

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYE JEGYZŐJÉNEK
5 /2018. (IX.11.) MJ

UTASÍTÁSA

a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása és a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 23/2018. (VIII.30.) IM rendeletben foglalt feladatok végrehajtásával kapcsolatos teendőkről

A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek időközi választása és a nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 23/2018. (VIII. 30.) IM rendelet (a továbbiakban: Pvr.) és erről a Pvr-ről szóló 6/2018. (IX.10.) számú elnöki utasítás alapján a következő utasítást adom ki:

A választással kapcsolatos feladatok végrehajtásához biztosított pénzeszközöket az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, valamint a választási eljárásról szóló 2013. évi XXXVI. törvény (a továbbiakban: Ve.) vonatkozó előírásai szerint kell felhasználni.

Az elszámolásnál az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezéseit kell betartani.

1. Az utasítás hatálya a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területi Választási Iroda (a továbbiakban: TVI) működési pénzeszközeinek elszámolására, ellenőrzésére, a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében működő Helyi Választási Irodák (a továbbiakban: HVI) pénzeszközeinek ellenőrzésére terjed ki.
2. A TVI vezetője a választás feladatai tekintetében:
 - a) felelős a választás pénzügyi tervezéséért, számviteli és a Pvr. szerinti feladat típusú pénzügyi elszámolásáért,
 - b) felelős a választás pénzügyi lebonyolításáért, a pénzeszközök célhoz kötött felhasználásáért és ellenőrzéséért,
 - c) gyakorolja a választás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot, valamint felhatalmazást ad a pénzügyi ellenjegyzési jog gyakorlására, a teljesítés igazolására, érvényesítésre.
 - d) gondoskodik a választás céljára szolgáló pénzeszközök elkülönített számviteli kezeléséről.
3. A választás költségei vonatkozásában

- a) kötelezettség vállalására, utalványozásra Dr. Papp Csaba, a TVI vezetője, akadályoztatása esetén Dr. Székely Tibor, a TVI vezetőjének jogi helyettese jogosult,
 - b) teljesítésigazolásra Dr. Székely Tibor, a TVI vezetőjének jogi helyettese, akadályoztatása esetén Balogné Kássa Zita TVI tag jogosult,
 - c) a pénzügyi ellenjegyzésre Monostori Ibolya TVI tag, akadályoztatása esetén Stankóczy Miklósné TVI tag jogosult,
 - d) érvényesítésre Stankóczy Miklósné TVI tag, akadályoztatása esetén Medve Miklós vagy Ómajtényiné Sziráki Erika TVI tagok jogosultak,
 - e) Monostori Ibolya, Stankóczy Miklósné és Medve Miklós feladata egyben a választás pénzügyi kiadásainak elszámolása. (Jelen utasítás melléklete tartalmazza a jogkörökre vonatkozó aláírásmintákat.)
4. A TVI vezető feladata, hogy a Pvr. normatíváit is figyelembe véve, a feladat végrehajtáshoz kapcsolódóan megtervezésre kerüljenek a lebonyolításhoz szükséges kiadások és azok pénzügyi fedezete, elkészüljön a választás pénzügyi terve. A költségvetés tervezése során külön kell feltüntetni a Pvr. szerinti normatívákból adódó támogatás terhére tervezett kiadásokat, továbbá az esetleges saját forrás terhére történő kiadásokat.
 5. Az NVI a normatíva mennyiségek alapján meghatározza a támogatás összegét. A támogatás teljes összegéről az NVI a TVI részére Támogatói okiratot készít. A Támogatói okiratban a támogatás teljes összege szerepel.
 6. A Pvr-ben meghatározott normatívák alapján számított központi támogatás figyelembe vételével el kell készíteni és a megyei közgyűlés elé kell terjeszteni a választással kapcsolatos bevételi és kiadási előirányzatok módosítására vonatkozó költségvetési rendelet-tervezetet. A választási költségekre biztosított, a TVI-t megillető összeget működési célú támogatások bevételeként, illetve működési kiadásként kell elszámolni. A választásra biztosított bevételi és kiadási előirányzatok a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésébe való beépítéséről a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Közgyűlés dönt.
 7. A választás céljára biztosított pénzeszközöket elkülönítetten kell kezelni. A bevételek forrásonként, a kiadások kiemelt előirányzatonként, illetve feladatonként kerülnek megtervezésre.
A választás céljára biztosított pénzeszköz-felhasználást a könyvelési rendszerben a költségvetési számvitelben a 016010 országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek kormányzati funkción, gyűjtőkód alkalmazásával kell elkülönítetten nyilvántartani.
 8. A választás költségvetése terhére kötelezettséget vállalni a Támogatói okirat alapján lehet.
Kötelezettséget vállalni a Pvr-ben mellékletében meghatározott kiemelt előirányzatok szerinti normatívákra lehet.

