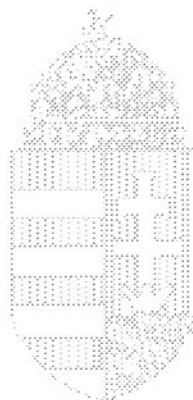


Rendelet

Önkormányzati Rendeleték Tára



Dokumentumazonosító információk

Rendelet száma:	10/2006.(IV.19.)
Rendelet típusa:	Alap
Rendelet címe:	A 2005. évi költségvetés teljesítése
Módosított rendelet azonosítója:	5/2005.(II.16.) (hatályon kívüli), 10/2005.(IV.01.) (hatályon kívüli), 14/2005.(IV.20.) (hatályon kívüli), 16/2005.(IV.20.) (hatályon kívüli), 18/2005.(VI.23.) (hatályon kívüli), 21/2005.(VIII.09.) (hatályon kívüli), 22/2005.(VIII.31.) (hatályon kívüli), 24/2005.(VIII.31.) (hatályon kívüli), 34/2005.(X.12.) (hatályon kívüli), 36/2005.(XI.30.) (hatályon kívüli), 41/2005.(XII.16.) (hatályon kívüli), 1/2006.(II.15.) (hatályon kívüli), 23/2005.(VIII.31.) (hatályon kívüli)
Rendelet tárgykódja:	B4
Tárgykód megnevezése:	Zárszámadás
Kihirdetés dátuma:	2006. április 19.
Hatályba lépés dátuma:	2006. április 19.
Dokumentum készült:	2006. április 19.

KUNHEGYES VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐTESTÜLETÉNEK

10/2006. (IV. 19.)
rendelete

a 2005. évi költségvetés teljesítéséről

Kunhegyes Város Önkormányzati Képviselőtestülete az 1992. évi XXXVIII. törvény alapján 2005. évi költségvetésének teljesítéséről a következő rendeletet alkotja:

1.§

(1) Kunhegyes Város 2005. évi költségvetésének teljesítéséről szóló beszámolót a képviselőtestület jelen rendelet 1-18. számú mellékleteiben foglalt részletezésnek megfelelően

- 1.935.182 eFt bevétellel, amelyből
 - = 119.129 eFt intézményi működési bevétel,
 - = 521.945 eFt önkormányzatok sajátos működési bevételei,
 - = 972.910 eFt önkormányzatok költségvetési támogatása,
 - = 1.867 eFt felhalmozási és tőkejellegű bevételek,
 - = 213.339 eFt véglegesen átvett pénzeszközök,
 - = 453 eFt támogatási kölcsönök visszatérülése,
 - = 26.306 eFt hitelfelvétel,
 - = 80.277 eFt előző évi pénzmaradvány igénybe vétele,
 - = - 1.044 eFt kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek,

és

- 1.861.919 eFt kiadással , amelyből
 - = 823.029 eFt személyi juttatás,
 - = 265.723 eFt munkaadót terhelő járulékok,
 - = 356.041 eFt dologi kiadás,
 - = 234.995 eFt pénzeszköz átadás, egyéb támogatás,
 - = 3.382 eFt ellátottak pénzbeli juttatása,
 - = 45 eFt nyújtott kölcsönök,
 - = 27.199 eFt felújítási kiadás,
 - = 144.540 eFt beruházási kiadás,
 - = 10.455 eFt hitel tőke- és kamattörlesztések,
 - = - 3.490 eFt függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások

elfogadja.

