

**Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulás**

5540 Szarvas  
Kossuth u. 19.

Iktatószám: III. 58/9/2014

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

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

**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 módosított 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. 09. 30. időszakról.
- Az intézmények rendeletmódosítással kapcsolatos előterjesztése, határozattervezetei és a hozzájuk kapcsolódó alátámasztó dokumentumok.
- Módosított költségvetési rendlettervezet.

# MEGÁLLAPÍTÁSOK

Kondoros Város Önkormányzata a III. 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 182 333 eFt-ról 215 571 eFt-ra emelkedik. A növekedés részletei a következők:

### **BEVÉTELEK**

A **működési bevételek** összege 32 163 eFt-tal növekedik. A növekedés a saját bevételek növekedését tartalmazza. Az alátámasztáshoz benyújtásra került a pénzforgalmi jelentés. Jelentős a bevétel növekedés a szemétszállításnál, a szennyvíznél és a bányászati feladatoknál.

A **működési célú pénzeszköz átvétel** előirányzata 519 eFt-tal kerül megemelésre. Ez az összeg a TÁMOP pályázathoz kapcsolódik. Az előirányzat emelés alátámasztó dokumentumaként becsatolásra került a 12/2014 azonosítószámú bankszámlakivonat, mely tartalmazza, hogy a pénzüsszeg megérkezett a bankszámlára.

Az **irányítószervi támogatás** összege 556 eFt-tal került megemelésre. Az emelés összege a bérkompenzációhoz kapcsolódik, melynek alátámasztó dokumentuma a bérkompenzációs lista.

### **KIADÁSOK**

A **személyi jellegű kiadások** előirányzatának összege 4 755 eFt-tal kerül megemelésre. 438 eFt a bérkompenzációhoz kapcsolódik, mely alátámasztó dokumentumát a rendelkezésemre bocsátották. 1 329 eFt a víz és szennyvíz feladatra kerül beépítésre, ahol a bérek az átszervezések miatt novemberig kerültek megtervezésre. 2 988 eFt a szemétszállításhoz kapcsolódó bér beépítését tartalmazza.

A **munkaadókat terhelő járulékok** összege 1 281 eFt-tal került megemelésre, mely a személyi jellegű kiadásokhoz kapcsolódik.

A **dologi kiadások** összege összességében 26 987 eFt-tal került megemelésre. Az előirányzat emelésekor figyelembe lettek véve a 2014. 09. 30-i tényleges teljesítések, ezek alapján került az előirányzat megemelésre. Alátámasztó dokumentuma a tényleges teljesítéseket tartalmazó pénzforgalmi jelentés.

A **beruházások** összege 215 eFt-tal került megemelésre. Ebből 90 eFt a dologi kiadásokból került átcsoportosításra. 125 eFt a dögtelep költségeihez kapcsolódik.

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

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

A bevételi és kiadási főösszeg 1 012 eFt-tal került megemelésre, így az előirányzatok összege 23 859 eFt-ra változott. Az előirányzat emelés a következőképpen alakult:

#### **BEVÉTELEK**

Az **intézményi működési bevételek** összege 705 eFt-tal került megemelésre. A bevételek a Betyár napok helyhasználati díjából származnak. Alátámasztásaként becsatolt dokumentumok a B-800043 számú pénztárbizonylat és a 47/2014 számú bankszámlakivonat.

A **támogatásértékű működési bevételek** összege 85 eFt-tal került megemelésre. Az emelés összege a magánszemélyek támogatását tartalmazza. Alátámasztásként becsatolt dokumentumok a B-800017 és a B-800008 számú bevételi pénztárbizonylat.

A véglegesen átvett működési célú pénzeszközök összege 192 eFt-tal emelkedett. A NAV által leutalt szja 1%-ot tartalmazza. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a 68/2014 azonosítószámú bankszámlakivonat a pénz megérkezéséről.

Az **intézményfinanszírozás** összege 30 eFt-tal került megemelésre, mely a bérkompenzációhoz kapcsolódik. Alátámasztó dokumentáció a bérkompenzációs lista.

## **KIADÁSOK**

A **személyi jellegű kiadások** növekedése 24 eFt, mely a bérkompenzációhoz kapcsolódik. Az alátámasztó dokumentumokat a rendelkezésemre bocsátották.

