

KIVONAT

A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása
2006. március 22-i. ülésének jegyzőkönyvéből

22/2006(III. 22.) sz. határozat

1. Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulási Tanács a Társulás 2005. évi beszámolóját az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja az alábbi kiemelt előirányzatokkal.

Működési bevétel	4.579 e Ft.
Költségvetési támogatás	41.758 e Ft.
Működési célú pénzeszköz átvétel	106.941 e Ft.
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	2.200 e Ft.
Bevételek összesen	155.478 e Ft.

Személyi juttatás	2.427 e Ft.
Munkaadókat terhelő járulék	659 e Ft.
Dologi kiadás	15.522 e Ft.
Működési célú pénzeszköz átadás	45.587 e Ft.
Fejlesztési kiadások	70.823 e Ft.
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	12.725 e Ft.
Kiadások összesen	147.743 e Ft.

2. A Társulási Tanács a 2005. évi költségvetés pénzmaradványát 6.208.026 Ft. összegben jóváhagyja és tartalékba helyezi.
3. A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulása hozzájárul ahhoz, hogy a Védőnői Szolgálat épületrészének kialakításához szükséges tervdokumentáció – 300.000,- Ft. értékében – átadásra kerüljön Szarvas Város Önkormányzata részére.

Kmf.

Babák Mihály
elnök

A kivonatot hitelesíti:

Dr. Skorka András
hatósági ügyintéző

Szarvas, 2006. március 22.

BESZÁMOLÓ
A Körös-szögi Kistérség Többcélú Társulás
2005. évi költségvetésének végrehajtásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

A Többcélú Társulás 2005. évi költségvetésének eredeti előirányzatai még nem tartalmazták a 2005. évi normatív támogatások összegét, és a 2004. évi ösztönző támogatás maradványát, mivel ezen összegeket a költségvetés jóváhagyásakor nem ismertük. Ezért költségvetésünk fő összege mindössze 15.700 e Ft. volt, ami a társult települések 500 Ft/fő/év társulási hozzájárulást tartalmazta. A költségvetést az év során – jogszabály szerinti címrendbe foglalva – három alkalommal módosította a Társulási Tanács. A költségvetés végrehajtásáról a december 31-i módosított előirányzat alapján számolunk be.

1. Bevételek

A társulás működési bevételeinek összege 4.579 e Ft, a teljesítés 103%. Ez a költségvetési tétel a kamatbevételt, az Iroda adatszolgáltatásból származó bevételét foglalja magába, valamint a gépjárművek általunk kifizetett biztosítási díjainak megtérítését.

A központosított támogatások összege a módosított előirányzatnak megfelelően alakult. A normatív működési támogatás összege 40.358 e Ft, a munkaszervezet keretén belül a kistérségi menedzser foglalkoztatásához 1.400 e Ft-ot kaptunk. (A normatív támogatások összegét ágazatonként az 1. sz. függelékben foglalt tájékoztató táblázat tartalmazza.)

Az átvett pénzeszközök előirányzatán a teljesítés 99%-os, összege 109.141 e Ft, amelyből legnagyobb tétel a 2004. évi ösztönző pályázati támogatás összegének átvétele a Polgármesteri Hivattól. A Központi szervektől átvett 5.448 e Ft a Területfejlesztési Hivatal által – megállapodás alapján – nyújtott támogatás. Az önkormányzatok 15.700 e Ft- ra tervezett hozzájárulása 82%-ban, 12.915 Ft. összegben teljesült. /Részleteiben a 2. sz. függelék tájékoztató táblázata tartalmazza/

Felhalmozási célra átvett pénzeszközök között az FVM-től pályázat útján elnyert – parlagfűves területek meghatározásához eszközbeszerzés – összege, valamint a KOMÉP Kft. átutalása szerepel.

Bevételeinket részletesen a beszámoló 1. és 1/a. melléklete tartalmazza, amelynek összege összesen 155.478 e Ft, a teljesítés 97,4%

2. Kiadások

Működési kiadásaink összege a tervezett 75.709 e Ft-al szemben 64.195 e Ft volt, a teljesítés 84,8%. Ezen belül a személyi juttatások előirányzata csak 69,5%-ban teljesült, aminek oka, hogy a Kistérségi Iroda mint önálló költségvetési szerv 2005-ben közvetlenül csak 2 főt alkalmazott, s ezek foglalkoztatása is a tervezetthez képest későbbi időpontban valósult meg. /A személyi juttatások nagyobb része a Polgármesteri Hivatal felé pénzeszköz átadásként jelenik meg./

Dologi kiadások

16.750 e Ft előirányzattal szemben a teljesítés 15.522 e Ft, 92,6%. Ezen a tételen kerültek elszámolásra a munkaszervezet napi működésével kapcsolatos kiadások, pl. irodaszer, nyomtatvány, folyóiratok, telefondíjak, továbbképzések költsége, fénymásológép, működtetéséhez szükséges papír, festék beszerzés, stb. Itt szerepel a közbeszerzési szakértő díjazása, Örménykút és Kardos községek internetszolgáltatási költsége.

Működési célú pénzeszköz átadás összege 45.587 e Ft, a teljesítés 88,2%. A pénzeszköz átadás egyrészt a közoktatási feladatok ellátásához, másrészt és döntően a szociális feladatok ellátásához kapcsolódik. A pénzátadás címzettjei Csabacsüd, Kondoros és Szarvas önkormányzatai voltak az intézményfenntartó társulási és feladatellátási megállapodások

alján. Az egyéb kistérségi feladatokat ellátó 4 fő köztisztviselő és 1 fő munkaszerződéssel alkalmazott munkatárs munkajogilag a Polgármesteri Hivatal kinevezett dolgozói voltak, ezért bérük és járulékaik itt kerültek elszámolásra.

A munkaszervezet működési kiadásai 10.852 e Ft összegben 83,5%-ra teljesültek. Itt került elszámolásra az ÁSZ vizsgálata következményeként a Kincstárnak visszafizetett 7.114 e Ft. is.

Felhalmozási célú kiadásaink között elsősorban azok a fejlesztési kiadások szerepelnek amelyekre a 2004. évi ösztönző támogatást kaptuk. Összesen 70.823 e Ft-ot fordítottunk fejlesztésre, a teljesítés 99,4%

A felhalmozási célú pénzeszköz átadás összege 12.725 e Ft.

Kiadásaink összege mindösszesen 147.743 e Ft, amely a 159.613 e Ft. előirányzattal szemben 92,5 %-os teljesítés. Részleteiben a 2 és 2/a melléklet tartalmazza.

3. A Társulás vagyonának alakulása

A Többcélú Társulás 2005. évi mérleg főösszege 82.269 e Ft.

A 2004-ben létrejött többcélú kistérségi társulás költségvetésével és annak végrehajtásával kapcsolatos adatok beépültek a székhely önkormányzat költségvetésébe, költségvetési beszámolójába, valamint zárszámadásba, ezért nem szerepel Előző évi állomány Könyvviteli mérlegünkben, pénzmaradvány kimutatásunkban. 2004. évben a társulás által végrehajtott beruházások (tárgyi eszköz beszerzések) – a társulás tulajdonát képezik ezért 2005. évben az önkormányzat a társulás vagyonát kivezette, a társulás pedig bevezette könyveibe.

A vagyon állományának alakulása

Megnevezés	Immat.javak	Ingatlanok	Gépek,ber., felsz.	Járművek	Összesen
Nyitó	0	0	0	0	0
Pénzforg.növ.	10.512	5.069	16.411	30.571	62.563
Pénzforg.nélk.növ			5.689	120	5.809
Csökkenés		300	942		1.242
Változás	0	-300	4.747	120	4.567
Záróállomány	10.512.	4.769	21.158	30.691	67.130
Értécsökkenés	1.674	25	3.765	3.950	9.414
Nettó érték	8.838	4.744	17.393	26.741	57.716

Forgóeszköz állományunk tartalmazza a településekről be nem folyt működési hozzájárulások összegét (4.040 e Ft), valamint a társulás pénztárában és elszámoló számláján december 31-én meglévő pénzüsszeget 12,146 e Ft összegben.

