

301

692 -

KONDOROSI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 6553 Kondoros, Hősök tere 4-5.	
ELMÉLTETVE:	2014. SZEPTEMBER 23.
ÉRTÉKELÉS SZÁMA:	5457 / 2014
ÜGYINTÉZŐ:	692-14 / 2014
ÜGYINTÉZŐ:	Ügyintéző: <i>Pere</i>
Kutatás szám: III. 58/7/2014	

**Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulás**

5540 Szarvas  
Kossuth u. 19.

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Készült:** Szarvas, Kossuth u. 19. szám alatt, 2014. szeptember 4-én.

**Ellenőrzés tárgya:** A 2014. évi költségvetési rendeletmódosítások megbízhatósági ellenőrzése.

**Ellenőrzés székhelye:** Kondorosi Közös Önkormányzati Hivatal  
5553 Kondoros, Hősök Tere 4/5.

**Ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás:** Az ellenőrzést a Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsa által elfogadott 2014. évi belső ellenőrzési munkaterv.

**Ellenőrzési napok:** 2014. 06. 16 – 12. 31. 1 fő részvételével folyamatos

**A vizsgálat célja, feladata:** annak megállapítása, hogy a 2014. évi költségvetési rendeletmódosítások a költségvetési törvénnyel és az államháztartási törvénnyel összhangban van-e.

**Az ellenőrzés módszere:** A helyszínen szabályszerűségi ellenőrzés.

**Rendelkezésre bocsátott okmányok:**

- Kondoros Város Önkormányzatának 4/2014 (III.01.) számú Költségvetési Rendelete a 2014. évre.
- Pénzforgalmi jelentés a 2014. 01. 01 – 2014. 07. 31. időszakról.
- Az intézmények rendeletmódosítással kapcsolatos előterjesztése, határozattervezetei és a hozzájuk kapcsolódó alátámasztó dokumentumok.
- Módosított költségvetési rendlettervezet.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

Kondoros Város Önkormányzata a II. számú költségvetés módosítással a 2011. évi CXCV törvény 34. § (5) bekezdésében foglaltaknak eleget tesz, miszerint a költségvetését az első negyedév kivételével negyedévenként felülvizsgálja és a változásokat beleépíti.

## **Települési Szolgáltató Intézmény:**

A költségvetés módosítás során az Intézmény kiadási és bevételi főösszege 173 376 eFt-ról 182 333 eFt-ra emelkedik. A növekedés részletei a következők:

### **BEVÉTELEK**

A **működési bevételek** összege 5 440 eFt-tal növekedik. A növekedés a saját bevételek növekedését tartalmazza. Az alátámasztáshoz benyújtásra került a pénzforgalmi jelentés, mely tartalmazza a 100% feletti bevétel teljesítéseket, mely szükségessé teszi a bevételi előirányzatok megemelését.

A **működési célú pénzeszköz átvétel** előirányzata 3 027 eFt-tal kerül megemelésre. Az összegből 2 997 eFt a TÁMOP pályázathoz kapcsolódik, mely alátámasztó dokumentuma a beérkezett pénzről a bankszámlakivonat, a rendelkezésemre bocsátották. 30 eFt az Önkormányzat és a TESZI között kötött 938-4/2014-es iktatószámú szerződéshez kapcsolódik az Évzáró vacsora, az intézmény dolgozóinak jutalmazása megnevezésű eseményhez. A támogatási szerződés másolatát a rendelkezésemre bocsátották alátámasztó dokumentumként.

Az **irányítószervi támogatás** összege 490 eFt-tal került megemelésre. Ebből 390 eFt a 2014. évhez kapcsolódó bérkompenzációhoz tartozik, mely magában foglalja a bruttó kompenzációkat és a kapcsolódó járulékokat. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került az ellenőrzési anyaghoz az összesítő táblázat. 100 eFt az Önkormányzat 80/2014. (III.27.) számú KT határozatához kapcsolódik, a határozat alátámasztó dokumentumként becsatolásra került.

## KIADÁSOK

A **személyi jellegű kiadások** előirányzatának összege 906 eFt-tal kerül megemelésre. 307 eFt a bérkompenzációhoz kapcsolódik, mely alátámasztó dokumentumát a rendelkezésemre bocsátották. 599 eFt a TÁMOP pályázathoz kapcsolódik.

A **munkaadókat terhelő járulékok** összege 270 eFt-tal került megemelésre, mely a személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódik.