A **munkaadókat terhelő járulékok** összege 6 eFt-tal került megemelésre, mely a bérkompenzációhoz kapcsolódik.

A **dologi kiadások** összege 982 eFt-tal került megemelésre. Ebből az összegből 705 eFt a Betyár napok kiadásaihoz kapcsolódik, 85 eFt a színház kulturális élet támogatásához, 192 eFt az egyéb dologi kiadásokhoz kapcsolódik.

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 előirányzat módosításról és a kapcsolódó alátámasztó dokumentumokról az egyeztetés az érintett kollégával megtörtént. 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 egyezés megtalálható.

## **Kondorosi Közös Önkormányzati Hivatal:**

A III. számú költségvetés módosításban a kiadások és bevételek főösszege 111 942 eFt-ról 2 396 eFt-tal megemelésre került, így a III. módosítás alkalmával a bevételek és kiadások összege 114 338 eFt-ra emelkedik.

## **BEVÉTELEK**

A **működési célú támogatások** bevétele 2 063 eFt-tal került megemelésre. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került az 78/2014-es és a 82/2014-es számú bankszámlakivonat, mely 2 030 eFt pénzüsszeg beérkezését igazolja. Alátámasztó dokumentumként benyújtásra került a választások elszámolásához kapcsolódó adatközlő lapok, melyek tartalmazzák, hogy 33 eFt pótigény került benyújtásra.

A **működési bevételek** előirányzatának összege 76 eFt-tal került megemelésre. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a könyvelő által elkészített és aláírt főkönyvi számla tételes forgalom lista.

A **felhalmozási célú támogatási bevételek** összege 40 eFt-tal került megemelésre. Alátámasztásként becsatolásra került a 60/2014-es számú bankszámlakivonat, mely tartalmazza, hogy a pénzüsszeg a hivatal számlájára megérkezett, illetve a hozzá kapcsolódó 938-14/2014 iktatószámú támogatási szerződés.

Az **intézményfinanszírozás** összege a rendeletmódosítás során 217 eFt-tal kerül megemelésre. Az összeg tartalmazza a bérkompenzációt és a kapcsolódó járulékokat. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a Hivatal munkatársa által elkészített és aláírt összesítő, valamint a leadott adatközlő lap.

## **KIADÁSOK**

A **személyi juttatások** előirányzata 1 617 eFt-tal került megemelésre, mely összeg tartalmazza a bérkompenzációt és az önkormányzati választásokhoz kapcsolódó megbízási díjak összegét. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a nyilvántartás a bérkompenzációt tartalmazó nyilvántartás, valamint a leadott települési választási elszámolás adatlapjai

A **munkaadókat terhelő járulékok** 460 eFt-tal emelkedtek, melyek a személyi juttatások emeléséhez kapcsolódnak.

A **dologi kiadások** előirányzatának összege 279 eFt-tal kerül megemelésre. Az emelés összege tartalmazza a választásokhoz kapcsolódó dologi kiadásokat, valamint az igazgatási feladatokhoz kapcsolódó egyéb dologi kiadásokat.

A **beruházási kiadások** összege 40 eFt-tal kerül megemelésre. Alátámasztásként becsatolt dokumentum a pénz megérkezését tartalmazó bankszámlakivonat, valamint a beruházást részletező támogatási szerződés.

Az ellenőrzés során a rendelkezésekre 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 2 484 278 eFt-ról 589 265 eFt-tal megemelésre kerül az alábbi módosulásokkal

### **BEVÉTELEK**

A **működési célú támogatások** előirányzata 59 632 eFt-tal kerül megemelésre. Az előirányzat növekedés tartalmazza a helyi önkormányzatok általános támogatási növekményét, valamint a kiegészítő támogatásokat és egyéb működési támogatásokat. Magába foglalja a normatíva lemondás miatti bevétel csökkenést is. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a könyvelő által elkészített és aláírt összesítő, a MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR által kiküldött értesítők a támogatásokkal kapcsolatos növekedésekről, illetve csökkenésekről, valamint a kapcsolódó Képviselő – Testületi határozatokat.