A vagyonból kivezetésre került 300 e Ft összegben a védőnői szolgálat kialakításához szükséges tervezési munkák költsége, ami a kistérségi ügyelet elhelyezése miatt történt.

Tekintettel arra, hogy a védőnői helyiségek kialakítása nem a Társulás pénzeszközeiből történt, és a dokumentációt a város részére átadtuk, a kivezetés indokolt volt, viszont erről a Társulási Tanács döntése hiányzik. Az előterjesztett határozati javaslatban ezt is kérjük pótolni.

4. 2005. évi pénzmaradvány

Szarvasi Kistérség Többcélú Társulásának 2005. évi költségvetési pénzmaradványa: 6.208.026,- Ft.

Kötelezettséggel terhelt rész kiemelt előirányzatonként:

Személyi juttatás: 123.420,- Ft.

Munkaadókat terhelő járulékok: 28.431,- Ft.

Dologi kiadások: 163.057,- Ft.

Összesen: 314.908,- Ft.

A kötelezettséggel terhelt maradvány tartalmazza a központosított előirányzatból 2005. évben leutalt 1.400.000,- Ft-os társulás 2006. évben kifizetett összegét, valamint a 2005. évben kifizetett, de szakfeladaton 2006. évben megjelenő saját gépkocsi használatból kapcsolatos kiadásokat.

Szabad pénzmaradvány összege: 5.893.118,- Ft.

Tartalma: a 2005. évi költségvetésben szereplő 3.125.000,- Ft-os tartalék összege, a munkaszervezetnél a betervezethez képest a dolgozók foglalkoztatása későbbi időponttól valósult meg, valamint az egyéb feladatoknál kisebb összegű előirányzat maradványok képződtek.

A pénzmaradvány elszámolását a 9. sz. melléklet tartalmazza.

A pénzmaradványt javasoljuk tartalékban hagyni, tekintettel arra, hogy a normatívák és központosított előirányzatok igénylése és elszámolása tekintetében még mindig sok bizonytalanságot és ellentmondást tapasztalunk, ami miatt a tartalékba helyezett pénzeszközökre még szükség lehet.

Szarvasi Kistérség Többcélú Társulásának 2005. évi bevételi forrásai

adatok eFt-ban														
Cím sz.	Alcím sz.	Jogcím csop.sz.	Előir.csop.sz.	Kiem.ei.sz.	Előir.sz.	Cím neve	Alcím neve	Jogcím csop.n.	Ei.csop.neve	Kiem.ei. név	Előir. neve	Eredeti ei.	Mód.ei. XII.31.	Teljesítés XII.31.
1.	Sz.Kistérség Többcélú Társulása													
I.	Működési bevételek													
1.	Intézm. működési bevétel											0	4 452	4 579
I.	Működési bevételek összesen											0	4 452	4 579
II.	Támogatások													
1.	Önkorm. kv. támogatása													
1.2.	Központosított előirányzatok													
1.2.1.	Többcélú kistérségi társulások normatív működési támogatása											0	40 358	40 358
1.2.2.	Munkaszervezet támogatása											0	1 400	1 400
1.2.	Összesen:											0	41 758	41 758
II.	Támogatások összesen											0	41 758	41 758
IV.	Véglegesen átvett pénzeszközök													
1.	Műk. c. pe. átvétel											15 700	109 925	106 941
	Polgármesteri Hivatal 2004. évi maradványa												87 617	88 578
	Központi szervektől átvett pe.												6 608	5 448
	Önkormányzatok hozzájárulása												15 700	12 915
2.	Felhalmozási célú pe. átvétel											0	200	2 200
IV.	Véglegesen átvett pe. összesen											15 700	110 125	109 141
VII.	Pénzforgalom nélküli bevételek													
1.	Előző évi pénzmaradvány igénybevétele											0	3 278	
VII.	Pénzforgalom nélküli bevételek összesen											0	3 278	0
1.	Sz. Kistérség Többcélú Társulása összesen											15 700	159 613	155 478

Többcélú Társulás 2005. évi saját bevételeinek részletezése

Megnevezés	Eredeti ei.	adatok eFt-ban	
		Mód.ei. XII.31.	Teljesítés XII.31.
Kamatbevétel		3 994	4 005
Szolgáltatás bevétele		375	375
Ügyelet gépjárműveinek biztosítási díja		83	199
Működési célú bevételek	0	4 452	4 579
Tagdíjak	15 700	0	0
Közüktetés		10 749	0
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás		5 250	0
Időskorúak, mozgáskorlátozottak szállítása		6 494	0
Bölcsödei ellátás		421	0
Központi ügyeleti szolgálat		20 818	0
Belső ellenőrzés		5 856	6 462
Ütűgyi feladatok		4 762	1 514
Nyilvános könyvtári feladatok		2 024	0
Közös közbeszerzés		3 062	2 378
Hulladékgyűjtés, állati hulladékok ártalmatlanítása		14 572	0
Közös építési szabályzatok elkészítése		2 500	0
Közös közigazgatás		3 822	1 306
Területfejlesztési feladatok		22 987	0
Magyar Terület- és Regionális Fejlesztési Hivatal		5 448	5 448
Kistérségi menedzser támogatása (TKH)		0	0
BMTT-nek továbbutalandó hj.		1 160	1 160
Társulási ülés reprezentációjához önk. hj-a		0	95
2004. évi támogatás 2005. évi bankszámlára történő átvezetése		0	88 578
Működési célú pe. átvétel összesen	15 700	109 925	106 941
Parlagfüves területek meghatározásához eszköz besz.		200	200
Komép Kft-től átv. pe.		0	2 000
Felhalmozási célú pe. átvétel összesen		200	2 200
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	15 700	114 577	113 720

Szarvasi Kistérség Többcélú Társulásának 2005. évi működési kiadásai

adatok eFt-ban														
Cím sz.	Alcím sz.	Jogcím csop.sz.	Előir.csop.sz.	Kiem.ei.sz.	Előir.sz.	Cím neve	Alcím neve	Jogcím csop.n.	Ei.csop.neve	Kiem.ei. név	Előir. neve	Eredeti ei.	Mód.ei. XII.31.	Teljesítés XII.31.
1.						Sz. Kistérség	Többcélú Társulása							
	1.						Működési kiadások							
		1.1.					Személyi juttatás					100	3 492	2 427
		1.2.					Munkaadókat terhelő járulékok					0	659	659
		1.3.					Dologi kiadások					15 600	16 750	15 522
		1.5.					Működési célú pe. átadás					0	51 683	45 587
		1.8.					Működési célú tartalék					0	3 125	0
	1.						Működési kiadások mindösszesen					15 700	75 709	64 195

Többcélú Társulás 2005. évi működési kiadásai

Megnevezés	Eredeti ei.	Mód.ei. XII.31.	Teljesítés
Közüoktatás dologi kiadásai		393	393
Szociális ellátás szervezés dologi kiadásai		469	201
Központi ügyelet eszköz beszerzése		826	826
Belső ellenőrzés dologi kiadásai		261	169
Ütőgyi feladatok dologi kiadásai	4 679	815	712
Nyilvános könyvtári feladatellátás dologi kiadásai		1 162	1 162
Közös közbeszerzés dologi kiadásai		1 761	1 761
Közös közügazgatás dologi kiadásai	10 921	1 056	874
Hulladékgaüzdálkodás dologi kiadásai		255	255
Egyéb feladatok munkabére	100	966	804
Egyéb feladatok járuléakai		146	146
Védőnői szolgálat dologi kiadásai		312	312
Területfejlesztési feladat (menedzser)		280	141
Működési kiadások összesen:	15 700	8 702	7 756
Közüoktatás		14 343	11 606
Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás		1 315	1 076
Házi segítségnyújtás		960	960
Családsegítő és gyermekjóléti ellátás		659	659
Bölcsődei ellátás		3 973	3 973
Idősek otthoni tartós elhelyezkedése, gondozás		4 800	4 800
Időskorúak átmeneti elhelyezése, gondozás		3 600	3 600
Szakosított ellátás szervezése		1 710	1 677
Központi ügyeleti szolgálat		0	0
Védőnői szolgálat		261	0
Iskolaegészségügyi ellátás		427	0
Belső ellenőrzés		9 281	8 590
Ütőgyi feladatok		1 825	1 822
Közös közbeszerzés		1 526	1 293
Közös közügazgatás		2 710	1 677
Területfejlesztési feladat		4 293	3 854
Működési célú pe. átadás összesen:	0	51 683	45 587
<u>Munkaszervezet tevékenysége</u>			
Személyi juttatás		2 526	1 623
Munkaadókat terhelő járulékok		513	513
Dologi kiadások		1 425	1 028
Egyéb folyó kiadások		7 735	7 688
Társulási tevékenység összesen:	0	12 199	10 852
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	15 700	72 584	64 195

