

KÖRÖS-SZÖGI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
5553 Kondoros, Hősök tere 4/5	
ÉRKEZETT:	MELLEZLET:
2014. MÁRC. 27.	-
NEK. SZÁM:	IKT. SZÁM:
1821/120/H	092-4/120/H.
ELŐSZÁM:	ÜGYINTÉZŐ:
-	P. Cs. A.
Iktatószám: HI. 35/5/2014	

Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulás

5540 Szarvas
Kossuth u. 19.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kondoros

Készült: Szarvas, Kossuth u. 19. szám alatt, 2014. március 18-án.

Ellenőrzés tárgya: A 2013. évi költségvetési beszámoló és a hozzá kapcsolódó normatíva elszámolás megbízhatósági ellenőrzése.

Ellenőrzés székhelye: Kondoros 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. 02. 27 – 03. 18. 1 fő részvételével = 14 revizori nap

A vizsgálat célja, feladata: annak megállapítása, hogy a 2013. évi mérleg és az azt alátámasztó dokumentumok, leltárak, összesítő kimutatások és a főkönyvi kivonatok, a pénzforgalmi jelentés, az előirányzatok vonatkozásában a költségvetési rendelet és a főkönyvi kivonat egyezősége fennáll-e

Az ellenőrzés módszere: A helyszínen szabályszerűségi ellenőrzés.

Rendelkezésre bocsátott okmányok:

- A 2013. évi beszámolóhoz kapcsolódó mérlegjelentések és azok űrlapjai intézményenként
- Pénzforgalmi kimutatások, szakfeladatos pénzforgalmak, költségvetési főkönyvi kivonatok
- Mérlegsorok alátámasztó dokumentumai
- Normatíva elszámolás analitikája és alátámasztó dokumentumai

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Települési Szolgáltató Intézmény

A 2013. évre vonatkozó éves elemi költségvetési beszámolót és mérlegjelentést elkészítették. Az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották a beszámoló űrlapjait, a hozzájuk kapcsolódó mérleg sorok alátámasztó dokumentumait, a főkönyvi kivonatot, a pénzforgalmi kimutatást, valamint a szakfeladatos pénzforgalmi kimutatást.

Az ellenőrzés során a beszámoló űrlapjai részletesen ellenőrzésre kerültek.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy könyvviteli mérleg tárgyévi állományi értékei egyezők a főkönyvi kivonat adataival.
- A 02 – Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 03 – Dologi kiadások előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 05 – Felújítások, beruházások előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 06 – finanszírozási kiadások előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások teljesítése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 07 – Intézményi működési bevételek előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 09 – Működési célú támogatások államháztartáson belülről, működési célú átvett pénzeszközök, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése űrlapon az eredeti és módosított előirányzatok adatai nem egyeznek a pénzforgalmi jelentés adatlapjaival. Az eltérések egyeztetése megtörtént az érintett pénzügyi vezetővel. Az egyeztetés során megállapítottam, hogy a KGR kitöltő program nem engedi rögzíteni az egyes részletező sorok eredeti és módosított előirányzatait. Ezeket az adatokat csak az összesítő sorokban lehetséges rögzíteni. Egyéb eltérés az űrlap adatai és a pénzforgalmi jelentés között nem található.

- A 10 – Finanszírozási bevételek előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek teljesítése úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 21 – Kiadások tevékenységenként úrlapon szereplő adatok megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 22 – Bevételek tevékenységenként úrlapon szereplő adatok megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 23 – Költségvetési előirányzatok egyeztetése úrlap adatai egyezőséget mutatnak a főkönyvi kivonat adataival.
- A 24 – Pénzforgalom egyeztetése úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 29 – Pénzmaradvány kimutatás úrlapon szereplő adatok megegyeznek a mérleg adataival és a mérleg sorok alátámasztó dokumentumaival.
- A 75 – Kötelezettségvállalások állományának alakulása úrlapon szereplő adatok megegyeznek a mérleg-alátámasztó dokumentumok adataival.
- A 80 – Önkormányzati / társulási / intézményi költségvetés úrlap adatai egyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A beszámoló úrlapjai között a keresztösszefüggések és egyezőségek fennállnak és egyértelműen ellenőrizhetőek.

