



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

Göloncsér Péter

számvevő

Krupánszki Dóraszámvevő vezető
főtanácsos**dr. Lajos Béla**

számvevő főtanácsos

Liziczai Imrénészámvevő vezető
főtanácsos**Szarka Péterné**számvevő vezető
főtanácsos**Vörösné Lakatos****Zsuzsanna**
számvevő**A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentések:****címe****sorszám**

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 megküldtük 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

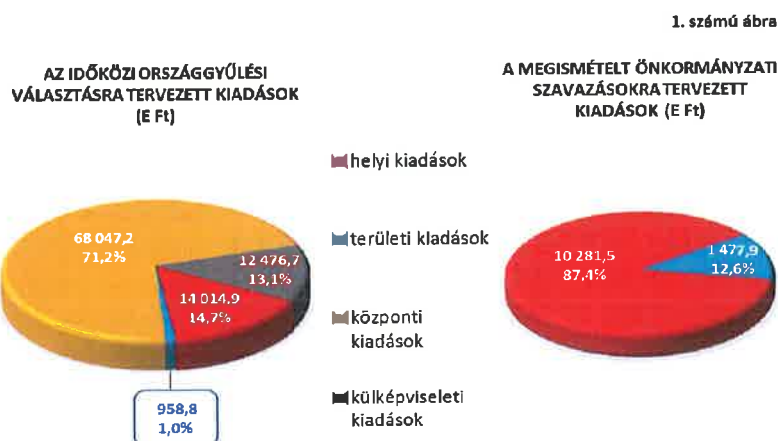
1.1. Az időközi választások pénzügyi tervezése

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 szavazókörök 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.



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 pénzeszközátadásról 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 pénzeszközátadásról 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 előírányozta. 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 folytatták 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 tárgyú, 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 képviseléválasztás külképviseleti 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 pénzeszközöitől 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 Jászkiséri 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 összeférhetlenségi 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, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését. Az érvényesítés valamennyi kifizetés során teljesítésigazoláson 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 kötötten, 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 teljesítésigazoláson 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 teljesítésigazolás 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 EL-SZÁMOLÁSA

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 feladatelmaradás 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 elszámolásait.

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 feladatmaradás (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.

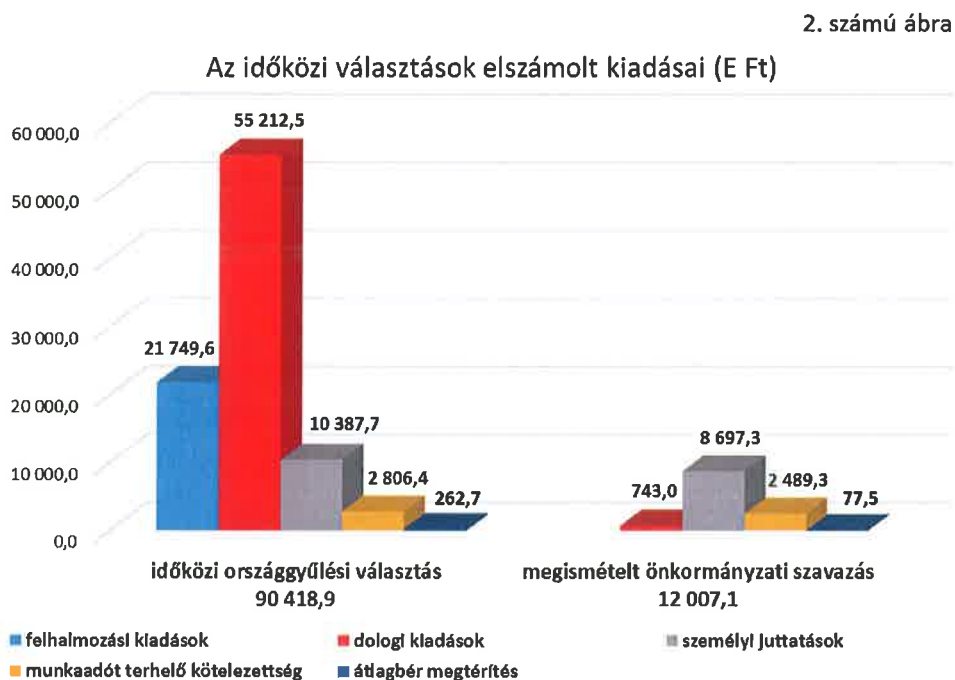
Az **NVI** a 6/2014. IM rendelet előírása szerint a választási irodák és az egyéb szervezetek elfogadott elszámolásai alapján elkészítette **az időközi országgyűlési választás összesítő elszámolását**. Az összesítő elszámolást azonban a 6/2014. IM rendelet 7. § (4) bekezdésében előírt **határidőn túl**, 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.



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 Jászkiséri 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 **Jászkiséri 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.

<p>Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Önkormányzati Hivatal</p>	<p>nem megfelelő</p>	<p>Az Ávr.57.§ (3) bekezdése ellenére a kifizetések döntő részénél nem igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, 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.</p>
<p>Ózdi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>részben megfelelő</p>	<p>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, összecszerűségét, 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.</p>
<p>Heves Megyei Önkormányzati Hivatal</p>	<p>nem megfelelő</p>	<p>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 kifizetéseikhez 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.</p>

<p>Recski Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>nem megfelelő</p>	<p>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 összeférhetlenségi szabályokat figyelmen kívül hagyva az érvényesítő a csoportos utalványon elrendelt személyi kifizetésben saját maga javára is ellátta az érvényesítést.</p>
<p>Jász-Nagykunszolnok Megyei Önkormányzati Hivatal</p>	<p>megfelelő</p>	<p>Rendszerszerű hiányosság nem volt.</p>
<p>Jászkiséri Polgármesteri Hivatal</p>	<p>nem megfelelő</p>	<p>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.</p>
<p>Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal</p>	<p>megfelelő</p>	<p>Hiányosság nem volt.</p>
<p>Salgótarján Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala</p>	<p>megfelelő</p>	<p>Hiányosság nem volt.</p>