Szarvasi Kistérség Többcélú Társulásának 2005. évi felhalmozási kiadásai

adatok eFt-ban

Cím sz.	Alcím sz.	Jogcím csop.sz.	Előir.csop.sz.	Kiem.ei.sz.	Előir.sz.	Cím neve	Alcím neve	Jogcím csop.n.	Ei.csop.neve	Kiem.ei. név	Előír. neve	Eredeti ei.	Mód.ei. XII.31.	Teljesítés XII.31.
1.						Sz. Kistérség Többcélú Társulása								
	2.					Felhalmozási kiadások								
		2.1.				17 személyes minibusz- közoktatás-Családsegítő Kp.						9 017		9 017
						Ford terepjáró gk.-idősek otthoni tartós ellátása.- Csabacsüd						5 250		5 250
						9 személyes minibusz- időskorúak átmeneti elh.- Családsegítő Kp.						6 944		6 944
						Ford terepjáró- Kondoros,Suzuki- Szarvas;központi ügyelet						9 360		9 359
						Orvosi műszerbeszerzés						6 969		6 968
						Ügyeleti helyiség kialakítása						5 069		5 069
						Mérőműszer - útügy						118		118
						Scanner, pen drive - útügy						58		0
						Egyéb tárgyi eszközök - útügy						162		0
						Szelektív hulladékgyűjtő udvar						2 000		1 947
						Konténeres hulladékgyűjtő jármű						0		0
						Hulladékgyűjtő konténer						0		0
						Közös építési szabályzat						2 500		2 500
						Területfejlesztési koncepció						3 600		3 600
						Idegenforgalmi koncepció						3 300		3 300
						Informatikai stratégia						1 375		1 375
						Hulladékgazdálkodási terv						1 000		1 000
						Informatikai kábelhálózat megvalósíthatósági tanulmánya						1 000		1 000
						Pedagógiai szakszolgálat épületterve						1 440		1 440
						Okmányiroda kiviteli terve						1 400		1 320
						Multifunkcionális gép						1 875		1 875
						GPS eszközök parlagfűmentesítéshez						200		199
						Szélessávú Internet Kardos, Örménykút + nyomtató vás.						301		301
						Klíma berendezés						181		181
						Állati hullakezelő létesítése						3 125		3 125
						Jelzőrendszer kialakítása						4 935		4 935
						Sötétítő függöny						0		0
						Hulladékszállító jármű beszerzés						0		0
		2.1. Összesen:										0	71 179	70 823
	2.2.					Felújítási kiadások								
	2.2. Összesen:												0	
	2.3.					Felhalmozási célú pe. átadás Hulladékszállító jármű						6 700		6 700
						- Csabacsüdnek						1 751		1 751
						- Szarvasnak						4 949		4 949
						Állati hullakezelő telep terület kialakítása - Örménykút						6 025		6 025
	2.3. Összesen:											0	12 725	12 725
	2.					Felhalmozási kiadások mindösszesen:						0	83 904	83 548

Működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulása 2005. évben

		adatok eFt-ban		
		Eredeti ei.	Mód.ei. XII.31.	Teljesítés XII.31.
<u>BEVÉTELEK</u>				
I.	Működési bevételek	0	4 452	4 579
II.	Költségvetési támogatás	0	41 758	41 758
IV.	Véglegesen átvett pénzeszközök	15 700	110 125	109 141
	Működési c. pe. átvétel	15 700	109 925	106 941
	Felhalmozási c. pe. átvétel	0	200	2 200
VII.	Pénzforgalom nélküli bevételek	0	3 278	0
Bevételek I-IV. összesen:		15 700	159 613	155 478
<u>KIADÁSOK</u>				
1.	Működési kiadások			
	1.1. Személyi juttatások	100	3 492	2 427
	1.2. Munkaadókat terhelő járulékok	0	659	659
	1.3. Dologi kiadások	15 600	16 750	15 522
	1.5. Működési célú pe. átadás	0	51 683	45 587
	1.8. Működési célú tartalék	0	3 125	0
1.	Működési kiadások összesen	15 700	75 709	64 195
2.	Felhalmozási kiadások			
	2.1. Fejlesztési kiadások	0	71 179	70 823
	2.2. Felújítási kiadások	0	0	0
	2.3. Felhalmozási célú pe. átadás	0	12 725	12 725
2.	Felhalmozási kiadások összesen	0	83 904	83 548
Kiadások 1-2. összesen		15 700	159 613	147 743

4. sz. melléklet

Többcélú Társulás 2005. évi létszáma

Megnevezés	Eredeti ei.	Mód.ei. XII.31.	Telj XII.31.
Szarvas Kistérség Többcélú Társulás	0	2	2
munkaszervezet vezető		1	1
menedzser		1	1
Intézmény összesen:	0	2	2

**Szarvasi Kistérség Többcélú Társulásának egyszerűsített mérlege
2005. év**

adatok eFt-ban

Eszközök	Előző évi költségvetés i beszámoló záróadatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsít ett beszámoló záróadatai	Tárgyévi költségvetés i beszámoló záróadatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsít ett beszámoló záróadatai
A) BEFEKTETT ESZKÖZÖK	0	0	0	65 976	0	65 976
I. Immateriális javak	0	0	0	8 838	0	8 838
II. Tárgyi eszközök	0	0	0	57 138	0	57 138
III. Befektett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	0	0	0	0	0	0
B) FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0	16 293	0	16 293
I. Készletek	0	0	0	0	0	0
II. Követelések	0	0	0	4 040	0	4 040
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	0	0	0	12 146	0	12 146
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0	0	0	107	0	107
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	0	0	0	82 269	0	82 269

Források	Előző évi költségvetés i beszámoló záróadatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsít ett beszámoló záróadatai	Tárgyévi költségvetés i beszámoló záróadatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsít ett beszámoló záróadatai
D) SAJÁT TŐKE	0	0	0	70 016	0	70 016
1. Induló tőke	0	0	0	0	0	0
2. Tőkeváltozások	0	0	0	70 016	0	70 016
E) TARTALÉKOK	0	0	0	7 735	0	7 735
I. Költségvetési tartalékok	0	0	0	7 735	0	7 735
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	4 518	0	4 518
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0	0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0	0	0	4 518	0	4 518
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	0	0	0	82 269	0	82 269

Egyszerűsített eredménykimutatás
2005. év

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai
Vállalkozási tevékenység bevételei	0	0
Vállalkozási tevékenység kiadásai (-)	0	0
Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye	0	0
Vállalkozási tevékenységet terhelő értéksökk.leírás (-)	0	0
Alaptevé.ellátására felhasznált, felh.terv.eredmény (-)	0	0
Pénzforg.eredményt külön jogszabály alapján módosító tétel	0	0
Vállalkozási tev.módosított pénzforgalmi eredménye	0	0
Tárgyévről átvitt veszteség	0	0
Megelőző év el nem számolt veszteségének t.évre eső része	0	0
Vállalkozási tevékenység helyesbitett eredménye (9+10+11)	0	0
Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés (-)	0	0
Tartalékba helyezhető összeg	0	0

Egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás
2005. év

Megnevezés	adatok eFt-ban					
	Előző évi kölségvetési beszámoló záróadatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záróadatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záróadatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záróadatai
1. Záró pénzkészlet	0	0	0	12 146	0	12 146
2. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+)	0	0	0	-4 411	0	-4 411
3. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	0	0	0	0	0	0
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)	0	0	0	0	0	0
5. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+-2-3-4)	0	0	0	7 735	0	7 735
6. Finanszírozásból származó korrekciók (+-)	0	0	0	-1 526	0	-1 526
7. Pénzmaradványt terhelő elvonások (+-)	0	0	0	0	0	0
8. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	0	0	0
9. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+-)	0	0	0	0	0	0
10. Módosított pénzmaradvány (5+-6+-7+8+-9)	0	0	0	6 209	0	6 209
11. A 10. sorból az egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzeszköz maradványa	0	0	0	0	0	0

**Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés
2005. év**

Sor- szám	Megnevezés	adatok eFt-ban		
		Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	Személyi juttatások	100	3 492	2 427
2	Munkaadókat terhelő járulékok		659	659
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	15 600	16 750	15 522
4	Végleges pénzeszközáradás, egyéb támogatás		64 408	58 312
5	Ellátottak juttatásai			
6	Felújítás			
7	Felhalmozási kiadások		71 179	70 823
8	Költségv.pénzforg.kiadások összesen (1..+7)	15 700	156 488	147 743
9	Hitelek és kölcsönök kiadásai			
10	Értékpapírok kiadásai			
11	Finanszírozási kiadások összesen: (9+10)	0	0	0
12	Pénzforgalmi kiadások (8+11)	15 700	156 488	147 743
13	Pénzforgalom nélküli kiadások		3 125	
14	Kiegészítő függő-átfutó kiadások összesen			
15	Kiadások összesen (12+13+14)	15 700	159 613	147 743
16	Intézményi működési bevételek		4 452	4 579
17	Önkormányzatok sajátos működési bevételei			
18	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek			
19	18-ből önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebev.			
20	Tám.-ok, kiegészítések és véglegesen átvett pénzeszközök	15 700	151 883	150 899
21	20-ból önk.-ok költségvetési támogatása		41 758	41 758
22	Költs.pénzforg.bevételek összesen (16+17+18+20)	15 700	156 335	155 478
23	Hitelek és kölcsönök bevételei			
24	Értékpapírok bevételei	0	0	0
25	Finanszírozási bevételek összesen (23+24)	0	0	0
26	Pénzforgalmi bevételek (22+25)	15 700	156 335	155 478
27	Pénzforgalom nélküli bevételek		3 278	
28	Kiegészítő függő-átfutó bevételek összesen			4 518
29	Bevételek összesen (26+27+28)	15 700	159 613	159 996
30	Költs.bevételek és kiadások különbsége (22+27-8-13) (költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+))	0	0	7 735
31	Finanszírozási műveletek eredménye (25-11)	0	0	0
32	Aktív és passzív pü. műv. egyenlege (28-14)	0	0	4 518

2005. évi pénzmaradvány elszámolása

Szarvasi Kistérség Többcélú Társulásának 2005. évi költségvetési pénzmaradványa:
6.208.026,- Ft.

Kötelezettséggel terhelt rész kiemelt előirányzatokként:

Személyi juttatás: 123.420,- Ft

Munkaadókat terhelő járulékok: 28.431,- Ft

Dologi kiadások: 163.057,- Ft

Összesen: 314.908,- Ft

A kötelezettséggel terhelt maradvány tartalmazza a központosított előirányzatból 2005. évben leutalt 1.400.000,- Ft-os támogatásból a 2006. évben kifizetett összegeket, valamint a 2005. évben kifizetett, de szakfeladaton 2006. évben megjelenő saját gépkocsi használatból kapcsolatos kiadásokat.

Szabad pénzmaradvány összege: 5.893.118,- Ft

Tartalma: A 2005. évi költségvetésben szereplő 3.125.000,- Ft-os tartalék összege, a munkaszervezetnél a betervezetthez képest a dolgozók foglalkoztatása későbbi időponttól valósult meg., valamint az egyéb feladatoknál kisebb összegű előirányzat maradványok képződtek.

Javaslat: a szabad pénzmaradványt tartalékban hagyni.

Kistérség kódja	Kistérségi társulás neve	Feladatellátás kezdete
3405	SZARVASI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA	2005. ÁPRILIS 1.

Támogatás jogcíme	Támogatás összege (Ft)
BEJÁRÓ GYERMEKEK, TANULÓK ELLÁTÁSÁHOZ KAPCSOLÓDÓ TÁMOGATÁS (A)-B) ÖSSZESEN]	1 147 500
A) INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS ÓVODÁJÁBA, ISKOLÁJÁBA BEJÁRÓ GYERMEKEK/TANULÓK TÁMOGATÁSA	765 000
B) AZ INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS ÓVODÁJÁBA, ISKOLÁJÁBA JÁRÓ, A BEJÁRÓ GYERMEKEK, TANULÓK SZÁMA ALAPJÁN SZÁMÍTOTT HELYBEN TANULÓ GYERMEKEK TÁMOGATÁSA	382 500
A KÖZOKTATÁSI SZAKSZOLGÁLATI FELADATOK ELLÁTÁSA UTÁN JÁRÓ TÁMOGATÁS (A)-B) ÖSSZESEN]	5 333 740
A) A KÖZOKTATÁSI SZAKSZOLGÁLATI ELLÁTÁSBAN RÉSZESÜLŐK UTÁNI ESETSZÁM ALAPJÁN JÁRÓ ALAPTÁMOGATÁS	897 440
B) A KÖZOKTATÁSI SZAKSZOLGÁLATI ELLÁTÁSBAN RÉSZESÜLŐK SZÁMA ALAPJÁN JÁRÓ TÁMOGATÁS	4 436 300
A TÁRSULÁS VAGY AZ INTÉZMÉNYI TÁRSULÁSOK ÁLTAL FENNTARTOTT SZAKOSÍTOTT ELLÁTÁST BIZTOSÍTÓ INTÉZMÉNYTÍPUSOKBAN ELLÁTOTTAK UTÁN JÁRÓ TÁMOGATÁS	8 400 000
A TÁRSULÁS ÁLTAL ELLÁTOTT SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI FELADATHOZ KAPCSOLÓDÓ TÁMOGATÁS:	
CSALÁDSEGÍTÉS	659 328
HÁZI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS	960 000
JELZŐRENDSZERES HÁZI SEGÍTSÉGNYÚJTÁS	600 000
A TÁRSULÁS VAGY AZ INTÉZMÉNYI TÁRSULÁSOK ÁLTAL FENNTARTOTT ÉS SZERVEZETT, A SZEMÉLYES GONDOSKODÁS KERETÉBE TARTOZÓ GYERMEKJÓLÉTI ALAPELLÁTÁSOK ALAPJÁN AZ ELLÁTÁSI KÖRZETBE TARTOZÓ 0-18 ÉVES GYERMEKEK SZÁMA UTÁN JÁRÓ TÁMOGATÁS	3 973 410
BELSŐ ELLENŐRZÉSI FELADAT	1 620 000
A TÁRSULÁS ÁLTAL VÁLLALT KÖZSZOLGÁLTATÁSOK ÁLTALÁNOS MŰKÖDÉSI TÁMOGATÁSA	17 663 679
ÖSSZESEN	40 357 657

**Az egyes településekre jutó kistérségi támogatások összege
a 2004. évi pályázati támogatás és a 2005. évi normatív támogatások figyelembevételével**