A mérleg sorokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumokat elkészítették és az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. Megállapítottam, hogy az alátámasztó dokumentumok és a mérleg sorok között az egyezés fennáll.

A mérleg sorok, a beszámoló úrlapjai, a pénzforgalmi jelentés és a főkönyvi kivonat között nem jelentős eltérés tapasztalható a kerekítések miatt.

Dérczy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény

A 2013. évre vonatkozó éves elemi költségvetési beszámolót és mérlegjelentést elkészítették. Az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották a beszámoló úrlapjait, a hozzájuk kapcsolódó mérleg sorok alátámasztó dokumentumait, a főkönyvi kivonatot, a pénzforgalmi kimutatást, valamint a szakfeladatos pénzforgalmi kimutatást.

Az ellenőrzés során a beszámoló űrlapjai részletesen ellenőrzésre kerültek.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy könyvviteli mérleg tárgyévi állományi értékei egyezők a főkönyvi kivonat adataival.
- A 02 – Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 03 – Dologi kiadások előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 06 – finanszírozási kiadások előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások teljesítése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 07 – Intézményi működési bevételek előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 09 – Működési célú támogatások államháztartáson belülről, működési célú átvett pénzeszközök, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése űrlapon az eredeti és módosított előirányzatok adatai nem egyeznek a pénzforgalmi jelentés adatlapjaival. Az eltérések egyeztetése megtörtént az érintett pénzügyes kollégával. Az egyeztetés során megállapítottam, hogy a KGR kitöltő program nem engedi rögzíteni az egyes részletező sorok eredeti és módosított előirányzatait. Ezeket az adatokat csak az összesítő sorokban lehetséges rögzíteni. Egyéb eltérés az űrlap adatai és a pénzforgalmi jelentés között nem található.
- A 10 – Finanszírozási bevételek előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek teljesítése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 16 – Közhatalmi bevételek előirányzata és teljesítése űrlap adatai egyeznek a főkönyvi kivonat adataival.
- A 21 – Kiadások tevékenységenként űrlapon szereplő adatok megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 22 – Bevételek tevékenységenként űrlapon szereplő adatok megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 23 – Költségvetési előirányzatok egyeztetése űrlap adatai egyezőséget mutatnak a főkönyvi kivonat adataival.

- A 24 – Pénzforgalom egyeztetése úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 29 – Pénzmaradvány kimutatás úrlapon szereplő adatok megegyeznek a mérleg adataival és a mérlegsorok alátámasztó dokumentumaival.
- Az 59 – Kötelezettségek állományának alakulása úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentéssel, illetve az alátámasztó dokumentumokkal.
- A 80 – Önkormányzati / társulási / intézményi költségvetés úrlap adatai egyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A beszámoló úrlapjai között a keresztösszefüggések és egyezőségek fennállnak és egyértelműen ellenőrizhetőek.

A mérlegsorokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumokat elkészítették és az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. Megállapítottam, hogy az alátámasztó dokumentumok és a mérlegsorok között az egyezőség fennáll.

A mérlegsorok, a beszámoló úrlapjai, a pénzforgalmi jelentés és a főkönyvi kivonat között nem jelentős eltérés tapasztalható a kerekítések miatt.

Kondorosi Közös Önkormányzati Hivatal

A 2013. évre vonatkozó éves elemi költségvetési beszámolót és mérlegjelentést elkészítették. Az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották a beszámoló úrlapjait, a hozzájuk kapcsolódó mérlegsorok alátámasztó dokumentumait, a főkönyvi kivonatot, a pénzforgalmi kimutatást, valamint a szakfeladatos pénzforgalmi kimutatást.

