolításához szükséges pénzeszközök terhére, a központi költségvetésből nyújtott előleg nem állt határidőre rendelkezésre az Önkormányzat hivatalában. A népszavazással kapcsolatos kiadások saját forrásból történő megelőlegezése az előkészítéssel összefüggő oktatási tevékenységhez kapcsolódóan vált szükségessé. A saját forrásból történő megelőlegezés nem okozott finanszírozási gondot.

A népszavazás gazdálkodási és ellenőrzési jogkörei gyakorlása rendjének meghatározásáról az ÖTM rendelet előírásai alapján a TVI vezetője intézkedett. A szakmai teljesítésigazolásának rendjét a Közgyűlés elnökének és a főjegyzőnek az együttes rendelkezése szabályozta. A szakmai teljesítésigazolás módját előírták az erre a célra sorszámozottan kiadott bélyegzők alkalmazásával. A rendelkezés melléklete az általános szabályozással és az Ámr-ben előírtakkal ellentétesen lehetővé tette a szakmai teljesítés igazolás elvégzését „*az utalvány nyomtatványon az érvényesítő aláírása melletti szignóval*”. Az ellentmondásos szabályozás következtében nem volt biztosított a szakmai teljesítésigazolás dátumának és a jogosultság, az összegszerűség, illetve a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítése igazolási kötelezettségének végrehajtása, valamint nem volt egyértelműen biztosítható a szakmai teljesítés és az érvényesítés sorrendiségének betartása. A népszavazással összefüggő **bevételeket és kiadásokat** az ÖTM rendelet előírásainak megfelelően, elkülönítetten számolták el. Az előírt szakfeladaton a kiadásokat kiemelt előirányzatonkénti bontásban mutatták be, amely a tervezés hiányossága miatt nem biztosította maradéktalanul a pénzügyi tervvel való összehasonlíthatóságot. Az Önkormányzat hivatala általános költségeinek a népszavazást terhelő hányadát a pénzügyi tervezés során és a teljesítésnél figyelembe vették. A népszavazással összefüggésben az érintett szakfeladaton elszámolt bevételek és kiadások indokoltak voltak. A népszavazáshoz nem kapcsolódó kiadást nem számoltak el. A dologi kiadásokra biztosított pénzeszközök fedezetet nyújtottak a felmerült közvetlen költségek mellett az intézményüzemeltetési, fenntartási költségek arányos részére. Minden bevételről és kiadásról számviteli bizonylatot készítettek, amelyek alakilag és tartalmilag – a személyi jellegű juttatások kiadásai során az Ámr. által előírt kontrollok alkalmazásának hiányosságai miatt – nem feleltek meg a Számv. tv-ben foglalt előírásoknak. A személyi jellegű juttatások és azok járulékainak Ámr-ben meghatározott szakmai teljesítésigazolása, annak ellenére nem történt meg, hogy az azok kifizetését megalapozó bizonylatot az azokat készítő – szakmai teljesítésigazolásra jogosult – OEVK referensek referensként aláírták, ennek következtében a bizonylatok érvényesítése és utalványozása során nem

tartották be az Ámr-ben foglaltakat, mely szerint az érvényesítő a feladatát a szakmai teljesítésigazolás alapján látja el, valamint az utalványozás érvényesített okmány alapján történhet. Az utalvány ellenjegyzője az Ámr. előírás ellenére nem kifogásolta a szakmai teljesítésigazolás elmaradását. A népszavazás lebonyolításához kapcsolódóan a központi normatív támogatással finanszírozott személyi kiadások esetében az ÖTM rendelet előírásainak megfelelően biztosították a megállapított normatívák kifizetését minden érintett résztvevő számára. A népszavazás teljesített kiadásait az Önkormányzat saját forrásból nem egészítette ki.

A népszavazás lebonyolítását követően a főjegyző határidőben gondoskodott a az ÖTM rendelet előírásának megfelelő **feladattípusú elszámolás** elkészítéséről és továbbításáról a KEK KH vezetője részére.

A főjegyző a TVI egy tagját **megbízta** a népszavazás lebonyolítását követően a TVI vonatkozásában felmerült kiadások, illetve HVI-k feladattípusú elszámolásai **utóellenőrzésével**. A népszavazáshoz kapcsolódóan a KEK KH helyszíni ellenőrzést nem végzett.

Az ÁSZ a 2006. évet követően az Önkormányzatnál a választással összefüggésben ellenőrzést nem végzett.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a közgyűlés elnökének

a munka színvonalának javítása érdekében

1. kezdeményezze, hogy a számvevői jelentésben foglaltakat a Közgyűlés tárgyalja meg és a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készíttessen intézkedési tervet a határidők és felelősök megjelölésével. Az intézkedési tervet, az elfogadását követő 30 napon belül küldje meg az ÁSZ Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Ellenőrzési Irodája részére;

a főjegyzőnek

a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében

1. gondoskodjon arról, hogy amennyiben a költségvetési rendelettervezet benyújtási határidejéig ismertté válnak a népszavazási feladatra biztosított normatívák összegei abban az esetben, a költségvetési rendeletben tervezzék meg a feladat ellátásához teljesíthető jóváhagyott kiadásokat és a teljesítendő várható bevételeket az Áht. 7. § (2) bekezdésében előírtak figyelembe vételével;
2. gondoskodjon arról, hogy a normatív támogatásból teljesített kiadások összegével az Ámr. 53. § (2) bekezdésében előírtakkal összhangban az előirányzatok határidőben módosításra kerüljenek;

3. intézkedjen a szakmai teljesítésigazolás módja szabályozásának az Ámr. 135. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelő módosításáról, valamint a gazdálkodási szabályzat és melléklete összhangjának megteremtéséről;
4. biztosítsa, hogy a személyi jellegű juttatások kiadásainak bizonylatai megfeleljenek a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontja utalványozó szabályszerű aláírására vonatkozó előírásának, azáltal, hogy
 - a) szakmai teljesítésigazolása az Ámr. 135. § (2) bekezdésében meghatározott módon megtörténjen;
 - b) érvényesítésre az Ámr. 135. § (3) bekezdésének megfelelően azok szakmai teljesítésigazolása alapján kerüljön sor;
 - c) az utalvány ellenjegyzője a szakmai teljesítésigazolás megtörténtéről az Ámr. 137. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően meggyőződjön;a munka színvonalának javítása érdekében
5. gondoskodjon arról, hogy a következő választások, népszavazások előkészítése és végrehajtása során a kiadások a választás pénzügyi tervének elkészítésekor a feladatellátásra biztosított források összegéig megtervezésre kerüljenek.