2.§

- (1) Kunhegyes Város Önkormányzata 2005. évi bevételeinek előirányzatát és teljesítését az 1. számú melléklet foglalja magában. Az 1/a. számú melléklet intézményenkénti bontásban tartalmazza az intézményi működési bevételek 2005. évi alakulását. Az 1/b. számú melléklet az önkormányzati bevételek központi költségvetési forrásból származó részét mutatja be jogcímenként. Az 1/c. számú melléklet a normatív állami hozzájárulások alakulását láttatja jogcímenként és intézményenként. Az 1/d. számú melléklet a normatív módon elosztott, kötött felhasználású támogatásokat tartalmazza jogcímenként és intézményenként. Az 1/e. melléklet Kunhegyes Város Önkormányzata intézményeinek pénzforgalom nélküli bevételeinek alakulását mutatja be.
- (2) Kunhegyes Város részben önálló intézményeinek bevételi és kiadási előirányzatait és teljesítését a 2. számú melléklet szemlélteti.
- (3) A Polgármesteri Hivatal saját bevételeinek és működési kiadásainak 2005. évi előirányzatát és teljesítését szakfeladatonkénti bontásban a 3. számú melléklet tartalmazza.
- (4) A 4. számú melléklet az önkormányzati szinten felmerült kiadások összesítője. A 4/a. melléklet az egyéb szervek támogatásainak alakulását mutatja be feladatonként. A 4/b. számú melléklet a támogatási kölcsönök nyújtásának alakulását szemlélteti. A 4/c. számú melléklet a felhalmozási célú pénzeszközátadásokat tartalmazza. A 4/d. számú melléklet a felhalmozási kiadások előirányzatait és teljesítését foglalja magában feladatonkénti bontásban. A 4/e. számú melléklet a felújítási kiadások alakulását szemlélteti. A 4/f. számú melléklet a céltartalék alakulását láttatja. A 4/g. számú melléklet az általános tartalék változásának bemutatására szolgál.
- (5) Az 5. számú melléklet a hiteltörlesztések és kamatok kiemelt feladat előirányzatait és teljesítését tartalmazza.
- (6) A több éves elkötelezettséggel járó feladatok előirányzatait évenkénti bontásban a 6. számú melléklet szemlélteti.
- (7) Kunhegyes Város Önkormányzata működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak 2005-2006-2007. évi alakulását bemutató mérleget a 7. számú melléklet foglalja magában.
- (8) Az intézményi és polgármesteri hivatali létszámkeret alakulásáról a 8. számú melléklet ad tájékoztatást.
- (9) A 9. számú melléklet az előirányzat-felhasználási ütemtervet tartalmazza.
- (10) Kunhegyes Város Helyi Cigány Kisebbségi Önkormányzata 2005. évi költségvetésének teljesítését a 10. számú melléklet mutatja be.
- (11) A 11. számú melléklet a közvetett támogatásokat szemlélteti.

- (12) A 12. számú melléklet Kunhegyes Város könyvviteli vagyonmérlegét, a 13. számú melléklet a „0”-ra leírt eszközök állományát tartalmazza.
- (13) A 14. számú melléklet az önkormányzati vagyont mutatja be a vagyonkataszter adatai alapján.
- (14) A 15. számú melléklet a hitelállomány és hiteltörlesztés alakulását szemlélteti.
- (15) A 16. számú melléklet a felvállalt készfizető kezességi hitelek visszafizetési ütemét mutatja be.

3. §

- (1) A 17. számú melléklet Kunhegyes Város Önkormányzata 2005. évi pénzmaradványát, a 18. számú melléklet a Polgármesteri Hivatal és intézményei 2005. évi pénzmaradványát, előirányzat-maradványát tartalmazza.
- (2) A Közép-Tiszavidéki Települések Kistérségi Társulása pénzmaradványa negatív, mely kiadás pénzkészletükből kerül fedezésre.
- (3) A Polgármesteri Hivatal 62.620 ezer Ft tényleges pénzmaradvánnyal rendelkezik, mely a következők szerint kerül felosztásra célok szerint:
 - Működési célú felhasználásként a 2005. évet terhelő egyéb szállítói kötelezettségek rendezésére 25.223 ezer Ft-ot, a Jász-Nagykun-Szolnok Megye Esély Szociális Közalapítvány Regionális Szellemi Forrásközpont részére szerződés alapján járó támogatási összeg kifizetésére 937 ezer Ft-ot, a Tiszafüred Kistérség Többcélú Társulás részére visszautalandó központi költségvetési támogatásra 8.767 ezer Ft-ot, ellátási szerződés alapján 3.600 ezer Ft-ot, a Városi Önkéntes Tűzoltóság részére 2005. évben ki nem fizetett önkormányzati támogatásra 1.233 ezer Ft-ot, a Kossuth Lajos Általános Iskola és Alternatív Szakiskola szakképzési hozzájárulása terhére megvalósított beszerzésekre 351 ezer Ft-ot valamint a kulturális szakembereknek szervezett továbbképzésre 170 ezer Ft-ot kell elszámolni.
 - Felhalmozási célú felhasználásként a rendkívüli esőzések okozta károk helyreállítására, lakások vásárlására összesen 15.295 ezer Ft-ot, a Nagy László Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium szakképzési hozzájárulása terhére megvalósítandó fejlesztési kiadásokra 6.780 ezer Ft-ot, a fel nem használt talajterhelési díjból környezetvédelmi beruházás megvalósítására 57 ezer Ft-ot, a bérlakások értékesítése számlára befolyt összegből lakásfelújításra 207 ezer Ft-ot kell elszámolni.

