

SEGESDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁTSÁG HIVATAL	
Érk: ... 2024. OKT. 02.	
5/1087	szám
mell.	
Előiratszám:	Ügyintéző:

**I-Audit**  
**Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.**  
 7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.  
 Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

## Belső ellenőri jelentés

Segesd Község Önkormányzatánál a 2024. június 9-ei Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásával, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásával kapcsolatos pénzügyi feladatok végrehajtásának vizsgálatáról

### I. Bevezetés

Az ellenőrzésre Segesdi Község Önkormányzata és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, a szerződésben meghatározott feladatok alapján, valamint Segesd Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor.

**Az ellenőrzött szervezet:** Segesd Község Önkormányzata

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a 2024. június 9-ei Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásával, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásával kapcsolatban a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e

**A vizsgált időszak:** 2024. év.

**Az ellenőrzés időtartama:** 2024. szeptember 19 – szeptember 26. (6 ellenőri nap)

**A jelentés elkészítésének határideje:** 2024. szeptember 30.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszere:** A választási költségekkel, elszámolásokkal kapcsolatos dokumentumok részletes vizsgálata

**Az ellenőrzést végezte:** I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.  
Szita László belső ellenőr

**Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:**

- 2000. évi C. tv. a számvitelről (Számv.tv.),
- 2011.évi CXCV.tv. az államháztartásról (Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelete az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.(Ávr.),
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.),
- a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény,
- az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2024. (III. 12.) IM rendelet,
- a Nemzeti Választási iroda 1/2024. (IV.5.) számú elnöki utasítása az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati

képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2024. (III. 12.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről.

## II. Összefoglalás

A választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvényben kapott felhatalmazás alapján az igazságügyminiszter megalkotta az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2024. (III. 12.) IM rendeletet, amely részletesen szabályozza a választások során a Nemzeti Választási Iroda, (a továbbiakban: NVI), a helyi választási irodák, (a továbbiakban: HVI), valamint a választás lebonyolításában közreműködő egyéb szervek (önkormányzatok) részéről a választásokhoz kapcsolódó pénzügyi tervek elkészítését, a költségek elszámolását.

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jogszabályok alapján elkészítette a 2/2021. (XI. 22.) számú, 2021. december 1-től hatályos szabályzatát a választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről. A szabályzatot 2024. március 15-én a pénzügyi ellenjegyzői jogkört betöltő személy változása miatt kellett módosítani.

A szabályzat a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban van és annak alapján elvégezhető volt 2024. június 9-én megtartott választások költségeinek, normatíváinak elszámolása.

A választással kapcsolatos kiadásokat a rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok, dokumentumok alapján felülvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy a kiadásokat bizonylatokkal alátámasztották, bizonylat nélküli kiadás elszámolást nem tapasztaltunk.

A teljesített kiadásokról az ASP rendszer által előállított kiadási utalványrendeletek rendelkezésre álltak, azokat a kötelezettségvállaló, az utalványozó, az érvényesítő, az ellenjegyző, az ellenőrző és a pénzügyi ügyintéző és a számviteli ügyintéző aláírták.

A teljesített kifizetések jogszerűnek minősíthetők.

Az elszámolt költségek a tervezetthez képest következők szerint alakultak:

Kiadási jogcím	Tervezett összeg	Tényleges felhasználás	Ft-ban Pótigény (+) / maradvány (-)
<b>Segesd Község Önkormányzata</b>			
Dologi kiadások			
Személyi juttatás	339.750	24.400	-315.350
Járulékok (személyi juttatás és ellátás után)	1.469.000	1.964.044	495.044
Ellátási kiadások	243.174	300.614	57.440
<b>Összesen</b>	<b>2.209.924</b>	<b>2.447.058</b>	<b>0</b>
			<b>237.134</b>
<b>Ötvöskónyi Község Önkormányzata</b>			
Dologi kiadások			
Személyi juttatás	122.150	0	-122.150
Járulékok (személyi juttatás és ellátás után)	652.000	652.000	0
Ellátási kiadások	111.192	103.574	-7.618
<b>Összesen</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>0</b>
	<b>965.342</b>	<b>835.574</b>	<b>-129.768</b>
<b>Beleg Község Önkormányzata</b>			
Dologi kiadások			
Személyi juttatás	121.900	0	-121.900
Járulékok (személyi juttatás és ellátás után)	652.000	652.248	248
Ellátási kiadások	111.192	103.574	-7.618
<b>Összesen</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>0</b>
	<b>965.092</b>	<b>875.822</b>	<b>-89.270</b>
<b>Mindösszesen Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal</b>	<b>4.140.358</b>	<b>4.158.454</b>	<b>18.096</b>

A választások elvégzésére, lebonyolítására a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal a központi költségvetésből a 4.140.358 Ft eredeti támogatásban részesült, amellyel szemben elszámolt kiadás 4.158.454 Ft-ot tett ki, ezáltal az elszámolás alapján 18.096 Ft pótló igény keletkezett. A benyújtott elszámolást a Nemzeti Választási Iroda elfogadta.