	Békés- szentandrás	Csabacsüd	Kardos	Kondoros	Örménykút	Szarvas	Összesen
Közüktatás							
Bejáró gyermekek támog.	0	675 000	0	472 000	0	0	1 147 000
Peđ.szakszolg. tám. lakosságszám alapján	1 542 933	804 384	302 841	2 255 148	202 293	6 862 401	11 970 000
Beruházás - 12 szem.busz	1 162 678	606 144	228 206	1 699 368	152 438	5 171 166	9 020 000
Közüktatás összesen:	2 705 611	2 085 528	531 047	4 426 516	354 731	12 033 567	22 137 000
Szoc. és gyermekjóléti ellátás							
Jelzőrend. házi gond. beruh. jelzőrendszer+terepjáró 255.000,- Ft/készülék	4 1 020 000	3 765 000	3 765 000	5 1 275 000	5 1 275 000	20 5 100 000	40 10 200 000
Jelzőrend. működés kb. 38.300,- Ft/készülék	153 200	114 900	114 900	191 500	191 500	766 000	1 532 000
Házi segítségnyújtás	0	960 000	0	0	0	0	960 000
Szoc. intézményi ell.	0	4 800 000	0	0	0	3 600 000	8 400 000
Szoc.int.beruházás 9 szem.busz	800 469	417 312	157 119	1 169 964	104 949	3 560 187	6 210 000
Szoc.ell. szerv. feladat Dr. Csatlós L. bér 50%-a	234 598	122 304	46 046	342 888	30 758	1 043 406	1 820 000
Gyermekjóléti és bölcsödei ell.	0	659 328	0	0	0	3 973 410	4 632 738
Szoc. és gyermekjóléti ell. összesen:	2 208 267	7 838 844	1 083 065	2 979 352	1 602 207	18 043 003	33 754 738
							0
Központi ügyelet	2 838 765	1 479 946	557 182	4 149 133	372 189	12 625 785	22 023 000
Nyilvános könyvtári feladat	0	0	840 000	0	840 000	0	1 680 000
Hulladékiszállító jármű besz.	0	1 751 269	0	0	0	4 948 731	6 700 000
Egyéb hulladékgazd. feladatok	686 274	357 778	134 700	1 003 057	89 977	3 052 298	5 324 084
Közös építési szabályzatok	322 250	168 000	63 250	471 000	42 250	1 433 250	2 500 000
Térületfejlesztési feladatok	1 856 160	967 680	364 320	2 712 960	243 360	8 255 520	14 400 000
Belső ellenőrzés	523 334	272 832	102 718	764 904	68 614	2 327 598	4 060 000
Közös közbeszerzés	210 895	36 960	13 915	103 620	9 295	315 315	690 000
Ütögi feladatok	72 184	37 632	14 168	105 504	9 464	321 048	560 000
Munkaszervezet	702 247	366 106	137 834	1 026 403	92 072	3 123 338	5 448 000
Közös közigazgatás (ügyiratszám alapján)	1 008 500	53 000	75 500	318 500	44 500	0	1 500 000
MINDÖSSZESEN:	13 134 487	15 415 575	3 917 699	18 060 949	3 768 659	66 479 453	120 776 822

Települések hozzájárulásainak alakulása

Megnevezés	Békésszta.	Csabacsüd	Kardos	Kondoros	Örménykút	Szarvas	Összesen
Tervezett összeg 500,- Ft/fő/év	2 024 000	1 055 000	397 000	2 958 000	266 000	9 000 000	15 700 000
Belső ellenőrzés	353 311	370 000	69 213	516 438	46 000	5 108 000	6 462 962
Ütügyi feladatok	240 426	125 321	47 099	0	32 000	1 069 000	1 513 846
Közbiztonság	0	110 000	29 968	0	20 000	2 217 000	2 376 968
Közigazgatás	0	450 000	250 720	0	0	606 000	1 306 720
Összesen:	593 737	1 055 321	397 000	516 438	98 000	9 000 000	11 660 496
Tartozás 2005.12.31-én	1 430 263	0	0	2 441 562	168 000	0	4 039 825
Kiegészítve 2006.01.25-én	0	0	0	2 441 562	0	0	2 441 562
Tartozás 2006.03.16-án	1 430 263	0	0	0	168 049	0	1 598 312
B.M. Területfejlt. Tanács	151 460	74 428	27 402	215 286	19 148	672 494	1 160 218
Közös társ.ülés reprezentációs ktg-e	12 400	6 700	1 900	18 000	1 800	54 100	94 900

Szarvas, 2006. március 16.

Ellenőrzési jelentés

Készült: 2006. március 10- én a Körös- szögi Kistérség Többcélú Társulása Kistérségi Irodánál végzett ellenőrzés megállapításairól.

Az ellenőrzést a VI.265-6/2006. iktatószámú megbízólevél és vizsgálati program alapján Kovács Istvánné belső ellenőr végezte.

Az ellenőrzés tárgya: a 2005. évi költségvetési beszámoló elkészítésének szabályszerűségi vizsgálata.

Ellenőrzött időszak: 2005. év.

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2006. március 6-tól március 10- ig.

Az ellenőrzés célja és feladatai: a költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek való megfelelésének vizsgálata, a gazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés feladata volt a mérleg és az azt alátámasztó leltár, összesítő kimutatások és a főkönyvi kivonat egyezőségének biztosítása. Ellenőrzésre került a pénzforgalmi adatok és a zárszámadás egyezősége, az előirányzatokhoz viszonyított teljesítések, a normatív támogatások elszámolása. Pénzmaradvány elszámolás felülvizsgálata.

Megállapítások

1. A költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek való megfelelése

A Társulás 2005. évi mérlege előző évi adatokat nem tartalmaz. 2004. évben a Szarvas Polgármesteri Hivatal mérlege tartalmazta az eszközöket és forrásokat. A Társulás 2004- ben keletkezett vagyonát könyveibe átvezették, a pénzmaradvány átutalása a bankszámlára a jóváírt kamatokkal együtt megtörtént.

A beszámoló a naptári év adatait tartalmazza.

A pénzforgalmi jelentés felépítése azonos az elemi költségvetéssel.

A tevékenységek elszámolása bruttó módon történt.

A Társulás számviteli szabályzattal, számvitel politikával nem rendelkezik, a Szarvas Polgármesteri Hivatal számvitelre, gazdálkodásra vonatkozó belső szabályzatait alkalmazták a beszámolási időszakban. Az értékesítés elszámolásánál a 249/2000. Korm. rendeletben meghatározott leírási kulcsokat alkalmazták.

A beszámoló törvényi előírás szerinti elkészítését, a mérleg, a mellékletek, az azokat alátámasztó főkönyvi kivonat helyességét teljességi nyilatkozattal alátámasztották.

A mérleg tételeinek tartalma és tagolása a Számviteli törvényben és a költségvetési szervekre vonatkozó külön szabályokat megállapító fenti rendeletben foglaltaknak megfelel. .

Az eszközök besorolása befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé a központi szabályozás és a Szarvas Polgármesteri Hivatal belső szabályzatában foglaltak szerint történt. Befektetett eszközként az egyedi 50 ezer forintot elérő tárgyi eszközök vannak a mérlegben kimutatva. Az értékhatár alatti eszközöket a mérlegben nem szerepeltetik, ezek dologi kiadásként egy összegben kerültek elszámolásra.

A saját tőke, költségvetési tartalék elszámolása, követelések a mérlegben könyv szerinti értéken lettek kimutatva.

A mérlegben kimutatott eszközök és források leltározása -a befektetett eszközök kivételével – december 31- i fordulónappal megtörtént, melyet leltárral alátámasztották. A befektetett eszközök értékét a részletező analitikus nyilvántartás dokumentumával támasztották alá, ez a kormányrendeletben foglalt előírásoknak megfelel, a Szarvasi Önkormányzat vagyonrendeletével összhangban van.

A beszámoló részét képező pénzforgalmi kimutatás tartalmazza jogcímenként a bevételi és kiadási előirányzatokat, továbbá a ténylegesen teljesített, pénzügyileg realizált bevételeket és kiadásokat.

A pénzmaradvány a tevékenységek pénzeszközeinek maradványa a mérlegben kimutatott költségvetési tartalék kialakulását mutatja be.

A kiegészítő mellékletek a központi szabályozásnak megfelelően készültek el, ezek része az előirányzatok és pénzforgalom egyeztetése, vagyon állomány alakulás, létszám és személyi juttatások teljesítése, központosított előirányzatok teljesítésének mutatói, visszafizetési kötelezettség, követelések és kötelezettségek részletezése.

2. A beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése

A Társulás 2005. évi költségvetése eredeti előirányzatban még csak a települések hozzájárulásának összegét tartalmazta. A költségvetés szerkezeti felépítése nem az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendeletében foglaltakat tartalmazta. Ehhez hozzájárult a társulások gazdálkodásával kapcsolatos számtalan bizonytalansági tényező is. Az évközi módosításkor a címrend elkészült, a módosított előirányzat már tartalmazza a 2004. évben fel nem használt maradvány összegét a támogatási szerződésben foglalt kiadásokkal együtt.

A Társulás 2005. évben a jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott, bár az évközi módosítások során szükség volt a teljesítésekhez történő igazítás is. Ennek oka volt az, hogy tapasztalati adatokkal nem rendelkeztek.