Az ellenőrzés során a beszámoló úrlapjai részletesen ellenőrzésre kerültek.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy könyvviteli mérleg tárgyévi állományi értékei egyezők a főkönyvi kivonat adataival.
- A 02 – Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata és teljesítése úrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival. A személyi juttatásokról részletes analitikus nyilvántartás van vezetve, mely megegyezik a pénzforgalmi kimutatással.
- A 03 – Dologi kiadások előirányzata és teljesítése úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival. A dologi kiadások összesen az

úrlapban 2 eFt-tal eltér a pénzforgalmi kimutatástól. Az eltérés oka a belső részletező sorokban a kerekítés.

- A 07 – Intézményi működési bevételek előirányzata és teljesítése úrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 08 – Felhalmozási bevételek előirányzata és teljesítése úrlap adatai és a pénzforgalmi kimutatás adatai között soreltérés található. Az soreltérés az összesen nem változtat. Az eltérés indoka, hogy a POLICE könyvelési program és a KGR beszámoló kitöltő program között az adatbetöltés során a felhalmozási célú ÁFA sorból a 763 eFt az ingatlanok értékesítése sorba került be.
- A 09 – Működési célú támogatások államháztartáson belülről, működési célú átvett pénzeszközök, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése úrlapon az eredeti és módosított előirányzatok adatai nem egyeznek a pénzforgalmi jelentés adatlapjaival. Az eltérések egyeztetése megtörtént az érintett pénzügyes kollégával. Az egyeztetés során megállapítottam, hogy a KGR kitöltő program nem engedi rögzíteni az egyes részletező sorok eredeti és módosított előirányzatait. Ezeket az adatokat csak az összesítő sorokban lehetséges rögzíteni. Egyéb eltérés az úrlap adatai és a pénzforgalmi jelentés között nem található. A működési célra átvett pénzeszközökről részletes analitikus nyilvántartás készült, mely megegyezik a pénzforgalmi kimutatással.
- A 10 – Finanszírozási bevételek előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek teljesítése úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival, és a részletes analitikus nyilvántartással.
- A 16 – Közhatalmi bevételek előirányzata és teljesítése úrlap adatai egyeznek a főkönyvi kivonat adataival.
- A 21 – Kiadások tevékenységként úrlapon szereplő adatok megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 22 – Bevételek tevékenységként úrlapon szereplő adatok megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 23 – Költségvetési előirányzatok egyeztetése úrlap adatai egyezőséget mutatnak a főkönyvi kivonat adataival.
- A 24 – Pénzforgalom egyeztetése úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.

- A 29 – Pénzmaradvány kimutatás úrlapon szereplő adatok megegyeznek a mérleg adataival és a mérleg sorok alátámasztó dokumentumaival.
- Az 59 – Kötelezettségek állományának alakulása úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentéssel, illetve az alátámasztó dokumentumokkal.
- A 80 – Önkormányzati / társulási / intézményi költségvetés úrlap adatai egyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A beszámoló úrlapjai között a keresztösszefüggések és egyezőségek fennállnak és egyértelműen ellenőrizhetőek.

A mérleg sorokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumokat elkészítették és az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. Megállapítottam, hogy az alátámasztó dokumentumok és a mérleg sorok között az egyezőség fennáll.

A mérleg sorok, a beszámoló úrlapjai, a pénzforgalmi jelentés és a főkönyvi kivonat között nem jelentős eltérés tapasztalható a kerekítések miatt.

Önkormányzat

A 2013. évre vonatkozó éves elemi költségvetési beszámolót és mérlegjelentést elkészítették. Az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották a beszámoló úrlapjait, a hozzájuk kapcsolódó mérleg sorok alátámasztó dokumentumait, a főkönyvi kivonatot, a pénzforgalmi kimutatást, valamint a szakfeladatos pénzforgalmi kimutatást.

Az ellenőrzés során a beszámoló úrlapjai részletesen ellenőrzésre kerültek.

- Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy könyvviteli mérleg tárgyévi állományi értékei egyezők a főkönyvi kivonat adataival.
- A 02 – Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata és teljesítése úrlapon szereplő adatok egyezőséget mutatnak a pénzforgalmi jelentés adataival. A személyi juttatásokról részletes nyilvántartás van vezetve, mely megegyezik a pénzforgalmi kimutatással.
- A 03 – Dologi kiadások előirányzata és teljesítése úrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 04 – Egyéb működési célú kiadások, egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzata és teljesítése úrlapon az eredeti és módosított előirányzatok adatai nem egyeznek a

pénzforgalmi jelentés adatlapjaival. Az eltérések egyeztetése megtörtént az érintett pénzügyes kollégával. Az egyeztetés során megállapítottam, hogy a KGR kitöltő program nem engedi rögzíteni az egyes részletező sorok eredeti és módosított előirányzatait, és az eltérés egyértelműen ebből adódik. (Ez minden intézmény esetében így van.) Ezeket az adatokat csak az összesítő sorokban lehetséges rögzíteni. Egyéb eltérés az űrlap adatai és a pénzforgalmi jelentés között nem található. A működési és felhalmozási kiadásokról részletes analitikus nyilvántartás van vezetve, mely megegyezik a pénzforgalmi jelentéssel és a beszámoló űrlapjával.

- A 05 – felújítások, beruházások előirányzata és teljesítése űrlap adatai megegyeznek a pénzforgalmi kimutatás adataival. A felhalmozási kiadásokról részletes nyilvántartás van vezetve, mely megegyezik a pénzforgalmi jelentéssel és a beszámoló 05-ös űrlapjával.
- A 06 – finanszírozási kiadások előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások teljesítése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival. A finanszírozási kiadásokról részletes, intézményenkénti nyilvántartás van vezetve, mely annyiban módosult, hogy 2013. július 01-től a Többsincs Óvoda és Bölcsőde intézmény átkerült a Kondoros – Kardos Közoktatási Intézményfenntartó Társuláshoz, így félévtől az önkormányzattól nem intézményfinanszírozást, hanem működési célra átvett pénzeszközt kap támogatásként (a társulástól kapja az intézményfinanszírozást).
- A 07 – Intézményi működési bevételek előirányzata és teljesítése űrlapon szereplő adatok az eredeti előirányzatok tekintetében eltérést mutatnak. A 05-ös bérleti és lízingdíj bevételek eredeti előirányzata az űrlapon 0, a pénzforgalmi kimutatásban pedig 10 939 eFt. Az eltérés a 16-os űrlap 23-as sorában rendeződik az egyéb bírságok között. Az eltérés egyeztetése megtörtént az érintett pénzügyes kollégával.
- A 08 – Felhalmozási bevételek előirányzata és teljesítése űrlap adatai és a pénzforgalmi kimutatás adatai megegyeznek.
- A 09 – Működési célú támogatások államháztartáson belülről, működési célú átvett pénzeszközök, felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata és teljesítése űrlapon az eredeti és módosított előirányzatok adatai nem egyeznek a pénzforgalmi jelentés adatlapjaival. Az eltérések egyeztetése megtörtént az érintett pénzügyes kollégával. Az egyeztetés során megállapítottam, hogy a KGR kitöltő program nem engedi rögzíteni az egyes részletező sorok eredeti és módosított előirányzatait. Ezeket az adatokat csak az

összesítő sorokban lehetséges rögzíteni. Eltérés található a 13-as sor működési célú központosított előirányzatok teljesítés oszlopában. A pénzforgalmi kimutatás és az űrlap között az eltérés 203 eFt. Az eltérés abból adódik, hogy a központosított 203 eFt könyvtári érdekeltség-növelő támogatás (központilag állománygyarapítási célt szolgál) a központi rendszert a 70-es sor központosított felhalmozási célú előirányzatok közé helyezte. Ennek következtében a 70-es soron is eltérés található a pénzforgalmi kimutatástól. Az eltérések csak a részsorok összesenjét érinti, a végösszesen nem változik.

