

NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE

NÓGRÁD MEGYEI FŐJEGYZŐ

Iktatószám:136-18/2009.

BESZÁMOLÓ

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

SZÁMVEVŐI JELENTÉSRŐL

Készült: a közgyűlés 2009. március 27-ei ülésére
Az előterjesztést előkészítette: Bácskai Katalin

Tisztelt Közgyűlés!

Az Állami Számvevőszék 2009. január 12. – 2009. február 27. közötti időszakban vizsgálatot végzett az önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának tárgyában. Az ellenőrzési programot a Közgyűlés Elnökének címezték, a számvevői jelentésben szintén a Közgyűlés Elnökének javasolták a jelentésben foglaltak Közgyűlés általi megtárgyalását. Ugyanakkor a választásokkal kapcsolatos pénzeszközök felett az utalványozási jogkört a Területi Választási Iroda Vezetője, azaz a Megyei Főjegyző gyakorolja. Ezen indokok alapján terjesztjük be és kérjük a Közgyűléstől az előterjesztés megtárgyalását, a határozati javaslat, valamint az intézkedési terv elfogadását.

Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy a Területi Választási Irodánál (továbbiakban: TVI) a népszavazással kapcsolatos feladatok ellátása során:

- a bevételek és a kiadások tervezése megalapozottan történt-e?
- a pénzeszközöket célszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták-e fel?
- a pénzügyi elszámolásokat határidőben, a jogszabályban meghatározott módon teljesítették-e?
- megfelelően hasznosultak-e a korábbi számvevőszéki ellenőrzések megállapításai, valamint javaslatai a népszavazás lebonyolítása során? [megjegyzés: az ÁSZ 2006. évet követően a választással összefüggésben ellenőrzést nem végzett]

Az ellenőrzést az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatósága megbízásából a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Ellenőrzési Iroda számvevő tanácsosa végezte.

A számvevői jelentés összegző megállapításai az alábbiakat rögzíti:

- A népszavazással összefüggő bevételek és kiadások a 7/2008. (I.24.) ÖTM rendelet (továbbiakban ÖTM rendelet) előírásának megfelelően, a közgyűlés és a hivatal kiadásaitól elkülönítetten kerültek elszámolásra.
- Az érintett szakfeladaton elszámolt bevételek és kiadások indokoltak voltak.
- A népszavazáshoz nem kapcsolódó kiadásokat nem tartalmazott az elszámolás.
- Minden bevételről és kiadásról számviteli bizonylat készült.
- A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása rendjének meghatározásáról az ÖTM rendelet előírásai alapján a TVI vezetője gondoskodott.
- Biztosított volt a megállapított normatívák kifizetése minden érintett résztvevő számára, beleértve a helyi választási irodák (továbbiakban: HVI) vezetőket is.
- A TVI vezetője határidőben gondoskodott az ÖTM rendelet előírásainak megfelelő, feladattípusú elszámolás elkészítéséről és továbbításáról a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala (továbbiakban: KEK KH) vezetője felé. [megjegyzés: Ez nem csak a Területi Választási Iroda elszámolását jelenti, hanem a 131 HVI elszámolásának felülvizsgálatát, ellenőrzését is.]
- A TVI vezetője az iroda egy tagját megbízta a népszavazás lebonyolítását követően a TVI vonatkozásában felmerült kiadások, illetve a HVI-k feladattípusú elszámolásai utóellenőrzésével.

A jelentés ugyanakkor kritikaként a következőket fogalmazta meg:

- A népszavazás lebonyolításának előkészítése során a TVI vezetője pénzügyi tervet készített. A terv részletesen tartalmazta az ÖTM rendelet szerinti költségnormatívák alapján igénybe vehető központi forrásokat. A központi forrás egy részével szemben konkrét kiadás nem szerepelt, ez tartalékként került feltüntetésre.

- A központi költségvetési támogatás átvétele miatt indokolt előirányzat módosításokat az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendeletben (továbbiakban Ámr) foglalt határidőt követően végeztük el.
- Az Ámr-ben előírtakkal ellentételesen a helyi szabályozás lehetővé tette a szakmai teljesítés igazolás elvégzését „az utalvány nyomtatványon az érvényesítő aláírása melletti szignóval”, ezáltal nem biztosítható egyértelműen a szakmai teljesítés és az érvényesítés sorrendiségének betartása.

A jelentés utóbbi megállapításai kapcsán a vizsgálat lezárását követően észrevételt tettünk.

A pénzügyi tervvel összefüggésben jeleztük, hogy a jövőre nézve e területen is célunk a jogszabálynak megfelelő, ugyanakkor az operatív feladatok költségeihez igazodó terv készítése.

Az előirányzat módosítással kapcsolatban az eltérő jogszabály értelmezés okozta a gondot. Az ÖTM rendeletben foglaltak szerint a normatívák és az előzetes számítások alapján előleget folyósított a KEK KH februárban. Ugyanakkor az előleg elszámolását követően vált véglegessé (májusban) az átvett pénzeszköz pontos összege. Az előirányzat rendezését ezt követően terjesztettük be a Testület elé.

A jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében a szakmai teljesítésigazolás módjának szabályozását felülvizsgáltuk. Az új rendelkezés az Ámr. 135.§-ában előírtak szerint tartalmazza a szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés szabályait. Ehelyütt is szükséges azonban jelezni, hogy egyes személyi juttatások szakmai teljesítés igazolása nehezen értelmezhető és elméleti „dilemmát” is felvet a jogosultság, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítése igazolási kötelezettségének végrehajtása. Gondolunk itt pl. a területi választási bizottság tagjainak és a HVI vezetőinek díjazására. Esetükben a személyi juttatás kifizetési kötelezettségét az ÖTM rendelet előírja. Ugyanakkor felvetődik az a kérdés is, hogy a szakmai teljesítésigazoló hogyan tudja a konkrét munkavégzést megítélni.

A leírtak alapján is rögzíthető, hogy az ellenőrzés a jogszabályok, és egyéb szabályzatok szigorúan vett normaszövege betartásának vizsgálatára helyezte a hangsúlyt, és nem vette figyelembe, hogy néhány esetben a központi jogszabályok, szabályozások nem egyértelműek, így többféleképpen értelmezhetők. A megjelölt hiányosságok döntő része az eltérő értelmezésből adódott.

Az Állami Számvevőszék által kifogásolt és részünkről jogi-szakmai szempontból nem vitatott hiányosságok kiküszöbölése érdekében intézkedtünk.

A jelentés részletes megállapítási alapján is rögzíthetők a következők: a népszavazással összefüggésben az érintett szakfeladaton elszámolt bevételek és kiadások indokoltak voltak. A népszavazáshoz nem kapcsolódó kiadást nem számoltunk el. A normatívák kifizetését biztosítottuk, határidőben gondoskodtunk a HVI-k felé az előleg átutalásáról, a többletköltségek, feladatmaradások felülvizsgálatáról. Kiemelt feladatként elvégeztük a HVI-k feladattípusú elszámolásainak ellenőrzését, ennek körében négy településen helyszíni ellenőrzést is lefolytattunk.

Az ellenőrzési jelentés teljes anyagát a Közgyűlés Hivatalában meg lehet tekinteni.

A fentiek alapján kérjük az előterjesztés megtárgyalását, a határozati javaslat, és az intézkedési terv elfogadását.

HATÁROZATI JAVASLAT

„a Nógrád Megyei Önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről” szóló számvevői jelentés megtárgyalásáról, az abban rögzített megállapítások alapján készült intézkedési terv elfogadásáról

A közgyűlés megtárgyalta „a Nógrád Megyei Önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről” szóló számvevői jelentést. A testület a Számvevőszék által jelzett javaslatokra készített – e határozat mellékletét képező – Intézkedési tervet elfogadja. Utasítja elnökét, hogy azt az Állami Számvevőszék részére küldje meg.

Határidő: 30 napon belül

Felelős: Becsó Zsolt, a közgyűlés elnöke

A közgyűlés határozatát kapják:

1. SZMSZ 45.§ (4) bek. felsoroltak közlöny útján
2. Irattár

Salgótarján, 2009. március 27.

Becsó Zsolt

dr. Barta László

Nógrád Megyei Önkormányzat
Közigyűlésének Elnöke

Tel.: (32) 310-161
Fax: (32) 311-790



Nógrád Megyei Főjegyző

Tel.: (32) 311-084
Fax: (32) 311-790

Salgótarján, Rákóczi út 36.

INTÉZKEDÉSI TERV

„a Nógrád Megyei Önkormányzatnál a 2008. március 9-én megtartott országos ügydöntő népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzéséről” szóló számvevői jelentés megállapításaira

A közgyűlés jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében az alábbiakra utasítja a felelősöket:

1. Amennyiben a költségvetési rendelettervezet benyújtási határidejéig ismertté válnak a választási feladatra biztosított normatívák összegei, abban az esetben, a költségvetési rendeletben kerüljenek betervezésre a választási feladat ellátásához teljesíthető jóváhagyott kiadások és a teljesítendő várható bevételek.

Határidő: értelemszerű

Felelős: Becsó Zsolt, a közgyűlés elnöke,
dr. Barta László, megyei főjegyző

2. A normatív támogatásból teljesített kiadások összegével az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendeletben előírtakkal összhangban az előirányzatok határidőben módosításra kerüljenek.

Határidő: értelemszerű

Felelős: Becsó Zsolt, a közgyűlés elnöke,
dr. Barta László, megyei főjegyző

3. A kötelezettségvállalási, szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés jogszabályi előírásoknak való maximális megfelelés céljából kerüljön felülvizsgálatra és módosításra a 2/2008. számú Nógrád Megyei Önkormányzat Közigyűlésének Elnöke – Nógrád Megyei Főjegyző együttes rendelkezése.

Határidő: 2009. március 31.

Felelős: Becsó Zsolt, a közgyűlés elnöke,
dr. Barta László, megyei főjegyző

4. A választások pénzügyi tervének elkészítése során a feladatellátásra biztosított források összegéig kerüljenek megtervezésre a kiadások.

Határidő: értelemszerű

Felelős: dr. Barta László, megyei főjegyző

Salgótarján, 2009. március 27.

Becsó Zsolt

dr. Barta László