9. Az elszámolás elkészítéséhez a Választási Kommunikációs és Információs Rendszert (a továbbiakban: VÁKIR) az NVI elnökének utasítása szerint kell igénybe venni.
10. Az időközi választás személyi juttatásainak kifizetésére csak a feladat típusú pénzügyi elszámolás elfogadását követően kerülhet sor.
A személyi juttatásokra vonatkozóan az alábbiak szerint kell eljárni:
- a) a választási iroda vezetője az iroda vezetője és tagjai személyi juttatására vonatkozó javaslatát a VÁKIR-ban rögzíti, elszámolásával együtt kinyomtatja, aláírja és a VÁKIR-ban felterjeszti az NVI elnökének, aki dönt annak elfogadásáról. Az iroda tagjainak javasolt díja személyenként nem haladhatja meg az iroda vezetője részére megállapított normatíva összegét.
 - b) A választási iroda vezetője önmaga számára nem állapíthat meg díjazást, elszámolásában a javaslatát a részére megállapított normatíva keretein belül teheti meg.
 - c) A HVI vezetők és a HVI/TVI tagok, továbbá a területi és országos nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása esetén a TVI vezető kizárólag egy jogcímen részesülhetnek díjazásban.
 - d) A személyi juttatások megállapítása során a HVI vezető és a TVI tagok, továbbá a területi és országos nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választása esetén a TVI vezető díja a Pvr. szerinti normatíva összegét nem haladhatja meg, azt megtakarítás terhére növelni nem lehet.
 - e) A HVI tagok díja nem haladhatja meg az adott választópolgár szám alapján sávosan meghatározott HVI vezetői normatíva összegét.
 - f) A Pvr. 4. § (4) bekezdése alapján a választási irodák vezetői és tagjai személyi juttatásainak számfejtésére, kifizetésére kizárólag a pénzügyi elszámolás NVI elnökének elfogadását követően kerülhet sor.
11. A részletező nyilvántartásokban meg kell jeleníteni mind a kapott támogatást, mind a saját forrás terhére teljesített kiadásokat. A TVI a támogatásokról a részletező nyilvántartással összhangban az NVI elnöke részére bizonylatonként, jogcímenként, ezen belül a személyi kiadásokról név szerint számol el, amelynek alapja a tényleges kifizetések összege. Az elszámolás időpontjáig nem teljesült kiadásokról a kötelezettségvállalások alapján kell elszámolni.
12. A kötelezettségvállalást és annak teljesítési bizonylatát záradékolni kell az alábbiak szerint:
„A számla/bizonylat a-án megtartott időközi/megismételt választás költségvetése terhére került teljes összegben/..... Ft rész összegben kifizetésre.”
Ha az összeg több jogcímet érint, akkor azt jogcímenként kell szerepeltetni a záradékban.

A VÁKIR rendszerbe a teljességi és hitelességi nyilatkozatot fel kell tölteni.

A HVI vezetője a szavazás napját követő tizenöt napon belül a pénzeszközök felhasználásáról feladattípusú elszámolást és tanúsítványt készít a TVI vezetője

részére. Az elszámolást az alapbizonylatok elektronikus másolatával kell alátámasztani. A VÁKIR rendszerbe a teljességi és hitelességi nyilatkozatot a HVI vezetője feltölti a feladattípusú pénzügyi elszámolással együtt.

13. A HVI tekintetében az elszámolások megalapozottságát a TVI ellenőrzi a szavazás napját követő huszonöt napon belül.
14. A TVI vezetője az NVI elnöke részére a Pvr. 6. § (5) bekezdése szerinti utasításában meghatározott
 - a) elszámolást, valamint tanúsítványt készít a TVI részére biztosított pénzügyi fedezetről, és az elszámolást az alapbizonylatok elektronikus másolatával támasztja alá,
 - b) összesítő elszámolást készít a HVI vezetők és a saját elszámolása alapján a szavazás napját követő harminc napon belül.
15. A feladat végrehajtásához biztosított normatív pénzeszközöket (személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások) az államháztartásról szóló törvényben és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben meghatározottak figyelembevételével kell felhasználni.
16. A Pvr. 1. § (2) bekezdés b) pontja, továbbá a 8. § határozza meg az irányítási feladatokat ellátók ellenőrzési kötelezettségét is.

