

**Trendinvest Könyvvizsgáló Kft**  
**Iktatószám:**  
**Ellenőrzés azonosító száma:1/2019.**

<b>Jóváhagyom</b>
<b>Név:</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>
<b>Név:</b>
<b>Aláírás:</b>
<b>Dátum:</b>

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**az Európai Parlamenti Választások elszámolásának vizsgálatáról**

**Újhartyán Város Önkormányzata részére**

**2019. augusztus**

I./  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	Trendinvest Könyvvizsgáló Kft
<b>A vizsgálat célja:</b>	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál lezajlott 2019.05.26-i EP képviselő választás elszámolása szabályszerűen történt-e.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek):</b>	Újhartyán Város Polgármesteri Hivatal
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Vonatkozó jogi háttér:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet</li> <li>- 3/2014. (VII.24.) IM rendelet a helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek választása, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről</li> <li>- 38/2013. (XII.30.) KIM rendelet az országgyűlési képviselők választása, valamint az Európai Parlament tagjainak választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről, valamint egyes választási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról</li> </ul>
<b>Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentumok vizsgálata, elemzése</li> <li>- Alapbizonylatok helyszíni vizsgálata</li> <li>- Jogosultságot alátámasztó alapbizonylatok ellenőrzése</li> <li>- annak vizsgálata, hogy a kiszámolt és folyósított előleg és a tényleges felhasználásról készült elszámolás egymással szinkronban vannak-e és megfelelnek-e a vonatkozó törvényi előírásoknak.</li> </ul>
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2019.05.26.i EP évi választások
<b>Ellenőrzés időtartama:</b>	2019. augusztus
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	3 nap
<b>Vizsgálatvezető:</b>	Csernáné Derdák Éva – könyvvizsgáló
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Keindlné Fajt Andrea – pénzügyi vezető

## **II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az EP választással kapcsolatos elszámolást és azok alapbizonylati nyilvántartásának szabályszerűségét a 2019. évi választásra vonatkozóan.

Tételes vizsgálatra is sor került az ellenőrzés lefolytatása során. A vizsgálat során ellenőriztük az alapbizonylatok megfelelőségét, bontását, az elszámolásokat, a támogatások lehívását, a jogosultságokat, a dokumentáltságot.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

2019. évben az előírt határidőben pénzügyi terv készült a választás lebonyolításával kapcsolatban a reá vonatkozó törvényi előírások szerint.

Az előlegek folyósítása szabályszerűen megtörtént. A vizsgálat megkezdéséig a pénzügy részéről az Államkincstár felé az elszámolások határidőben és szabályszerűen megtörténtek.

A dokumentációs folyamat és gyakorlat megfelelő volt. Minden elszámolás tételes bizonylattal alátámasztott.

Ellenőrzési feladatok elvégzésére az iroda egy tagja kapott megbízást. A megbízott személy, Benkovics Edina HVI megbízott gazdasági vezető, határidőre teljesítette ellenőrzési kötelezettségét.

Az elszámolásokban szabálytalan jogszerűtlen vagy nem oda való tételeket nem találtunk.

### **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve a folyamatokról összességében:**

A vizsgálat közben adminisztrációs, számszaki, vagy dokumentációs hiányosságot nem találtunk. A vizsgált területről elmondható, hogy alapbizonylati szinten a gazdálkodási folyamatok megfelelően szabályozottak, a nyilvántartások pedig a vonatkozó előírások szerint megfelelően bizonylatoltak és szervezettek.

A feladatot végző személyek összehangolt munkát végeztek. Az elszámoláshoz az előírt normatívát lehívták, s vele szemben a tényleges költségek kimutatásra kerültek.

### III./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

#### 1. Az ellenőrzött témával kapcsolatos pénzügyi gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

A hivatkozott törvényi és jogszabályi környezet alapján, az Önkormányzat pénzügyi feladatokat ellátó apparátusa hivatott a rendelkezésükre bocsátott alapbizonylatok alapján a választással kapcsolatos normatív támogatás pénzügyi elszámolására az Államkincstárral. 2019. évben a pénzügy részéről az Államkincstár felé az elszámolás és a támogatás lehívása határidőben és szabályszerűen megtörtént.

Tételes vizsgálatra és a bizonylatok ellenőrzésére 2019. július hónapban került sor. Az alapbizonylatok, az elszámolási összesítők megfelelő bontásban rendelkezésre álltak és az elszámolás szabályszerűen megtörtént.

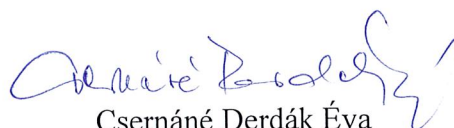
A választásról pénzügyi terv készült, mely szabályszerűen dokumentált.

A szervet megillető, elszámolható kiadás összege 1.081.279.- Ft, a szervnek az NVI által utalt (kapott) támogatás összege 955.804.- Ft, melyet 125.475.- Ft többlet normatív támogatás egészített ki.

A normatív támogatás összege nem volt elegendő a kiadások fedezésére, saját forrás bevonására volt szükség, 17.533.- Ft összegben, melyet az Önkormányzat saját erőből fedezett.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk mind a dologi, mind a személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadásokat, azok bizonylatait (számlák, bérfeladások, pénzügyi teljesítések – bankszámlakivonat), a nyilvántartásokat, a képviselő-testület ezzel kapcsolatos határozatait, a kiadási utalványrendeleteket.

Újhartyán, 2019. augusztus 28.



Csernáné Derdák Éva  
könyvvizsgáló

Belső ellenőrzési vezető