A **felhalmozási célú támogatások** összege 294 002 eFt-tal kerül megemelésre. Magába foglalja az ÁFA támogatásokat, a pályázatokat és az EU Önerő Alap támogatásait. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra kerültek a pályázathoz kapcsolódó összesítők, a

bankszámlakivonatok az ÁFA támogatások beérkezéséről, valamint a Belügyminisztérium által kibocsátott leveleket az EU Önerő Alap támogatásairól.

A működési bevételek előirányzata 2 300 eFt került megemelésre, mely a kamatbevétel növekmény összege. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került pénzforgalmi kimutatás.

A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** előirányzatának összege 13 331 eFt-tal kerül megemelésre, mely a lakossági hozzájárulás összegének egy részét tartalmazza a szennyvízberuházáshoz. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a bankszámlakivonat, mely tartalmazza a teljes lakossági hozzájárulás összegének átutalását.

A **finanszírozási bevételek** összege 220 000 eFt-tal emelkedik, mely a lekötött betétekhez kapcsolódó összeg.

## **KIADÁSOK**

A **személyi juttatások** összege 34 000 eFt-tal kerül megemelésre. Az előirányzat növekmény összege tartalmazza a bérmegemelés összegét, mely alátámasztásaként becsatolásra került a leadott adatlap és összesítő. A Kistérségi start mintaprogram személyi juttatását, melyhely kapcsolódó Képviselő – Testületi határozat becsatolásra került, illetve az egyéb megbízási díjakat, melyekhez szintén becsatolásra kerültek a határozatok.

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

A **dologi kiadások** összege 8 256 eFt-tal került megemelésre, mely magába foglalja a Start mintaprogram kiadásait és a Betyár Napokhoz kapcsolódó rendezvényköltségeket is. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra kerültek a nyilvántartások, az összesítők és a Képviselő – Testületi határozatok.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásának** összege 5 150 eFt-tal emelkedik, mely tartalmazza a foglalkoztatást helyettesítő támogatások, a lakásfenntartási támogatások, illetve a rendszeres

szociális segély összegét. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került az elkészített összesítő.

Az **egyéb működési célú kiadások** előirányzata 14 294 eFt-tal emelkedik. Tartalmazza a Képviselő – Testületi határozatokban foglalt kiadásokat, valamint a tartalék összegét. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra kerültek a Képviselő – Testületi határozatok.

A **beruházások** összege 22 795 eFt-tal került megemelésre. Az előirányzat növekedés magába foglalja a szennyvízberuházáshoz kapcsolódó lakossági önrész növekedést és a Start mintaprogramhoz tartozó kiadásokat. Alátámasztó dokumentumként becsatolásra került a bankszámlakivonat és az összesítő.

A **felújítások** előirányzata 237 750 eFt-tal emelkedik. A növekedés tartalmazza a Hivatal és az Általános Iskola felújítását.

Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** 41 820 eFt-tal emelkedtek. Az ÁFA támogatáshoz kapcsolódik.

A **finanszírozási kiadások** összege 220 000 eFt, mely a pénzeszközök lekötéséhez kapcsolódik.

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a rendelkezésemre bocsátott táblázatok és a hozzá kapcsolódó előterjesztésben szereplő számadatok a III. rendeletmódosítás tekintetében egyezők és áttekinthetőek. A táblázatok sorainál szűrőpróbaszerű és egyes helyeken részletes ellenőrzést végeztem.

## **Kondoros Város Önkormányzata és Intézményei**

A költségvetés módosításhoz kapcsolódó rendelettervezetet az ellenőrzés ideje alatt a rendelkezésemre bocsájtották, melyben az önkormányzat kiadási és bevételi előirányzata 2 635 964 eFt-ról 3 261 072 eFt-ra emelkedik. A mellékletként becsatolt táblázatokban szereplő adatok és módosítások összegei az ellenőrzés zárásakor egyezők. A táblázatok



ellenőrzése szűrőpróbaszerűen és egyes esetekben részletesen történt. 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.

A táblázatok egyeztetésekor szűrőpróbaszerű és részletes ellenőrzést végeztem.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:

Kondoros Város Jegyzője:

Zsindely Ferencné

Kmf.



Szeljákne 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. november 18.



Zsindely Ferencné

Kondoros Város Jegyzője