### III. Részletes ellenőrzési megállapítások

#### 1. Szabályozás

A választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény szabályozza:

- az országgyűlési képviselők választását,
- a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választását,
- a nemzetiségi önkormányzati képviselők választását,
- az Európai Parlament tagjainak választását.

A választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvényben kapott felhatalmazás alapján az igazságügyminiszter megalkotta az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2024. (III. 12.) IM rendeletet, amely részletesen szabályozza a választások során a Nemzeti Választási Iroda, (a továbbiakban: NVI), a helyi választási irodák, (a továbbiakban: HVI), valamint a választás lebonyolításában közreműködő egyéb szervek (önkormányzatok) részéről a választásokhoz kapcsolódó pénzügyi tervek elkészítését, a költségek elszámolását.

A rendelet szerint:

A helyi választási iroda (HVI) vezetője a választási feladatai tekintetében

- a) felelős a választás pénzügyi tervezéséért, számviteli és az e rendelet szerinti feladattípusú pénzügyi elszámolásáért (a továbbiakban: elszámolás),
- b) felelős a választás pénzügyi lebonyolításáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért,
- c) gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot az államháztartásról szóló törvény alapján, és szabályozza a választásokhoz kapcsolódóan a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjét, továbbá
- d) gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről.

A választási feladatok előkészítésének és lebonyolításának pénzügyi fedezetéül

- a) az 1. és 2. mellékletben meghatározott tételek és normatívák,
- b) a nem normatív kiadások tekintetében az NVI elnökének az egyéb szerv vezetőjével kötött megállapodása alapján megállapított költségvetési támogatás szolgál.

Az NVI a választás pénzügyi fedezetének a HVI-t, az OEVI-t megillető részét a települési önkormányzat polgármesteri hivatala (Közös Önkormányzati Hivatal esetén a közös önkormányzati hivatal) fizetési számlájára utalja át, ettől eltérő fizetési számlára történő utalásra az NVI elnökének írásbeli engedélyével van lehetőség.

Az NVI a választás kiadásainak fedezetére rendelkezésre álló, a 2. § (3) bekezdés a) pontja szerint számított

- a) dologi és ellátási kiadások normatíváinak összegét a szavazás napját megelőző huszadik napig,
  - b) személyi juttatások és munkáltatót terhelő fizetési kötelezettség normatíváinak összegét a szavazás napját megelőző kilencedik napig
- támogatási előlegként utalja át.

A feladat végrehajtásához biztosított normatív pénzeszközöket (személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi és ellátási kiadások) az államháztartásról szóló törvényben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben

meghatározottak figyelembevételével kell felhasználni, az egyes jogcímcsoportok közötti átcsoportosítás a feladatellátással összefüggésben lehetséges. Az ellátási kiadások és az utólagos igénylésű normatívák terhére nem lehet átcsoportosítást végrehajtani.

Többlettámogatást különösen a rendelet 1. és 2. mellékletben meghatározott utólagos igénylésre vonatkozó jogcímek alapján, az NVI elnöke által elrendelt, valamint a választási iroda által ellátott többletfeladatok miatt, az NVI elnöke által a választási szervek részére normatívaként megállapított rendkívüli költségek miatt lehet igényelni.

Feladatmaradás esetén a maradvánnyal a választási iroda elszámol.

Többletkölségként, illetve feladatmaradásként kell elszámolni a téves adatszolgáltatásból származó különbözeteket.

A HVI, az OEVI és a TVI a (2) bekezdésben foglaltakon felüli többletkiadásainak, valamint a (3) bekezdés szerinti indokolt kifizetéseknek, illetve kötelezettségvállalásainak az elszámolásban való érvényesítését a TVI vezetője kezdeményezi az NVI elnökénél. A kérelemről az NVI elnöke a kezdeményezés átvételétől számított öt munkanapon belül dönt.

A választási iroda a támogatásokról a részletező nyilvántartással összhangban az NVI elnöke részére bizonylatonként, jogcímenként – ezen belül a személyi kiadásokról név szerint – számol el az informatikai rendszerben, amelynek alapja a tényleges kifizetések összege. Az elszámolás időpontjáig nem teljesült kiadásokról a kötelezettségvállalások alapján, szükség esetén időarányos költségmegosztással, költségbecsléssel kell elszámolni.