4. §


A 19. számú melléklet Kunhegyes Város Önkormányzata 2005. évi egyszerűsített beszámolóját tartalmazza.

5. §

Jelen rendelet a kihirdetés napján lép hatályba, egyúttal hatályon kívül helyezésre kerül a Kunhegyes Város Önkormányzata 2005. évi költségvetéséről szóló 5/2005. (II. 16.) rendelet, az azt módosító 10/2005. (IV. 01.), 14/2005. (IV. 20.), 16/2005. (IV. 20.), 18/2005. (VI. 23.), 21/2005. (VIII. 09.), 22/2005. (VIII. 31.), 24/2005. (VIII. 31.), 34/2005. (X. 12.), 36/2005. (XI. 30.), 41/2005. (XII. 16.), 1/2006. (II. 15.) rendeletek, valamint a 2005. évi költségvetés I. félévi teljesítéséről szóló 23/2005. (VIII. 31.) rendelet.


Kelt: Kunhegyes, 2006. év április hó 18. napján


K o n t r a József
polgármester


Rentzné Dr. Bezdán Edit
jegyző

ZÁRADÉK:

Kihirdetve: Kunhegyes Város Önkormányzata Képviselőtestületének 37/2005. (XI. 30.) rendelete 24. §. (1)-(2) bekezdése alapján 2006. április 19-én.


Rentzné Dr. Bezdán Edit
jegyző

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kunhegyes Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és intézményeinél 2005. évben végzett belső ellenőrzésekről

Az éves ellenőrzési jelentés A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI.26.) Kormány rendelet 31.§-ának (3) bekezdés a-b. pontja alapján készült.

Az éves jelentést az Ötv. 92.§ (10) bekezdése szerint a polgármester a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg a képviselő- testület elé terjeszti.

Az éves ellenőrzési jelentés

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása.

A belső ellenőrzés megszervezése évek óta külső erőforrás bevonásával történik. 2004. és 2005. évben is, a belső ellenőrzési ütemterv összeállításában részt vett a belső ellenőr. A belső ellenőrzési ütemtervben olyan területeket ellenőrzésének kijelölésére került sor, melyek nagy kockázatot képviselnek az önkormányzat gazdálkodásában.

A 2005. évi belső ellenőrzési ütemtervet a képviselő-testület a 36/2005.(II.15.) Kt. határozatával fogadta el. A belsőellenőrzéshez készült munkaidő mérleg, mely tartalék időkeretet is tartalmazott.

A 2005. évi ellenőrzési terv kockázat elemzés alapján készült, figyelembe véve az önkormányzat stratégiai tervét. Ennek megfelelően 2005. évben és az azt követő 1-2 évben főleg szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzésekre kerül sor.

2005.évben az Állami Számvevőszék is értékelte a belső ellenőrzés tevékenységét, melyet megfelelőnek talált, de a jövőt illetően tett néhány ajánlást. A hivatalon belüli ellenőrzésekhez is készüljön megbízólevél, kevesebb de hosszabb, átfogóbb ellenőrzések készüljenek.

aa) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

Az ellenőrzések során a 193/2003.(XI.26.) Korm. rendeletnek megfelelően az ellenőrzéshez (a belsőhöz is) készült megbízólevél, vizsgálati program, az ellenőrzött kiértékelése megtörtént, és az ellenőrzésről vizsgálati jelentés készült.