A **dologi kiadások** összege összességében 6 157 eFt-tal került megemelésre. Ebből az összegből 100 eFt a 80/2014. (III.27.) ÖK határozathoz kapcsolódik. 4 359 eFt került beemelésre a személyszállítás, sportpálya és központ kiadásainak megemelésére. Alátámasztásként becsatolásra került a pénzforgalmi jelentés a 2014. 01. 01 – 07. 31-es időszakra, mely tartalmazza a dologi kiadások időarányostól magasabb teljesítését. 2 198 eFt emelkedés a TÁMOP pályázathoz kapcsolódó kiadás emelkedés. 500 eFt csökkenés a 314/2013. (XI.28.) számú ÖK határozathoz kapcsolódik, mely összeg átcsoportosításra kerül a beruházások közé.

A **beruházások** összege 1 624 eFt-tal került megemelésre. Ebből 500 eFt a dologi kiadásokból került átcsoportosításra. 1 111 eFt a 203/2014 (VII.18.) számú ÖK határozat alapján a plusz bevétel terhére kerül beemelésre pótkocsi vásárlásra. Az alátámasztó dokumentumokat az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. 13 eFt a TÁMOP pályázathoz kapcsolódó beruházás összege, mely szerepel a pénzforgalmi jelentésben.

A TESZI költségvetés módosításához kapcsolódó előterjesztést és a hozzá kapcsolódó táblázatokat, valamint a módosításokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumokat az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották.

A pályázatok költségvetésbe történő beemelésére a javaslatom az, hogy a támogatási szerződés aláírásakor (ha az év közben történik), valamint a költségvetés készítésekor a már meglévő pályázatokat úgy építsék bele a költségvetésbe, hogy a pályázat ütemezése szerinti adott évre vonatkozó teljes kiadás és bevétel kerüljön megtervezésre, illetve beemelésre. A nem teljesülés esetén év végén az előirányzatok csökkentése lehetséges. Véleményem szerint a jelenleg alkalmazott elszámolás alapú költségvetés módosítás a határidők csúszása miatt nem megfelelő, valamint nem mutat egész évre tervezhető képet a feladat teljesítéséről.

## **Dérczy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény:**

A bevételi és kiadási főösszeg 2 540 eFt-tal került megemelésre, így az előirányzatok összege 22 847 eFt-ra változott. Az előirányzat emelés a következőképpen alakult:

### **BEVÉTELEK**

A **működési célú támogatások** előirányzata 50 eFt-tal került megemelésre, mely a Szlovák Önkormányzattól érkezett támogatás összege. Az előirányzat módosítás alátámasztó dokumentuma a 36/2014-es számú bankszámlakivonat, mely igazolja, hogy a támogatás megérkezett.

A **működési célú átvett pénzeszközök** előirányzata 1 545 eFt-tal került megemelésre. Ebből 1 525 eFt a Betyár Nap-hoz kapcsolódik. 1 160 eFt vállalkozásoktól és magánszemélyektől került befizetésre, melynek igazolása egy átvételi elismervény és a hozzá kapcsolódó pb1405800044 számú bevételi pénztárbizonylat. 75 eFt átutalása 2014. szeptember 30-ig várható. 290 eFt a képviselői alap és a támogatási keret terhére került a költségvetésbe beépítésre. Alátámasztó dokumentumai a támogatási szerződések. 20 eFt emelés az évváró vacsorához kapcsolódik. Az alátámasztó dokumentuma a támogatási szerződés, melyet a rendelkezésemre bocsátottak az ellenőrzés során.

Az **intézményfinanszírozás** összege 945 eFt-tal került megemelésre, így a módosított előirányzat összege 17 842 eFt. 122 eFt emelés a bérkompenzációhoz kapcsolódik, mely alátámasztó dokumentumát az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. 823 eFt a Betyár Nap-hoz kapcsolódó finanszírozás. Az előirányzat emelés alapja az 56/2014. (II.28.) számú ÖK határozat, mely a Betyár Nap költségvetését 2 576 eFt hiánnyal elfogadta és biztosítja a támogatást. A 2 576 eFt-ből 823 eFt került a költségvetésbe beépítésre.

### **KIADÁSOK**

A **személyi jellegű kiadások** növekedése 96 eFt, mely a bérkompenzációhoz kapcsolódik. Az alátámasztó dokumentumokat a rendelkezésemre bocsátották.

A **munkaadókat terhelő járulékok** összege 26 eFt-tal került megemelésre, mely a bérkompenzációhoz kapcsolódik.