A HVI és az OEVI vezetője a szavazás napját követő huszonöt napon belül elszámolást, valamint tanúsítványt készít a TVI vezetője részére.

A TVI vezetője az NVI elnöke részére a 6. § (4) bekezdése szerinti utasításában meghatározott elszámolást, valamint tanúsítványt készít a TVI részére biztosított pénzügyi fedezetről, és az elszámolást a tanúsítvány és az alapbizonylatok elektronikus másolatával támasztja alá,

A HVI és az OEVI tekintetében az elszámolások megalapozottságát a TVI ellenőrzi a szavazás napját követő negyvenöt napon belül.

A TVI és az egyéb szerv tekintetében az elszámolások megalapozottságát az NVI ellenőrzi. Az NVI elnöke az elszámolások beérkezésétől – szükség esetén a javított elszámolások beérkezésétől – számított ötven napon belül dönt azok elfogadásáról. A szükséges javításokat az elszámolást készítő szerv úgy köteles elvégezni, hogy a javított elszámolás az NVI-nek a javításra vonatkozó felhívásától számított hetedik napon az NVI-hez megérkezzen.

A választási iroda vezetője az elszámolásának elfogadását követő nyolc munkanapon belül köteles eleget tenni a visszafizetési kötelezettségének. Az egyéb szerv az előirányzat-átadásról szóló megállapodás alapján az elszámolásának elfogadását követő nyolc munkanapon belül köteles eleget tenni előirányzat-átadási kötelezettségének.

A Nemzeti Választási iroda 1/2024. (IV.5.) számú, az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 6/2024. (III. 12.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről elnöki utasítása részletesen meghatározza

- a választások költségvetésének tervezését,
- a felhasználható normatív támogatásokat,
- a kötelezettségvállalás rendjét,
- a feladattípusú pénzügyi elszámolás szabályait
- a VPIR informatikai rendszer használatát.

## 1.1 A Közös Önkormányzati Hivatal szabályozása

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a jogszabályok alapján elkészítette a 2/2021. (XI. 22.) számú, 2021. december 1-től hatályos szabályzatát a választások pénzügyi lebonyolításáról és belső ellenőrzési rendjéről. A szabályzatot 2024. március 15-én a pénzügyi ellenjegyzői jogkört betöltő személy változása miatt kellett módosítani.

A szabályzat tartalmazza:

- a szabályzat célját,
- a kötelezettségvállalás és utalványozás rendjét
- az ellenjegyzés és érvényesítés rendjét
- a teljesítés igazolásának rendjét
- a személyi feltételeket, az összeférhetetlenségi szabályokat
- a választási eljárások belső ellenőrzését
- a záró rendelkezéseket
- mellékleteket

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy a szabályzat a jogszabályi rendelkezésekkel összhangban van és annak alapján elvégezhető volt 2024. június 9-én megtartott választások költségeinek, normatíváinak elszámolása.

## 2. A választási normatívák vizsgálata

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a 2024. június 9-ei Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választásával, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásban lebonyolított általános választásával kapcsolatban a következő bevételeket és kiadásokat tervezte Segesd, Ötvöskényi és Beleg Község Önkormányzatok esetében:

Bevételi jogcím	Ft-ban		
	Segesd	Ötvöskényi	Beleg
Központi költségvetési támogatás	2.209.924	965.342	121.900
Saját forrásból kiegészítés	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>2.209.924</b>	<b>965.342</b>	<b>121.900</b>
<b>Kiadási jogcím</b>			
Dologi kiadások	339.750	122.150	121.900
Személyi juttatás	1.469.000	652.000	652.000
Járulékok (személyi juttatás és ellátás után)	243.174	111.192	111.192
Ellátási kiadások	158.000	80.000	80.000
<b>Összesen</b>	<b>2.209.924</b>	<b>965.342</b>	<b>965.092</b>

A Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal által igényelt központi költségvetési támogatás 4.140.358 Ft-ot tett ki.

A Nemzeti Választási Iroda elnöke a GF/955/2024 iktató számú támogatói okiratában összesen 4.140.358 Ft támogatást ítélte meg Segesd Helyi Választási Iroda részére, amely megegyezett az igénylésben szereplő összeggel.

## 2.1. A választási kiadások felülvizsgálata

A választással kapcsolatos kiadásokat a rendelkezésünkre bocsátott bizonylatok, dokumentumok alapján felülvizgáltuk, amelynek során megállapítottuk, hogy a kiadásokat bizonylatokkal alátámasztották, bizonylat nélküli kiadás elszámolást nem tapasztaltunk.