A Társulás alapító okiratában foglalt feladatokra történt a tervezés. A költségvetés forrásai a központosított támogatás, települések hozzájárulása és a 2004. évi maradvány a jóváírt kamatokkal.

A gazdálkodás során keletkezett bizonylatok az alaki tartalmi követelményeknek megfelelnek.

A pénzgazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták. A számviteli nyilvántartások vezetésével megbízott pénzügyi munkatársak a feladatukat a Szarvasi Polgármesteri Hivatal belső szabályzataiban foglaltak szerint látták el. A beszámolóban előforduló néhány hiba nem jelentős, azokról az eltérés indokolást csatolták.

3. A beszámoló és a zárszámadás adatai és a számviteli nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése

A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források értékét leltárral, részletező kimutatásokkal alátámasztották, az adatok a főkönyvi kivonattal egyezők.

A mérleg 3. sorában kimutatott vagyoni értékű jogok / jelzőrendszerhez ügyeleti program / értéke 126 e ft, a részletező analitikus nyilvántartásban 80 e ft. Az eltérés 46 e ft. A mérleg 4. sorában a szellemi termékek 8.712 e ft, az analitikus nyilvántartásban 8.758 e ft, az eltérés ugyancsak 46 e ft.. Az immateriális javak összesen sor a főkönyv és analitikával egyező. Az előző eltérés téves könyvelés miatt van + - - ban. Az eltérést a beszámolóhoz készített indokolásban részletesen leírták, a javítás évnnyitása után megtörténik. A hiba a mérleg befektetett eszközök nettó értékét nem változtatta meg.

A társulás 2005. évi mérleg főösszege eszköz- forrás oldalon megegyezően 82.269 e ft.

A befektetett eszközök állománya 65.976 e ft, ebből immateriális javak az idegenforgalmi és területfejlesztési koncepciók, hulladékgazdálkodási terv és közös építési szabályzat. Tárgyi eszközök az orvosi ügyelet, gépek berendezések, többek között a számítástechnikai eszközök, orvosi műszerek és berendezések, irodai eszközök. Járművek az ügyeleti gépkocsik, a házi segítségnyújtáshoz vásárolt gépkocsi és a 2 db. autóbusz.

A befejezetlen beruházások között van elszámolva a pedagógiai szakszolgálat, okmányiroda, állati hullakezelő kialakítása és az informatikai kábelhálózat kiépítésére 2005- ben kifizetett összeg.

Állomány növekedés pénzforgalomból, Szarvas Hivataltól átvett / 2004. évben ott nyilvántartott / és 2005-ben a számlájáról 2005- ben kiegyenlített vagyon. **Állomány csökkenés Szarvas Önkormányzat részére átadott bruttó 300 ezer forint értékű védőnők helyiség kialakítás terve. A vagyon átadáshoz Társulási Tanács határozat nincs !**

Követelések soron van kimutatva a települések meg nem fizetett hozzájárulása. A

pénzeszközök állománya a bankszámlán és a pénztárban levő pénzkészlet. Aktív pénzügyi elszámolás a decemberben kifizetett költségtérítések összege, mely a 2006. évi költségvetésben kerül végleges elszámolásra.

Saját tőke állománya 2005. december 31- én 70.016 e ft, ebből

Befektetett eszközök 65.976 e ft

Követelések 4.040 e ft.

A költségvetési tartalék összege a feladatra elszámolt pénzforgalmi bevételek és kiadások különbözetével egyező.

Passzív pénzügyi elszámolás a december hónapban leutalt 2006.év központi támogatás 1/13-ad része.

A pénzforgalmi előirányzatok és a teljesített bevételek és kiadások adatai a főkönyvi kivonattal egyezők. A zárszámadásban ugyancsak ezen adatok szerepelnek.

A Társulást 2005.évben megillető normatív működési támogatásának elszámolását elkészítették. A tényleges mutatók alapján a pedagógiai szakszolgálatnál a gyógytestnevelésre tervezett mutatók nem teljesítése miatt a visszafizetési kötelezettség 1.526 ezer forint.

A közoktatási és szociális normatívák tényleges mutatói a 2006. évi mutatószám felmérés 2005. októberi statisztikai adatai és az alapszabványok elszámolási dokumentumai alapján lettek megállapítva.

A visszafizetési kötelezettséget a beszámolóban szerepeltetik.

A Kistérségi Iroda működési kiadásainak teljesítése az előirányzathoz viszonyítva megtakarítást mutat, ennek nagy része személyi juttatás, oka, hogy a tervezettől később került sor az ott dolgozók alkalmazására. A dologi kiadások megtakarítása a takarékos pénzköltés eredménye.

A működési célú pénzeszköz átadás jelentős / 6.096 e ft./ összegű megtakarítása a közoktatás, belső ellenőrzés és területfejlesztés feladatainál jelentkezik nagyrészt, eredménye, hogy a tervezésnél a személyi juttatások és járulécai sorok kivételével tapasztalati adatok nem álltak rendelkezésre.

4. Pénzmaradvány elszámolás ellenőrzése

A Társulás 2005. évi pénzmaradvány megállapítása a számvitel szabályai szerint történt. A feladatokra elszámolt bevétel 155.478 e ft, a teljesített kiadás 147.743 e ft, a különbözet 7.735 e ft. A mérleg 68. sorával a maradvány egyező.

A záró pénzkészletből kiindulva : záró pénzkészlet 12.146 e ft.

Aktív és passzív elszámolások különbözete 4.411 e ft.

Maradvány 7.735 e ft.

A helyesbített maradványt csökkenti a központi költségvetésbe visszafizetendő 1.526 e ft, így a módosított pénzmaradvány 6.209 e ft.

Kötelezettséggel terhelt maradvány 315 e ft, a felhasználható szabad pénzmaradvány 5.894 e ft.

A maradvány tartalmazza a pedagógiai szakszolgálat mutatószám csökkenése miatti visszafizetés elszámolását is. 2005. évben a feladatot ellátó Szarvas Önkormányzat részére az összeg átutalásra került, követelésként a mérlegben nincs kimutatva, ezért 2006. évben gondoskodni kell a visszafizetésről.

Összefoglaló megállapítások, javaslatok

A beszámoló és zárszámadás elkészítése során a számvitelre vonatkozó jogszabályokban előírt számviteli elveket figyelembe vették.

A költségvetési gazdálkodás belső szabályozása nem történt meg 2005. évben, a Szarvas Polgármesteri Hivatal Belső szabályzatait alkalmazták.

A mérleg tételeinek tartalma és tagolása a számviteli szabályoknak megfelelő.

A Társulás mérlegében kimutatott eszközök és források leltározása december 31-i fordulónappal megtörtént. Az eszközök leltározását egyeztetéssel végezték el.

A beszámoló részeként a pénzforgalmi jelentés jogcímenként tartalmazza a bevételi és kiadási előirányzatokat és a teljesítést. Az engedélyezett előirányzatokat betartották.

A kiegészítő mellékletek a központi szabályozásnak megfelelően készültek, azokat megfelelő dokumentumokkal alátámasztották.

A Társulás központosított előirányzatból részesült normatív támogatásban, ennek elszámolása az 5/2005. Kormányrendeletben foglaltak szerint megtörtént.

A pénzmaradvány megállapítása a főkönyvi nyilvántartásban rögzített adatok alapján történt. Ebből hiányzik a pedagógiai szakszolgálat túlfinanszírozása, ugyanis az kötelezettséggént nem lett kimutatva.

A Társulási Tanács elé terjesztett zárszámadás a költségvetéssel összehasonlítható módon készült, mely tartalmazza a törvényi rendelkezésekben foglalt kimutatásokat. Az adatok a beszámolóval egyezők.
A megállapított pénzmaradványt jóváhagyásra bemutatták a zárszámadási tervezetben.

Javaslatok

- A mérleg részletező soraiban levő eltéréseket 2006. évben rendezni kell. A védőnők épület terv átadáshoz a Társulási Tanács hozzájárulását meg kell kérni
- A Szarvasi Önkormányzatnak pedagógiai szakszolgálat finanszírozásához átutalt 1.526 ezer forintot ugyancsak 2006. évben rendezni kell.
- A Kistérségi Iroda, mint önállóan gazdálkodó költségvetési szerv részére a saját belső számviteli szabályozását el kell készíteni
- Az Iroda gazdasági ügyrendjében a költségvetés készítés és annak végrehajtása szabályozását ugyancsak el kell készíteni.