Az érdekeltekkel az ellenőrzésekről készült jelentések egyeztetése megtörtént. Az észrevételek megvitatására szintén minden esetben lehetőség nyílt.

A vizsgálatok megkezdése előtt, a program részletes kidolgozására kellő idő állt rendelkezésre, mely a felkészülés lényeges részét képezte. Ez viszont lehetővé tette, hogy az ellenőrzés során a lehető legtöbb kockázati tényező feltárása megtörténjen.

Az ellenőrzés rendszer szemléletben történt, az ok – okozati tényezők bemutatásával.

A vizsgálatok során az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek az ellenőr munkáját segítették, emberi és szakmai problémákat az ellenőrzés nem tapasztalt.

Az ellenőrzések dokumentálása a jogszabálynak megfelelően történt. Az iratok iktatásra kerültek, az ellenőrzésekről a belső ellenőrzési vezető vezette a nyilvántartást, és gondoskodott a dokumentumok hivatali megőrzéséről.

Az éves ellenőrzési terv kilenc ellenőrzést tartalmazott. A tervezett ellenőrzések közül öt ellenőrzés pénzügyi, négy pedig szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Az ellenőrzések közül egy ellenőrzésre (a FEUVE rendszer ellenőrzése) a tervezett erőforrás szükségletnél több időt kellett fordítani, a dokumentumok gyűjtése, vizsgálata, és feldolgozása miatt. A tartalék idő keret nagy része erre lett felhasználva.

Két ellenőrzésre viszont nem került sor, ebből egy átütemezése 2006. évre került, a beruházás átütemezése miatt, egy pedig idő hiányában elmaradt. (Áfa ellenőrzés)

2005. évben kapacitás felmérés készült, és a tartalék időkeretnek köszönhetően, vált lehetővé hogy terven felüli ellenőrzésre is sor kerüljön.

A 2005. évi ellenőrzési munkaterv két alkalommal a 262/2005.(X.27.) és a 275/2005.(XI.23.) Kt. határozattal került módosításra.

A munkaterv módosítása szerint további két ellenőrzésre került sor.

A Megyei Önkormányzat belső ellenőreinek segítségét kérve folytattuk le a terven felüli ellenőrzéseket. Az ellenőrzéseket indokolta az önkormányzat nehéz anyagi helyzete és az oktatási intézmények finanszírozási nehézsége. A megyei szintű tapasztalatok és javaslatok segíthetik a problémák feltárását és megoldását.

Az eredeti ellenőrzési tervben jóváhagyott kilenc ellenőrzésből hét megtörtént, melyen felül a tartalék időkeret terhére még két ellenőrzés lett jóvá hagyva.

ab) Az ellenőrzések személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.

A Korm. rendelet lehetővé teszi, hogy az önkormányzatok külső erőforrás bevonásával biztosítsák a belső ellenőrzés megszervezését. Az önkormányzat nagysága nem teszi szükségessé főállású belső ellenőr foglalkoztatását, az összeférhetlenség miatt, viszont osztott munkakörben, más tevékenységgel nem látható el. Így a külső erőforrás bevonási lehetőség számunkra kedvező.

A belső ellenőr megbízása kiterjed az önkormányzat hivatalára és valamennyi részben önálló intézményére.

Az ellenőrzéshez már 2005.évben is készült munkaidő mérleg.

Az önkormányzat stratégiai terve 2005.év első negyedében készült el.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv az önkormányzat sajátosságainak megfelelően lett összeállítva, mely 2004. évben elkészült és 2005. év első negyedében módosításra került.

A belső ellenőr munkáját segítette az alábbi rendelkezésre álló tárgyi feltételek: CD jogtár, saját számítástechnikai háttérrel rendelkezik.