A teljesített kiadásokról az ASP rendszer által előállított kiadási utalványrendeletek rendelkezésre álltak, azokat a kötelezettségvállaló, az utalványozó, az érvényesítő, az ellenjegyző, az ellenőrző, a pénzügyi ügyintéző és a számviteli ügyintéző aláírták.

A teljesítésigazolásokat elvégezték külön „Teljesítés igazolás” megnevezésű bizonylaton, és az alapbizonylatokra rávezetett következő záradék használatával:

A bizonylat a 2024. 06.09-én megtartott, EPON költségvetése terhére került teljes összegben kifizetésre.

A pénztári kifizetések esetében a kiadási pénztárbizonylat elkészült, amelyet az elszámoláshoz csatoltak. A pénztárbizonylatot az utalványozó, az érvényesítő, az ellenőr, a könyvelő, a pénztáros és az összeg átvevője aláírták.

A kötelezettségvállaló, utalványozó, pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő a szabályzatban meghatározott személyekkel megegyezett.

A kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolás, az érvényesítés és az utalványozás során az összeférhetlenségi szabályokat betartották, az előbbi feladatokat végzők között összeférhetlenséget nem állapítottunk meg.

A felülvizsgálatunk alapján a teljesített kifizetések jogszerűnek minősíthetők.

A felhasznált, elszámolt kiadások a tervezetthez képest következők szerint alakultak:

Kiadási jogcím	Tervezett összeg	Tényleges felhasználás	Pótigény (+) / maradvány (-)
Ft-ban			
<b>Segesd Község Önkormányzata</b>			
Dologi kiadások	339.750	24.400	-315.350
Személyi juttatás	1.469.000	1.964.044	495.044
Járulékok (személyi juttatás és ellátás után)	243.174	300.614	57.440
Ellátási kiadások	158.000	158.000	0
<b>Összesen</b>	<b>2.209.924</b>	<b>2.447.058</b>	<b>237.134</b>
<b>Kiadási jogcím</b>	<b>Tervezett összeg</b>	<b>Tényleges felhasználás</b>	<b>Pótigény (+) / maradvány (-)</b>
<b>Ötvöskónyi Község Önkormányzata</b>			
Dologi kiadások	122.150	0	-122.150
Személyi juttatás	652.000	652.000	0
Járulékok (személyi juttatás és ellátás után)	111.192	103.574	-7.618
Ellátási kiadások	80.000	80.000	0
<b>Összesen</b>	<b>965.342</b>	<b>835.574</b>	<b>-129.768</b>
<b>Kiadási jogcím</b>	<b>Tervezett összeg</b>	<b>Tényleges felhasználás</b>	<b>Pótigény (+) / maradvány (-)</b>
<b>Beleg Község Önkormányzata</b>			
Dologi kiadások	121.900	0	-121.900
Személyi juttatás	652.000	652.248	248
Járulékok (személyi juttatás és ellátás után)	111.192	103.574	-7.618

Ellátási kiadások	80.000	80.000	0
<b>Összesen</b>	<b>965.092</b>	<b>875.822</b>	<b>-89.270</b>
<b>Mindösszesen Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal</b>	<b>4.140.358</b>	<b>4.158.454</b>	<b>18.096</b>

A választások elvégzésére, lebonyolítására a Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal a központi költségvetésből a 4.140.358 Ft eredeti támogatásban részesült, amellyel szemben elszámolt kiadás 4.158.454 Ft-ot tett ki, ezáltal az elszámolás alapján 18.096 Ft pótlóigény keletkezett. Visszafizetési kötelezettség nem terhelte a Közös Önkormányzati Hivatalt.

A benyújtott elszámolást a Nemzeti Választási Iroda a GF/955-2/2024 iktató számú, elszámolást elfogadó okiratával 2024. augusztus 2-án 4.158.454 Ft felhasznált összeggel, 18.096 Ft pótlólagos támogatás megállapítása mellett elfogadta. Az NVI a 18.096 Ft pótlólagos támogatást 2024. augusztus 8-án átutalta a Segesdi Közös Önkormányzati hivatal bankszámlájára.

#### IV. Javaslatok

A vizsgálat alapján olyan megállapítást nem tettünk, amely miatt javaslatot kellett volna megfogalmaznunk.

Segesd, 2024. szeptember 26.

  
Szita László  
belső ellenőr

regisztrációs szám: 5115389

**I-AUDIT**  
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.  
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.  
Asz.:23752708-1-14 - Cg:14-09-312188  
Bsz.:10915001-00000078-15050002