Az ellenőrzési időszakban a Kistérségi Iroda vezetője Mihaleczné Kovács Mária
A beszámoló készítésért felelős Demeter Gabriella.

Kmf.

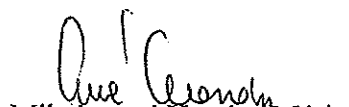

Kovács Istvánné
Belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. Korm. rendelet 28.§./2/ bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- Észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző belső ellenőr részére
- észrevételt nem kívánok tenni

Szarvas, 2006. március 14.


Mihaleczné Kovács Mária
irodavezető

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2005. évi ellenőrzések végrehajtásáról

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. Korm. rendelet 31. §. /3/-/4/ bekezdésében foglaltak szerint az ellenőrzések végrehajtásáról éves ellenőrzési jelentést kell készíteni, melyet az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentéssel a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a Képviselő- testület elé kell terjeszteni. Ez utóbbi kötelezettséget az önkormányzati törvény 92.§. /10/ bekezdése tartalmazza.

A helyi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről az önkormányzati törvény 92. §-a rendelkezik.

A belső pénzügyi ellenőrzés a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés / pénzügyi irányítás és ellenőrzés, un. FEUVE / és belső ellenőrzés, melynek működtetése útján kell biztosítani az önkormányzatok rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés részletes feladatait az államháztartási törvény, a belső ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. Korm. rendelet szabályozza.

A belső ellenőri tevékenységünket e jogszabályok, továbbá a Szarvas jegyzője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végeztük.

A belső ellenőrzési kézikönyv szabályozza a belső ellenőrökre vonatkozó jogokat és kötelezettségeket, szakmai - etikai kódexet, a tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat. Tartalmazza az ellenőrzési módszereket, iratmintákat.

1. Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása:

Az ellenőrzések tervezése

A Szarvasi Kistérség Többcélú Társulása Belső Ellenőrzési Társulási megállapodásában foglaltak szerint az éves ellenőrzési munka megtervezése a települések jegyzői által javasolt ellenőrzési feladatok figyelembe vételével történt. Az összeállított ellenőrzési tervet Szarvas jegyzője előzetes jóváhagyását követően a Többcélú Társulás Pénzügyi és Ellenőrző Bizottsága elfogadta.

Az ellenőrzések tárgya: 2004. évi beszámolók, zárszámadási rendelet tervezetek ellenőrzése, költségvetési tervezés szabályszerűsége, állami normatíva igénylés, számviteli rend és pénzügyi fegyelem, intézményi térítési díjak, erőforrás gazdálkodás, közalkalmazotti jogviszony létesítések szabályszerűsége, vagyonleltár ellenőrzése.

Összes ellenőrzésre fordítható idő 451 nap, ebből előre nem tervezett ellenőrzés 70 nap, egyéb, nem ellenőrzésre fordítható idő 56 nap. A nem ellenőrzésre fordítható idő tervezésénél a nem közvetlenül ellenőrzéssel összefüggő feladatokkal számoltunk. Előre nem tervezett ellenőrzésre fordított idővel elsősorban Szarvason számoltunk,

ahol a Kistérségi költségvetés végrehajtásának ellenőrzését, különféle vezetői intézkedések végrehajtását megelőzően elvégzendő ellenőrzéseket terveztünk tapasztalati adatok alapján.

Az egyes településekre jutó ellenőrzési nap lakosságszám arányában került meghatározásra, 2 fő főállású ellenőr alkalmazásával.

Az ellenőrzési terv módosítására egy esetben került sor, mely a Szarvas Önkormányzati Minőségirányítási Programból adódóan vált szükségessé. Eredeti tervünkben nem szerepeltek az ÖMIP keretében elvégzendő ellenőrzések. A módosítás tartalmazza továbbá az eredeti tervben foglalt néhány ellenőrzés átütemezését, melyeket a települések jegyzői által jelzett időpontokra módosítottunk.

2005. évben tervezett ellenőrzések száma összesen	17,
ellenőrzött szervezetek, egységek száma	32,
tervezett ellenőrzésekből szabályszerűségi ellenőrzések	15
hatékonyság, eredményesség ellen.	2

Ellenőrzések végrehajtása, tervtől való eltérés, terven felüli ellenőrzések

Végrehajtott ellenőrzések száma	18, ebből
Tervezett ellenőrzések száma	16
Nem tervezett ellenőrzés	2

Tervezett feladat volt Szarvason a gyermekétkeztetés ellenőrzése, ez a Gyermekélelmezés költségvetési szerv Kht- vá történő átalakítása miatt elmaradt.

Nem tervezett ellenőrzés volt a kistérségi szociális és pedagógiai szakszolgálat feladatellátás megállapodásban foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. A feladat végrehajtása Szarvas ellenőrzési napjai terhére történt. Ugyancsak nem tervezett ellenőrzés volt a Szarvas Egyesített Gyógyító Megelőző Intézet költségvetési szerv megszűntetésével kapcsolatos ellenőrzés.

A szervezetek, ahol ellenőrzést végeztünk:

Békésszentandrás: Polgármesteri Hivatal és valamennyi részben önálló és a hivatalhoz

tartozó egységnél,

Csabacsüd: Polgármesteri Hivatal és részben önálló intézményeinél,

Kardos: Polgármesteri Hivatal és részben önálló intézményeinél,

Kondoros: Polgármesteri Hivatal és Önállóan gazdálkodó intézményeinél,

Örménykút: Polgármesteri Hivatal és a Konyha részegységnél,

Szarvas: Polgármesteri Hivatal és három önálló intézményénél,

A Szarvasi Kistérség Többcélú Társulásánál.

Az ellenőrzések végrehajtásához részletes vizsgálati program készült, a megállapításainkat tartalmazó jelentésünket – a jogszabályban meghatározott formában – az ellenőrzött település jegyzője, ill. az önállóan gazdálkodó intézmény vezetője részére átadtuk.

Az elvégzett ellenőrzések során 23 esetben foglalmaztunk meg javaslatokat a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére.

Az ellenőrzések megállapításaira két esetben tettek észrevételt az ellenőrzött szervezetek vezetői, ebből egy észrevételt elfogadtunk, megállapításunkat ebben az esetben módosítottuk

Az ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetőjének jogszabályban előírt kötelezettsége, hogy a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítsen és azt az ellenőrzést végző részére az előírt határidőben megküldje.

Intézkedési terv készítésére 12 esetben került sor, 11 esetben nem készült intézkedési terv annak ellenére, hogy a figyelem felhívás részünkről megtörtént.

Ismétlődő hiányosságot két szervezetnél tapasztaltunk, egy esetben éltünk felelősségre vonási javaslattal.

2 Személyi és tárgyi feltételek

A Szarvasi Kistérség 2005. évi belső ellenőrzési feladatait 2 fő főállású, Szarvas Polgármesteri Hivatalban alkalmazott köztisztviselő látta el. Feladatunk volt a polgármesteri hivatalok függetlenített belső ellenőrzése és az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felügyeleti ellenőrzése, ill. Szarvas esetében a felügyeleti ellenőrzésben való részvétel.

Az ellenőrzések végrehajtásánál gondot okozott, hogy munkatársam nem rendelkezett kellő ismerettel és gyakorlattal, ennek ellenére igyekeztünk megfelelni az elvárásoknak, a kért ellenőrzéseket elvégeztük.

Úgy ítélem meg, hogy sikerült az ellenőrzött szervezetek munkatársaival jó kapcsolatot kialakítani. Ezt fontosnak tartom, hiszen csak így tudjuk egymás munkáját segíteni, a stratégiai tervben foglalt feladatokat végrehajtani.

2006. évtől a feladatot egymagam látom el, a másik álláshely betöltetlen. A kistérség önkormányzatainál több megfelelő képesítésű és gyakorlattal rendelkező pénzügyi munkatárs van, a feladatot azonban nem vállalják. Az álláshely mielőbbi betöltését indokolja, hogy 2007-től nyugdíjba vonulok, belső ellenőr alkalmazása pedig törvényi kötelezettség.