- A 10 – Finanszírozási bevételek előirányzata és teljesítése, függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek teljesítése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 12 – ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata és teljesítése űrlapon az eredeti és a módosított előirányzatok adatai nem egyeznek meg a pénzforgalmi kimutatásban szereplő adatokkal. Egyes esetekben a rendszer nem engedi az előirányzatok kitöltését, csak a teljesítés oszlopot. Az előirányzatok összesenjei egyeznek a pénzforgalmi kimutatással. A teljesítés tekintetében az adatok egyezők.
- A 16 – Közhatalmi bevételek előirányzata és teljesítése űrlap adatai és a pénzforgalmi kimutatás adatai között eltérés található az eredeti előirányzatok tekintetében. Az eltérés indoka a 07-es űrlapnál részletesen bemutatásra került. Egyéb esetekben az adatok egyezők.
- A 21 – Kiadások tevékenységként űrlapon szereplő adatok megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival.
- A 22 – Bevételek tevékenységként űrlapon szereplő adatok majdnem minden esetben megegyeznek a szakfeladatos pénzforgalmi jelentés adataival. A 8411261-es szakfeladaton a részsorok egyeznek, az összesen sornál az űrlap és a pénzforgalmi kimutatás között 2 eFt eltérés található. Az eltérés magyarázata a sorokon belüli kerekítés. A 8419019-es szakfeladaton a végösszesen egyezik, de a belső soroknál 203 eFt eltérés található, melynek magyarázata fentebb a könyvtárral kapcsolatos eltérésnél megtalálható.
- A 23 – Költségvetési előirányzatok egyeztetése űrlap adatai egyezőséget mutatnak a főkönyvi kivonat adataival.
- A 24 – Pénzforgalom egyeztetése űrlapon szereplő adatok megegyeznek a mérleg adataival.

- A 29 – Pénzmaradvány kimutatás úrlapon szereplő adatok megegyeznek a mérleg adataival és a mérleg sorok alátámasztó dokumentumaival.
- Az 59 – Kötelezettségek állományának alakulása úrlapon szereplő adatok megegyeznek a mérleg adataival, illetve az alátámasztó dokumentumokkal.
- A 80 – Önkormányzati / társulási / intézményi költségvetés úrlap adatai nem minden esetben egyeznek a pénzforgalmi jelentés adataival. Az eltérések részletezése megtalálható az úrlapok ellenőrzéséről készült leírásban.
- A beszámoló úrlapjai között a keresztösszefüggések és egyezőségek fennállnak és egyértelműen ellenőrizhetőek.

A mérleg sorokhoz kapcsolódó alátámasztó dokumentumokat elkészítették és az ellenőrzés során a rendelkezésemre bocsátották. Megállapítottam, hogy az alátámasztó dokumentumok és a mérleg sorok között az egyezés fennáll. A fennálló eltérések az ellenőrzés során áttekintésre kerültek az érintettekkel. Az eltérések részletezése a jelentésben megtörtént. A mérleg sorok, a beszámoló úrlapjai, a pénzforgalmi jelentés és a főkönyvi kivonat között nem jelentős eltérés tapasztalható a kerekítések miatt.

Körös – Völgyi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Rekultivációs Társulás

A Rekultivációs Társulás 2013. évi költségvetési beszámolója ellenőrzése során megállapítottam, hogy a mérleg sorok és a főkönyvi kivonat adatai között az egyezés fennáll; a beszámoló úrlapjainak adatai és a kapcsolódó pénzforgalmi kimutatás, valamint szakfeladatos pénzforgalmi kimutatás adatai egyezők. A mérleg sorok és a hozzájuk kapcsolódó alátámasztó dokumentumok és nyilvántartások adatai egyezők.

Szlovák Önkormányzat

A Szlovák Önkormányzat 2013. évi költségvetési beszámolója ellenőrzése során megállapítottam, hogy a mérleg sorok és a főkönyvi kivonat adatai között az egyezés fennáll; a beszámoló úrlapjainak adatai és a kapcsolódó pénzforgalmi kimutatás, valamint szakfeladatos pénzforgalmi kimutatás adatai egyezők. A mérleg sorok és a hozzájuk kapcsolódó alátámasztó dokumentumok és nyilvántartások adatai egyezők.