A tevékenységet elősegítő tényezők között kell megemlíteni az ellenőrzött szervezeti egységek pozitív hozzáállását és segítőkészségét.

Az ellenőrzést akadályozó tényezők nem álltak fenn, a belső ellenőr már helyismerettel is rendelkezett.

ac) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai.

A 2005. évi ellenőrzések megállapításai évközben konkrétan nem kerültek a képviselő-testület elé , ezért az összegzések lényeges pontjai itt találhatóak.

A Polgármesteri Hivatalnál a leltár ellenőrzése (két alkalommal):

A Polgármesteri Hivatal szervezetére, működési és gazdálkodási rendjére kidolgozott belső szabályozás a számviteli politika a gazdálkodási előírásokkal, tervezési célokkal összhangban van.

A 2004. évi egységes szerkezetbe foglalt szabályzatok alapján megállapítható, hogy az a jogszabályoknak és a helyi sajátosságoknak megfelelően szabályozott a leltározás menete..

Az intézményi kialakított irányítási struktúra és a hatásköri rendszer a jelenlegi szabályzatokkal megfelelően képes funkcionálni. A jelenleg érvényben lévő leltározási szabályzat segítik a gazdasági és számviteli feladatok gyakorlatban történő helyes és szabályos ellátását.

A szabályzathoz készített leltározási ütemterv alapján jól követhetők az egyes feladatkörök, és a leltározott mennyiségek is hitelt érdemlően a bizonylatokon dokumentálva lettek.

A Polgármesteri Hivatalnál végzett szabályszerűségi vizsgálat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a FEUVE rendszerről

- a 2006. évi ellenőrzési terv is kapacitás felmérés alapján készüljön,
- az ellenőrzési terv tartalmazzon tartalék időkeretet,
- a FEUVE rendszer kialakítását követően át kell tekinteni a gazdálkodási tevékenységek munkamegosztását, a munkaköri leírásokat, összhangba hozni az SZMSZ –el, ahol szükséges pontosítani illetve változtatni kell.
- 2006-ban célszerű a FEUVE rendszer működését vizsgálat alá vonni.

Polgármesteri Hivatalnál a közbeszerzések lefolytatásának ellenőrzése.

A közbeszerzések egyes kategóriákba történő besorolását a hatályos közbeszerzési törvény előírásai szerint végezték.

A lefolytatott eljárások nagy része egyszerű közbeszerzési eljárás volt. A nyílt közbeszerzési eljárások esetében szakértő bevonására került sor.

Az önkormányzat képviselőtestülete elfogadta a közbeszerzési szabályzatot.

A közbeszerzési tervet a jegyző és a vagyon gazdálkodási csoport vezető állította össze, és a képviselő- testület hagyta jóvá.

Az ajánlatok elbírálása a törvényi előírásoknak megfelelt.

A Közbeszerzések Tanácsa Közbeszerzési Döntő Bizottsága az önkormányzatot érintő elmarasztaló döntést nem hozott.

A lefolytatott közbeszerzésekről és azok teljesítéséről a Közbeszerzések Tanácsát értesítették.

A részben önálló oktatási intézményeknél végzett normatív állami hozzájárulások és a hozzákapcsolódó létszámadatok ellenőrzése során tett megállapítások:

- A tanulói létszámadatok megállapítása az előző évek tapasztalatát felhasználva pontosan történt.
- A kötött felhasználású normatív támogatások elszámolását 2005. december 31-ig el kell készíteni.
- A kiegészítő normatív támogatások igénylésénél a bevétel – kiadás egyensúlyára figyelni kell. Kellő fedezetet nyújt-e a támogatás a feladat ellátására, vagy további önkormányzati terheket jelent.