a) HVI elszámolás ellenőrzése:

A TVI vezetője megbízást ad a TVI pénzügyi feladatokat ellátó tagjainak, hogy a választást követő 25 munkanapon belül végezzék el a HVI feladat-típusú elszámolásainak ellenőrzését, valamint Tanúsítvány alapján ellenőrizzék a pénzügyi tervezés, elszámolás és ellenőrzési feladatok elvégzését.

A TVI ellenőrzési kötelezettségéről a Pvr. 8. § (2) bekezdése rendelkezik.

A TVI feladata, hogy ellenőrizze a VÁKIR rendszerben rögzített elszámolási tételeket és az elszámoláshoz csatolt, a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokat. A TVI jogosult a helyszíni ellenőrzés során az eredeti bizonylatok alapján is megvizsgálni. A TVI jogosult a választási irodák egyéb bizonylatait, költségvetési tervét, számviteli nyilvántartásokat, főkönyvi kivonatokat, szabályzatokat is ellenőrzés céljából elektronikus úton bekérni.

Az ellenőrzés szakmai szempontrendszere:

- A kötelezettségvállalásra és ellenjegyzésre vonatkozó jogköröket szabályozták-e, szabályokat a gyakorlatban betartották-e,
- Kapott-e megbízást a választási iroda tagja a választások pénzügyi elszámolására és utóellenőrzésére,

- A HVI-nél a belső ellenőrzési kötelezettség szabályozása, végrehajtása megtörtént-e, melyek az ellenőrzések főbb megállapításai,
- A választási pénzeszközöknek a szerv számvitelében feladatonként történő elkülönített kezelése biztosított-e (számviteli rend kialakítása, elkülönített elszámolás vezetése, többletköltségek kimutatása, saját és központi források elkülönítése),
- Választási feladatokra elszámolt közvetett kiadások elszámolásának szabályai és gyakorlata,
- Készült-e pénzügyi terv a választások pénzügyi lebonyolításához,
- A tervben megjelenítik-e a saját forrást is,
- A személyi kifizetések jogszerűek voltak-e?
- Személyi kifizetéseknél a jogszabályi normatívákat figyelembe vették-e.

Tartalmi ellenőrzés:

A kifizetések bizonylatokkal alá vannak-e támasztva? A kifizetések a számviteli rend előírásai szerint vannak-e lekönyvelve?

Formai ellenőrzés:

Az alapbizonylatok megfelelnek-e a jogszabályban előírt formai követelményeknek? (dátum, határidő, minden aláírás – érvényesítő, utalványozó, ellenjegyző, szakmai teljesítésigazoló – rajta van-e)

Többletköltségekkel, feladatmaradással kapcsolatos elszámolások:

A jogszabályoknak megfelelnek-e?

Többletköltségnél volt-e feladatbővülés, vagy az alapadatok változása miatt volt szükség többletköltség érvényesítésére?

A többlettámogatások, többletkiadások indokoltságát tételesen kell vizsgálni.

b) TVI pénzügyi elszámolásának ellenőrzése

A TVI tekintetében a szavazás pénzeszközei szabályszerű felhasználásának utóellenőrzésével kapcsolatos feladatokat Balogné Kássa Zita vagy Dr. Batári Henrietta TVI tag látja el, aki megállapításait az elszámolás teljesítését követő 5 munkanapon belül köteles jegyzőkönyvben rögzíteni és bemutatni. A támogatás felhasználásának ellenőrzése során a költségvetési támogatás ellenőrzésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Az elszámolások megalapozottságának ellenőrzése során a költségvetési támogatás ellenőrzésére vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

17. A képviselő-testület, közgyűlés feloszlásának kimondása, vagy feloszlata miatt tartott időközi választás esetén az érintett önkormányzatnak saját forrásból kell finanszíroznia a Pvr. 1-5. melléklete szerinti normatívát – beleértve a felettes választási szerv számára meghatározott normatívát is.

Ezen utasításomat a 23/2018. (VIII.30.) IM rendelet hatálybalépését követő naptól megtartott időközi választások esetén, visszavonásig kell alkalmazni.

Nyíregyháza, 2018. szeptember 11.