Kondoros – Kardos Köznevelési Intézményfenntartó társulás

A Kondoros – Kardos Köznevelési Intézményfenntartó társulás 2013. évi költségvetési beszámolója ellenőrzése során megállapítottam, hogy a mérlegesorok és a főkönyvi kivonat adatai között az egyezőség fennáll.

A finanszírozási kiadásoknál található eltérés, mert a 2013 I. félévben az önkormányzat intézményfinanszírozás keretében adta át a támogatást, a II. félévben átadott pénzeszközként került átadásra a támogatás.

A beszámoló űrlapjainak adatai és a kapcsolódó pénzforgalmi kimutatás, valamint szakfeladatos pénzforgalmi kimutatás adatai egyezők. A mérlegesorok és a hozzájuk kapcsolódó alátámasztó dokumentumok és nyilvántartások adatai egyezők.

Kondorosi Többsincs Óvoda és Bölcsőde

A Kondorosi Többsincs Óvoda és Bölcsőde 2013. évi költségvetési beszámolója ellenőrzése során megállapítottam, hogy a mérlegesorok és a főkönyvi kivonat adatai között az egyezőség fennáll; a beszámoló űrlapjainak adatai és a kapcsolódó pénzforgalmi kimutatás, valamint szakfeladatos pénzforgalmi kimutatás adatai egyezők. A mérlegesorok és a hozzájuk kapcsolódó alátámasztó dokumentumok és nyilvántartások adatai egyezők.

Módosított költségvetési rendelet

Az ellenőrzés során áttekintésre került a költségvetési rendelet és a főkönyvi kivonat közötti egyezőség.

Ellenőrzés alá vontam a rendelet 2. számú mellékletét a Kondoros Város Önkormányzat 2013. évi bevételei feladatonkénti megbontásban intézményenként táblázatot. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy elírás történt az önkormányzat kommunális adó módosított előirányzatánál. A pénzforgalmi kimutatásban szereplő összeg 16 939 eFt, a rendeletben szereplő összeg 16 999 eFt. Az elírás az összesen sorban nem érint változást.

A támogatások összesen sorban a módosított előirányzat 324 460 eFt, a pénzforgalmi kimutatásban egyezően, a beszámolóban szereplő előirányzat 324 473 eFt. Az eltérés 13 eFt, melynek indoklása, hogy a rendeletben a tényleges teljesítéshez lett igazítva az előirányzat, a beszámolóban a KGR rendszer nem korrigálta a 13 Eft-os visszaváltás összegét.

Az intézmények tekintetében a az előirányzatok egyeznek a pénzforgalmi kimutatás adataival. Ellenőrzés alá vontam a a rendelet 4. számú mellékletét a Kondoros Város Önkormányzat 2013. évi működési kiadásai feladatonkénti megbontásban intézményenként táblázatot. A táblázatban az intézményenkénti előirányzatok megegyeznek a pénzforgalmi kimutatás adataival.

Normatíva

III.3.ja(3) Bölcsődei ellátás – nem fogyatékos gyermek – társulás által történő feladatellátása:

Az elszámolás alapja a gondozási napok száma, mely a gondozási naplóból ellenőrizhető. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy teljes mértékben a gondozási napokat vették figyelembe. A normatíva elszámoláshoz készített összesítő táblázat adatai megegyeznek a bölcsődei gondozási naplók havi összesítőjével. Ennek alapján a gondozási napok száma 3 478.

$$3\,478 / 251 = 13,857 \approx 14 \text{ a mutatószám}$$

$$14 \times 494\,100 = \mathbf{6\,917\,400 \text{ Ft}}$$
 az igényelt normatív támogatás

III.3.jc(1) Bölcsődei ellátás – társult feladatellátás kiegészítő támogatása:

A támogatás a feladatellátásban résztvevő települések 0 – 17 éves korcsoportba tartozó lakosainak száma alapján igényelhető, mely Kondoros és Kardos tekintetében 843 fő.