A Polgármesteri Hivatalnál végzett pénzügyi ellenőrzés a kötelezettségvállalás nyilvántartásáról.

kötelezettségvállalás nyilvántartásának javítása érdekében teendők:

- a kötelezettségvállalási szabályzat a hivatalra szabott,
- a szakmai igazolások szakfeladatonként lettek meghatározva, a változásokat figyelemmel kísérik,
- a kötelezettségvállalási dokumentumok nyilvántartása és őrzése egy helyen, megfelelően történik,
- a tárgyévi költségvetési előirányzatok és a kötelezettségvállalások összegének vezetése jelen gépi program segítségével naprakészen nehezen biztosítható. Az előirányzatok kötelező betartása megvalósul, de ennél a módszernél nehezen ellenőrizhető.
- a kötelezettségvállalások megbízható nyilvántartása érdekében érdemes új programot beszerezni, hogy a kontroll folyamatok jól működjenek.
- Jelen nyilvántartás a beszámoló készítéséhez kellő információt nyújtott az évenkénti kötelezettségek összegéről, valamint a kiadási előirányzatok tervhez való teljesüléséről .

A Nagy László Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégiumnál végzett vizsgálatok összegzése

- Az iskola helyi tantervei költségtakarékos gazdálkodást tesznek lehetővé, a tantárgyfelosztásban a tanulócsoporthoz óraszámjainak meghatározására vonatkozó jelenlegi gyakorlat a jogszabályokkal nem ütközik.
- A fenntartó részéről indokolt meghatározni a tanulói csoportok, szakmai csoportok indításának minimális tanulói létszámhatárát az oktatás költséghatékonyságának növelése érdekében.
- A fenntartó részéről minden évben célszerű engedélyezni és ennek keretében megvizsgálni az iskolában indított osztályok, csoportok számát és tanulói létszámát.
- A jelenleg meglévő tagozatvezetői munkakört célszerű megszüntetni és a feladatait az egyik igazgatóhelyettesi munkakörbe integrálni.
- A dajka munkakört indokolt gyermek-és ifjúsági felügyelő munkakörre módosítani, mert a jogszabály ezt teszi lehetővé. A gyermek-és ifjúsági felügyelő heti munkaideje 40 óra, amelyből célszerű egy munkakört megtartani.

- A két főállású rendszergazda munkakörét célszerű két félállásban betölteni, és a felszabaduló munkaidőt informatikai óra adásával kitölteni.
- A két főállású könyvtáros álláshelyet a rendszergazdához hasonlóan két félállásra célszerű csökkenteni.
- A szabadidő szervezői munkakört célszerű megszüntetni.
- A fenntartó minden évben kérje számon az intézménytől a hagyományos formátum alapján készített tantárgyfelosztást a tanórák pontosabb áttekinthetősége érdekében.
- A technikai munkakörök tételes áttekintése indokolt annak érdekében, hogy eldönthető legyen, melyek azok a munkakörök, amelyeket a fenntartó továbbra is a hagyományos módon finanszíroz, vagy szolgáltatás vásárlásával lát el, esetleg megszüntet. Ebben a vonatkozásban különösen a takarítói munkakörök áttekintése indokolt.
- Az iskola bérigazgatásában felül kell vizsgálni a dolgozók bérbesorolását, hogy az a Kjt. előírásainak megfelelően legyen kialakítva (munkakörre történő besorolás), felül kell vizsgálni a szakképesítésekért járó pótlékok jelenlegi gyakorlatát.
- A kötelező és nem kötelező pótlékok számfejtését szükséges átgondolni, figyelembe véve a folyósítás feltételeinek alakulását (osztályfőnöki pótlék, munkaközösség vezetői pótlék, stb.).
- Az eszközök kihasználtságának, a feladatok hatékony elvégzésének figyelembevétele mellett célszerű felmérni a feleslegessé vált eszközök értékesítésének, illetve az esetleges bér munkába állításának lehetőségét.
- A vegyes üzemeltetésű konyhák működtetésének gazdaságosságát célszerű átgondolni és a felnőtt étkeztetést a szakközépiskolai konyhába átadni, amellyel további 3 fő közalkalmazotti létszám megtakarítás érhető el.