A feladatok ellátásához a tárgyi feltételek biztosítottak. 2004. ében központi támogatásból megvásároltuk mindazon eszközöket és berendezéseket, melyek a munkavégzéshez szükségesek. A helyszíni ellenőrzések során biztosították számunkra a munkavégzéshez szükséges feltételeket.

Az ellenőrzési munkát nehezítő tényező az önkormányzati feladatok ellátása központi szabályozásának bonyolult, sokszor egymásnak ellentmondó rendszere. A jogszabályok nehezen értelmezhetőek, egységes állásfoglalás nincs.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

2004. évi beszámolók, zárszámadási rendelet tervezetek szabályszerűségi és megbízhatósági vizsgálatának tapasztalatai mutatják, hogy a jogszabályok és saját belső szabályzatok betartása nem biztosított teljes körűen. A mérleg alátámasztására szolgáló dokumentumok hiányos elkészítése, a leltározás elmulasztása, kötelező egyeztetési feladatok elmulasztása az előforduló jellemző hibák.

A zárszámadási rendelet tervezet nem minden esetben készült az elfogadott költségvetéssel azonos szerkezetben, továbbá az államháztartási törvényben foglalt kötelező mellékletek sem készültek el minden esetben / vagyonkimutatás, közvetett támogatások.

A költségvetés tervezés szabályszerűségi vizsgálatai során tapasztalt jellemzően előforduló hiányosság volt, hogy nem a jogszabályban foglalt módszert alkalmazták a legtöbb esetben, így az előző évhez történt változások költségvetési kihatásait elemezni,

értékelni nem lehetett. Nem történt meg minden esetben a költségvetési szervekkel egyeztetett előirányzatok írásba foglalása.

A működési költségvetés forráshiány csökkentésére vonatkozóan rendelkezést tartalmaztak az elfogadott költségvetések, de a végrehajtás a legtöbb esetben elmaradt.

Az állami normatíva igénylés jogszerűségének vizsgálata során tapasztalt hiányosságok a legtöbb esetben a szakmai jogszabályok figyelmen kívül hagyása miatt fordultak elő. Ennek oka, hogy a költségvetési szervek vezetői nem fordítanak kellő figyelmet a törvényi rendelkezések betartására. A normatív támogatások igénylésekor a legtöbb esetben csak a költségvetési törvényben foglalt szabályokat vették figyelembe, a szakmai szabályokat figyelmen kívül hagyták.

Az igényjogosultságot megalapozó alapnyilvántartásoknál is tapasztaltunk hiányosságokat, ezek vezetésére nem fordítottak kellő gondot.

A számviteli rend és pénzügyi fegyelem betartásának szabályait a szervezetek saját belső szabályzataikban rögzítették. A belső szabályzatok hiányossága, hogy a jogszabályok változása miatt szükségessé vált aktualizálásuk több esetben elmaradt, vagy azt nem az előírt határidőn belül végezték el.

Tapasztaltunk olyan gyakorlatot is, hogy nem a szabályozás szerint történt a számviteli nyilvántartások vezetése.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje jól szabályozott, a pénzügyi fegyelem betartására gondot fordítottak. Néhány esetben fordult elő, hogy a jogkör gyakorlására a felhatalmazás írásba foglalása elmaradt.

A folyamatba épített és vezetői ellenőrzés eljárásrendét szabályozták, ennek működése azonban nem minden esetben felel meg a szabályozásnak, amit az ellenőrzések során feltárt hibák és hiányosságok igazolnak.

A működési bevételeknél a különféle szolgáltatások térítési díjai megállapítása, előírása és ennek nyilvántartása, beszedése, a hátralékok behajtása volt az ellenőrzés fő célja. Az e területen tapasztalt hiányosságok nagyrészt az önköltség, a személyi térítési díjak jogszabálytól eltérő megállapításánál voltak. Előfordult a helyi rendeletről eltérő összegű díjbeszedés. A beszedett térítési díjakat nem minden esetben vételezték be naponta, a biztonságos pénzmegőrzés feltételei sem voltak minden esetben biztosítva.

A közalkalmazottak foglalkoztatásával kapcsolatos okmányok / kinevezések, besorolások / szabályszerűsége vizsgálatánál tapasztaltakból levont következtetésünk, hogy a munkáltatói jogkört gyakorlók a törvényi rendelkezéseket nem vették figyelembe amikor nem a munkakör ellátásához előírt képesítésű dolgozót alkalmaztak. Több esetben előfordult, hogy a besorolás alapjául szolgáló dokumentumok hiányoztak. A közalkalmazottakról vezetett alapnyilvántartások a törvényi rendelkezéseknek nem minden esetben feleltek meg, ugyanis csak részben tartalmazták az előírt adatokat. Néhány esetben előfordult, hogy a dolgozók személyi anyagában oda nem tartozó személyes dokumentumokat is tároltak.

A költségvetési szerveknél a feladatok ellátásához szükséges álláshelyek számát a Képviselő- testületek engedélyezik. Az álláshely engedélyezés nem minden esetben felelt meg a törvényi rendelkezésben foglaltaknak, ugyanis nem történt meg az egyes munkaköri csoportok szerinti álláshely meghatározás / pedagógus technikai, stb./.

4. Körös- szögi Kistérség Többcélú Társulásnál végzett ellenőrzések fontosabb megállapításai

A Társulás 2004. évi támogatás számviteli elszámolását két alkalommal vizsgáltuk. A vizsgálat tárgya a pénzforgalmi teljesítésekre, a kötelezettségvállalás dokumentumaira és a számviteli nyilvántartásokra terjedt ki.

Feltárt hibák, hiányosságok a számviteli analitikus nyilvántartásoknál fordultak elő, a nyilvántartások nem tartalmazták feladatonként részletezve a bevételeket és kiadásokat. A kötelezettség vállalásokról nyilvántartást nem vezettek.

A beszerzett vagyontárgyak nyilvántartásba vétele folyamatosan megtörtént.

A pénzmaradvány, az elszámolt kamat átvezetése a társulás számlájára az ellenőrzést követően tett vezetői intézkedés alapján történt meg.

A 2005. évi költségvetés előirányzatai tervezése a rendelkezésre álló források figyelembe vételével történt. Az évközi módosítások a nem tervezett feladatok és a várható kiadásokhoz történő helyesbítés miatt indokoltak voltak. A címrend elkészült, amely az államháztartási törvényben foglaltaknak megfelelt.

A kistérségi normatívák felmérése során a törvényi rendelkezésekben meglevő bizonytalansági tényezők és ellentmondások voltak jellemzőek. Az oktatási feladatok intézményi átlaglétszámát meghatározó szigorú szabályok, a szociális szakosított ellátás feltételrendszerének nehezen értelmezhető szabályozása miatt a normatív támogatások igénybevételenek jogszerűsége nem megnyugtató. A zárszámadás során szükséges az újbóli felülvizsgálat.

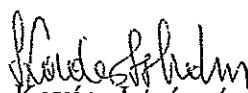
Az évközi beszámolók a költségvetéssel azonos szerkezetben, azzal összehasonlítható módon készültek. Az adatok a számviteli nyilvántartásokkal megegyeztek.

A szociális ellátás és pedagógiai szakszolgálat keretén belül nyújtott szolgáltatások megállapodásokban foglaltak szerinti végrehajtását Szarvas és Csabacsüd intézményeinél ellenőriztük. A normatíva igényjogosultságát megalapozó dokumentumoknál tapasztaltunk még hiányosságokat a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásnál. A pedagógiai szakszolgálati feladatok igényfelmérése folyamatban volt.

A megállapodásokban foglaltak szerint a férőhelyek, térítési díjak változását az ellátó intézmények nem jelezték. Önköltségszámítás a térítés köteles szolgáltatásokhoz még nem készült el.

A hiányosságok megszüntetésére javaslatot tettünk a munkaszervezet vezetőjének, a tett intézkedésekről a tájékoztatást megkaptuk. A végrehajtást utóellenőrzés során vizsgálni fogjuk.

Szarvas, 2006. március 10.


Kovács Istvánné
belső ellenőr