A **dologi kiadások** összege 2 418 eFt-tal került megemelésre, melyből 2 398 eFt a Betyár Nap-hoz kapcsolódik, 20 eFt pedig az évzáró vacsorához.

A Dérczy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény költségvetés módosításához kapcsolódó előterjesztést és a hozzá kapcsolódó táblázatokat, valamint a módosításokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumokat az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. Az előterjesztéshez kapcsolódó táblázatok az ellenőrzés során részletesen áttekintésre kerültek és megállapítottam, hogy a módosítás számadatai megegyeznek a szöveges indoklásban szereplő számadatokkal, valamint a táblázatok között az egyezőség megtalálható.

### **Kondorosi Közös Önkormányzati Hivatal:**

A II. számú költségvetés módosításban a kiadások és bevételek főösszege 110 790 eFt-ról 1 152 eFt-tal megemelésre került, így a II. módosítás alkalmával a bevételek és kiadások összege 111 942 eFt-ra emelkedik.

#### **BEVÉTELEK**

A **működési célú támogatások** bevétele 137 eFt-tal került megemelésre. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került az 57/2014-es és a 42/2014-es számú bankszámla kivonat, mely tartalmazza az átutalt összeget két egyenlő részletben. Az összeg a HVI vezető bérét és a kapcsolódó járulékokat tartalmazza.

Az **intézményfinanszírozás** összege a rendeletmódosítás során 1 015 eFt-tal kerül megemelésre. Az összeg tartalmazza a bérkompenzációt és a kapcsolódó járulékokat.

#### **KIADÁSOK**

A **személyi juttatások** előirányzata 907 eFt-tal került megemelésre, mely összeg tartalmazza a bérkompenzációt és a HVI vezető bérét.

A **munkaadókat terhelő járulékok** 245 eFt-tal emelkedtek, melyek a személyi juttatások emeléséhez kapcsolódnak.

Az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották az előterjesztést, a kapcsolódó táblázatokat, valamint a hozzájuk tartozó alátámasztó dokumentumokat. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a mellékelt táblázatok számadatai megegyeznek a módosítások, valamint az előterjesztés számadataival. A táblázatok között az egyezőség megtalálható.

## **Kondoros Város Önkormányzata**

Az Önkormányzat költségvetésének főösszege 1 700 206 eFt-ról 2 484 278 eFt-tal megemelésre kerül az alábbi módosulásokkal

### **BEVÉTELEK**

A **működési célú támogatások** előirányzata 22 686 eFt-tal kerül megemelésre. Ez az összeg magába foglalja 16 524 eFt összegben az egyes jövedelempótló támogatásokat. 898 eFt összegben emelkedik az állami hozzájárulás, melyről a MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR által kiküldött levelet az ellenőrzés során alátámasztó dokumentumként becsatolták és az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. 1 433 eFt-tal került megemelésre az egyéb támogatások összege, mely a természetbeni juttatásokat tartalmazza. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a támogatás igénylő lap.

A **felhalmozási célú támogatások** összege 50 630 eFt-tal kerül megemelésre. A növekedés összege magába foglalja az adósságkonszolidációból származó bevétel-különbözetet, melyhez az alátámasztó dokumentumként szolgáló MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR által kiküldött levelet a rendelkezésemre bocsátották. Ebbe a növekedési összegbe beletartozik a DAOP pályázathoz kapcsolódó támogatás, mely megérkezését igazoló bankszámlakivonatot a rendelkezésemre bocsátották.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** előirányzatának összege 756 eFt-tal kerül megemelésre, mely a lakossági járdaépítéshez kapcsolódó lakossági támogatások összege. A személyenkénti nyilvántartása az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották.

A **finanszírozási bevételek** összege 710 000 eFt-tal emelkedik, mely a lekötött betétekhez kapcsolódó összeg.

## **KIADÁSOK**

A **személyi juttatások** összege 363 eFt-tal kerül megemelésre. Tartalmazza 253 eFt összegben a bérkompenzációt, melyről az összegző nyilvántartást a rendelkezésemre bocsátották, illetve 110 eFt összegben a hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás személyi juttatás összegét. Az emeléshez alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a 192/2014. (VI.26.) ÖK határozat.

A **munkaadókat terhelő járulékok** a személyi juttatások emelkedésével vannak összefüggésben.