A város alapfokú intézményeinél végzett vizsgálat megállapításai

Az alsó fokú oktatási intézmények gazdálkodását értékelve megállapítható, hogy a településen a szakmai jogszabályi előírások betartásra kerülnek. A gazdálkodás hatékonyságának növelése indokolt, a jelenlegi költségvetés szűkös feltételei mellett. Különös figyelmet kell fordítani:

- a tanulócsoporthok létszámának alakulására,
- a belső szabályzatok folyamatos aktualizálására,
- a bevételek növelésére (pályázatok),
- az illetmény- és bérigazdálkodás területén a KJT előírásainak betartására,
- a kincstári gazdálkodásban rejlő további tartalékok feltárására.

ad) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési-, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés.

Az önkormányzatnál végzett ellenőrzések kapcsán ilyen eljárásra nem került sor.

ae) A FEUVE rendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.

- a FEUVE rendszer kialakítása után célszerű átnézni a munkaköri leírásokat, ahol szükséges, pontosítani kell,
- a képviselőtestület által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat, a FEUVE rendszer és a munkaköri leírások összhangját át kell tekinteni,
- a hivatal FEUVE rendszeréhez kapcsolódó részben önálló intézmények is elkészítették azon folyamatok ellenőrzési nyomvonalát, illetve ellenőrzési pontjait, melyek a gazdálkodás során előfordulnak és a hivatal ellenőrzési nyomvonalához kapcsolódnak. Gyakorlati működésüket célszerű vizsgálat alá vonni.

b) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

ba) Az ellenőrzési megállapítások és ajánlások hasznosulásának tapasztalatai:

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a FEUVE rendszer kialakításának vizsgálatánál:

- 2006. évi belső ellenőrzési ütemterv kialakítása az ajánlásnak megfelelően történjen.

Felelős: jegyző

Határidő: 2005. november 15.

- A munkaköri leírások áttekintése a kialakított FEUVE rendszernek megfelelően történjen.

A feladatkör, hatáskör, jogkör, felelősségi kör gyakorlását (a munkafolyamatba épített ellenőrzést) hitelt érdemlően a bizonylatokon dokumentálni kell.

Felelős: intézmény vezetők, gazdasági osztályvezető

Határidő: 2006. I. negyedév

A Polgármesteri Hivatalnál végzett pénzügyi ellenőrzés a kötelezettségvállalás nyilvántartásáról:

- Jegyzői intézkedés a munkaköri leírások módosítására az esetleges munkaköri változások miatt,
- Kötelezettségvállalás nyilvántartására program vásárlás kezdeményezése.

Felelős: jegyző

Határidő: április 30.

A részben önálló alapfokú és középfokú oktatási intézménynél végzett ellenőrzés:

- Kötött felhasználású normatív támogatások elszámolásának elkészítése.

Felelős: oktatási intézmény vezetője, gazdasági ügyintéző (PH.)

Határidő: 2005. december 31.

- A kiegészítő normatív támogatások igénylésénél a bevétel – kiadás egyensúlyára figyelni kell. Kellő fedezetet nyújt-e a támogatás a feladat ellátására, vagy további önkormányzati terheket jelent.

Felelős: oktatási intézmény vezetője, gazdasági ügyintéző (PH.)

Határidő: 2005. december 31.

- **Különös figyelmet kell fordítani:**

a tanulócsoporthoz létszámának alakulására

- a belső szabályzatok folyamatos aktualizálására,

- a bevételek növelésére (pályázatok),

- az illetmény- és bérgazdálkodás területén a KJT előírásainak betartására,

- a kincstári gazdálkodásban rejlő további tartalékok feltárására.


Felelős: intézmény vezetők, gazdasági osztályvezető


Határidő: folyamatos

bb) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- Az ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvek számítógépes adathordozón (floppy) is álljanak a hivatal rendelkezésére, mert az esetleges intézkedések elküldéséhez, illetve testületi előterjesztéshez a hivatal munkáját megkönnyíti.
- Az ellenőrzések tapasztalatairól szóló megbeszéléseken (realizálások) a vezetőkön kívül az ellenőrzés alá vont területek dolgozói is vegyenek részt, hogy a munkafolyamatba épített ellenőrzés hatékonyabb legyen.

Kunhegyes, 2006. április 14.


