



## KÖRÖS-SZÖGI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA

Szarvas, Kossuth utca 19.

Tel: 66/311-122, fax: 66/210-063

e-mail: [korosszog@szarvas.hu](mailto:korosszog@szarvas.hu)

KÖRÖS-SZÖGI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA	
5583 Kondoros, N. téri tere 4-5.	
ÉRKEZETI DÁTUM: 2015 JAN 10.	BEJELZŐ: <i>[Signature]</i>
IR. SZÁM: 139 / 2015.	IKT. SZÁM: 142 / 2015.
ELŐZETES IR. SZÁM: 692 / 2014.	ÜGYINTÉZŐ: Gyeborné A!

Iktatószám: III.7/5/2015

Ügyintéző: Szeljakné Madács Andrea Éva

Tisztelt Jegyző Asszony!

Levelémhez mellékelve megküldöm a 2014. évi ellenőrzési beszámoló településre vonatkozó kivonatát szíves felhasználásra

Szarvas, 2015. január 7.

Tisztelettel:

*[Signature]*  
Szeljakné Madács Andrea  
Belső ellenőr

## Kondoros Város Önkormányzatánál végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai:

### *Az ellenőrzések tárgya:*

Megnevezés	Tárgy	Megjegyzés
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A 2013. évi beszámoló és a hozzá kapcsolódó normatíva megbízhatósági ellenőrzése	2014-ben megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A TESZI, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzése	2014-ben megvalósult
Ütemterv szerinti ellenőrzés	A 2014. évi költségvetési rendeletmódosítások megbízhatósági ellenőrzése	2014-ben megvalósult

### *Az ellenőrzések főbb megállapításai:*

#### **A 2013. évi beszámoló és a hozzá kapcsolódó normatíva megbízhatósági ellenőrzése:**

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az éves beszámolók elkészítésekor figyelemmel voltak a mérleg, az úrlapok, a pénzforgalmi kimutatás, a főkönyvi kivonat és a szakfeladatos pénzforgalmi kimutatás egyezőségeire. Az úrlapokba a főkönyv és a pénzforgalom adatai kerültek beépítésre. A felmerült eltérések a kerekítések miatt és az átcsoportosítások miatt az érintettekkel egyeztetésre kerültek.

A normatíva szűrőpróbaszerű ellenőrzése során az iskolai kedvezményes, ingyenes étkezés nyilvántartásában találtam eltéréseket. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés során feltárt eltérések módosításra kerültek, ezek figyelembevételével történt a normatív támogatás igénylése.

Javaslom a fent leírtak figyelembevételével a FEUVE alkalmazását és a bölcsődei, óvodai, iskolai, kollégiumi étkezés nyilvántartásának, elszámolásának részletes ellenőrzését.

#### **A TESZI, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzése**

A költségvetési rendelet és a főkönyvi kivonat adatai az eredeti előirányzatok tekintetében egyezők. A költségvetési rendelet módosítása szükséges az teljesítések figyelembevételével.

A szabályzatok aktualizálása a jogszabályi változások miatt szükséges. A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása a kiadási és bevételi pénztárbizonylatok kivételével áttekinthető és ellenőrizhető. A követelések és kötelezettségek nyilvántartását áttekintettem és szűrőpróbaszerűen ellenőriztem. A rezsicsökkentéssel érintett számlák szűrőpróbaszerű ellenőrzése során megállapítottam, hogy a számlák készítésekor figyelembe vették a 2013. évi LIV. törvény előírásait.

**Javaslatok:**

- A költségvetési rendelet módosítása a teljesítések és a várható teljesítések figyelembevételével.
- A szabályzatok aktualizálása a jogszabályi változások figyelembevételével.
- A szigorú számadású nyomtatványoknál a selejtezések elvégzése és a pénztárbizonylatok tekintetében az újak beszerzése.
- A követelések nyomon követése és a 2008 évet megelőző követelések felülvizsgálata az önkormányzattal.

**Költségvetési rendeletmódosítások ellenőrzése:**

1. számú módosítás:

Az ellenőrzés során az intézmények az előterjesztéseket és a határozati javaslatokat, valamint a hozzájuk kapcsolódó táblázatokat és az alátámasztó dokumentumokat a rendelkezésemre bocsátották. Az ellenőrzés során az eltérések javításra kerültek és az egyeztetések megtörténtek az intézményekkel.

A rendelkezésre álló táblázatok és dokumentumok alapján megállapítottam, hogy a beépített módosítások a szűrőpróbaszerű ellenőrzése során egyeztek a költségvetés módosításba beépített adatokkal és az alátámasztó dokumentumokkal.

Az Önkormányzat a jogszabályi kötelezettségeknek eleget tett és elvégezte a törvényben foglalt költségvetés felülvizsgálatát és módosítását.

Az Önkormányzati rendelethez kapcsolódó módosítás az ellenőrzés időpontjában nem állt teljes mértékben rendelkezésemre, ezért az összefoglaló táblázatok az ellenőrzés során nem kerültek ellenőrzésre.

A költségvetésbe beépített módosítások az intézményekre vonatkozóan megalapozottak és dokumentumokkal alátámasztottak.

2. számú módosítás:

Az ellenőrzéshez szükséges előterjesztéseket, kapcsolódó táblázatokat valamint az alátámasztó dokumentumokat elkészítették és az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsájtották. Az előterjesztésekben és a táblázatokban talált eltérések (számszaki elírások) az ellenőrzés során javításra kerültek. A táblázatok adatai egyezők és összehasonlíthatóak, valamint alátámasztó dokumentumokkal rendelkeznek.

Javaslom a pályázati előirányzatok felülvizsgálatát a jelentésben részletezettek alapján.

3. számú módosítás:

Az ellenőrzéshez szükséges előterjesztéseket, kapcsolódó táblázatokat valamint az alátámasztó dokumentumokat elkészítették és az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsájtották. Az előterjesztésekben és a táblázatokban talált eltérések (számszaki elírások) az ellenőrzés során javításra kerültek. A táblázatok adatai egyezők és összehasonlíthatóak, valamint alátámasztó dokumentumokkal rendelkeznek.

A táblázatok egyeztetésekor szűrőpróbaszerű és részletes ellenőrzést végeztem.

Szarvas, 2015. január 7.

  
Szeljanké Madács Andrea

Belső ellenőr