A **dologi kiadások** összege 6 845 eFt-tal került megemelésre, mely magába foglalja a kötvénykibocsátás árfolyamvesztését és a Betyár Napokhoz kapcsolódó rendezvényköltségeket.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásának** összege 17 957 eFt-tal emelkedik, mely tartalmazza az egyes jövedelempótló támogatások összegét és a természetbeli juttatásokat, melyhez az alátámasztó dokumentumok a bevételi oldalon részletezésre kerültek.

Az **egyéb működési célú kiadások** előirányzata 17 965 eFt-tal került csökkentésre. Ebből az összegből csökkentő tétel a tartalék csökkentése 21 762 eFt összegben. Növekedést okozó tételek közé a következők tartoznak: 467 eFt került beemelésre a költségvetésbe a Körös – szögi Kistérség működési hozzájárulása címen, mely költség a sürgősségi ügyelethez kapcsolódik. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a 195/2014. (VI.26) és a 199/2014. (VI.26) számú ÖK határozat. 1 015 eFt-tal növekszik a Közös Önkormányzati Hivatal támogatása, mely összeg megegyezik a Közös Önkormányzati Hivatal előterjesztésében szereplő összeggel. 490 eFt-tal növekszik a TESZI támogatása, mely megegyezik a TESZI által elkészített költségvetés módosítás előterjesztésében szereplő összeggel. 945 eFt-tal emelkedik a Dérczy Ferenc Könyvtár támogatása, mely összeg megegyezik az általuk elkészített előterjesztésben szereplő összeggel. 880 eFt kerül a Köznevelési Társulás támogatásaként beépítésre.

A **beruházások** összege 5 044 eFt-tal került megemelésre. Az emelés tartalmazza 100 eFt értékben részesedés vásárlását, melynek az alátámasztó dokumentuma a 200/2014. (VI.26.) számú ÖK határozat, melyet az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátottak. 2 091 eFt a lakossági járdaépítéshez kapcsolódik, melyből a lakossági befizetés 756 eFt, az önkormányzati rész 1 335 eFt, melyről a 184/2014. (VI.26) számú ÖK határozat rendelkezik. 2 853 eFt a DAOP pályázathoz kapcsolódik. Az átutalás alátámasztásaként a bankszámlakivonat fénymásolatát a rendelkezésemre bocsátották.

Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** 61 540 eFt-tal emelkedtek. 44 306 eFt a DAOP pályázathoz kapcsolódik, melynek alátámasztó dokumentuma a bevételi oldalon részletezésre került. 256 eFt a sürgősségi ügyelethez kapcsolódik, melyről a 2014/2014. (VII. 18.) számú ÖK határozat rendelkezik. 17 137 eFt az Ivóvíz minőségjavító programmal kapcsolatos és a 193/2014. (VI.26.) számú ÖK határozat rendelkezik róla. 159 eFt-tal csökken az előirányzat összege, mert a lakossági közműfejlesztési támogatás ezen összeggel visszafizetésre került, melyről alátámasztó dokumentumként becsatolták az átutalást igazoló bankszámlakivonatot.

A **finanszírozási kiadások** összege 710 185 eFt-tal került megemelésre, melyből 710 000 eFt a pénzeszközök lekötéséhez kapcsolódik, 185 eFt pedig a hiteltörlesztéshez.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a rendelkezésemre bocsátott táblázatok és a hozzá kapcsolódó előterjesztésben szereplő számadatok a II. rendeletmódosítás tekintetében egyezők és áttekinthetőek.

## **Kondoros Város Önkormányzata és Intézményei**

A költségvetés módosításhoz kapcsolódó rendelettervezetet az ellenőrzés ideje alatt a rendelkezésemre bocsájtották, melyben az önkormányzat kiadási és bevételi előirányzata 1 841 693 eFt-ról 2 635 964 eFt-ra emelkedik. A mellékletként becsatolt táblázatokban szereplő adatok és módosítások összegei az ellenőrzés zárásakor egyezők. Az ellenőrzés során feltárt eltérések javítása az ellenőrzés ideje alatt megtörtént



### ***Összefoglaló megállapítások és javaslatok:***

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.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:

Kondoros Város Jegyzője:

Zsindely Ferencné

Kmf.

  
Szeljákné Madács Andrea

Belső ellenőr

### Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. évi kormányrendelet 42.§./2/ bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 naptári napon belül megküldöm az ellenőrzést végző vizsgálatvezető részére,
- észrevételt nem kívánok tenni

Kondoros, 2014. szeptember ...

  
Zsindely Ferencné

Kondoros Város Jegyzője