$$843 \times 600 = \mathbf{505\,800 \text{ Ft}}$$
 az igényelt normatív támogatás

II.1 Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok munkáját közvetlenül segítők bértámogatása:

Ezen támogatás csoportba tartozik a II.1.(1)1, a II.1.(2)1, a II.1.(1)2, a II.1.(2)2 és a II.1.(3)2 kódjelű normatíva. A költségvetési törvény meghatározza a normatíva igénylés mutatószámaihoz kapcsolódó számítási képleteket. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a mutatószámok kiszámításánál figyelembe vették a statisztikai létszámokat, illetve a kötelező képleteket, és az így kapott mutatószámok alapján történt a normatív támogatás igénylése. A mutatószámok alapján igényelt támogatás összege: **50 572 300 Ft.**

II.2 Óvodaműködtetési támogatás:

Ezen támogatáscsoportba tartozik a II.2.(7)1 és a II.2.(8)2 kódjelű normatíva. Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a költségvetési törvény előírásainak figyelembevételével a statisztikai létszám alapján történ a támogatás igénylése, figyelembe véve, hogy a 2012/2013-as tanév létszámát 8/12 arányban, a 2013/2014-es tanév létszámát 4/12 arányban kell figyelembe venni. Ezek figyelembevételével az igényelt normatív támogatás: **7 614 000 Ft.**

II.3.a(1) Bölcsődében elhelyezett gyerekek ingyenes étkeztetése:

Az ellenőrzés során részletesen áttekintettem a 2013. évi bölcsődei étkezés nyilvántartását. A nyilvántartásban szereplő adatokat összeegyeztettem a rendszeres gyermekvédelmi támogatások igazolásával és megállapítottam, hogy teljes mértékben figyelembe vették a kedvezményre jogosító dokumentumokat. A részletes ellenőrzés során megállapítottam, hogy az összesítő nyilvántart adatai megegyeznek a havi étkezési nyilvántartásokkal. A mutatószám ezek alapján 939 étkezésre:

$$939 / 251 = 3,741 \approx 4 \text{ fő}$$

$4 \times 102\,000 = 408\,000 \text{ Ft}$ az igényelt támogatás.

II.4 Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása:

A támogatás igénylése az óvodában vezetett bejáró gyerekek nyilvántartása alapján történik. A támogatás igénylése során figyelemmel voltak, hogy a 2012/13 tanév bejáró gyermekeit 8/12 arányban, a 2013/14 tanév bejáró gyermekeit 4/12 arányban vették figyelembe. Az így igényelt normatív támogatás összege: **1 736 245 Ft.**

II.3.b Ingyenes és kedvezményes óvodai, iskolai és kollégiumi étkezés támogatása:

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kerültek ellenőrzésre az iskolai étkezés összesítő táblázat adatai. A szűrőpróbaszerű vizsgálat során megállapítottam, hogy az összesítő táblázat adatai nem minden esetben egyeznek a havi étkezés nyilvántartás adataival. A feltárt eltérések javításra kerültek, de szükséges a teljes és részletes áttekintés és javítás, valamint a FEUVE alkalmazása. A szűrőpróbaszerű ellenőrzés javított adatai által történt a normatív támogatás igénylése.

Összefoglaló megállapítások és javaslatok:

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy az éves beszámolók elkészítésekor figyelemmel voltak a mérleg, az űrlapok, a pénzforgalmi kimutatás, a főkönyvi kivonat és a szakfeladatos pénzforgalmi kimutatás egyezőségeire. Az űrlapokba 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.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:

Kondoros Város Jegyzője:

Zsindely Ferencné

Kmf.


Szeljakné 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. március 25.


Zsindely Ferencné
Kondoros Város Jegyzője



The seal is circular with a blue border. The outer ring contains the text 'Kondorosi Közös Önkormányzat' at the top and 'Kondoros' at the bottom, separated by two stars. The inner circle features a coat of arms with a crown on top and the number '21.' below it.