Kontra József
polgármester


Rentzné Dr Bezdán Edit
jegyző

GELLÉN OLIVÉRNÉ

bejegyzett okleveles könyvvizsgáló, adószakértő

igazságügyi könyvszakértő, adószakértő

5000. Szolnok, Mátyás kir. u. 2.V/8. Tel/fax.:56/372-611, Mobil:06-30/9359-903

E-mail: mercibri@chello.hu

Független könyvvizsgálói jelentés

Kunhegyes Város Önkormányzat Képviselő testülete részére a 2005. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztem **Kunhegyes Város Önkormányzatának 2005. december 31-i fordulónapra** elkészített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező főösszege **1.592.617 E Ft**, a tartalékok összege **63.725 E Ft**, - valamint a **2005. évre** vonatkozó pénzmaradvány kimutatásának továbbá pénzforgalmi jelentésének - melyben a 2005.év teljesített bevételei összege **1.935.182 E Ft**, a teljesített kiadások összege **1.861.919 E Ft** – vizsgálatát, melyeket az **Önkormányzat és intézményei adatait együttesen tartalmazó 2005.évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója** tartalmaz.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése a polgármester felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a **magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló tényszámait alátámasztó bizonylatok mintavételen alapuló vizsgálatát, emellett tartalmazta az alkalmazott számviteli alapelvek, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálati záradék (vélemény) megadásához.

Elvégeztem az önkormányzat 2005. évi vagyonkataszteri nyilvántartásában szereplő értékadatok egyeztetését az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő értékadatokkal. Ennek alapján megállapítom, hogy Kunhegyes Város Önkormányzat ingatlankataszter nyilvántartásában szereplő értékadatok összhangban vannak a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő adatokkal.

Záradék /Vélemény:

A könyvvizsgálat során Kunhegyes Város Önkormányzat 2005.évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000./XII.24./Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Kunhegyes Város Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Kunhegyes, 2006. március 31.

Gellén Olivérné

Bejegyzett könyvvizsgáló aláírása

Bejegyzett könyvvizsgáló neve:

Gellén Olivérné

Kamarai tagsági szám:

000790

Kunhegyes Város Önkormányzat 2005. évi Egyszerűsített Mérlege

1.sz.melléklet

	Előző évi költésgevetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+, -)	Előző évi auditált beszámoló záró adatai	Tárgyévi költésgevetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+, -)	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai	eFt-ban
Eszközök							
I. A.) Befektetett eszközök összesen							
1. Immateriális javak	1335825		1335825	1429692		1429692	
2. II Tárgyi eszközök	7010		7010	11042		11042	
3. III Befektetett pénzügyi eszközök	1162201		1162201	1259117		1259117	
4. IV Üzemelésre, kezelésre átadott eszközök	146601		146601	145200		145200	
5. V Forgóeszközök összesen	20013		20013	14333		14333	
6.B.) Forgóeszközök összesen							
7. I Készletek	177161		177161	162925		162925	
8. II Követelések	782		782	733		733	
9. III Értékpapírok	36664		36664	34125		34125	
10. IV Pénzeszközök	0		0	0		0	
11. V Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	95542		95542	87384		87384	
	44173		44173	40683		40683	
12. Eszközök összesen	1512986		1512986	1592617		1592617	
Források							
13.D.) Saját tőke összesen							
14. 1. Induló tőke	1046549		1046549	1083596		1083596	
15. 2. Tőkeváltozások	230073		230073	230073		230073	
16. 3. Értékelési tartalék	816476		816476	853523		853523	
17. E.) Tartalékok összesen	0		0	0		0	
18. I. Költésgevetési tartalékok	73185		73185	63725		63725	
19. II. Vállalkozási tartalékok	73185		73185	63725		63725	
	0		0	0		0	
20. F.) Kötelezettségek összesen							
21. I. Hosszúlejáratú kötelezettségek	393252		393252	445296		445296	
22. II. Rövidlejáratú kötelezettségek	66247		66247	59368		59368	
23. III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	260474		260474	321586		321586	
	66531		66531	64342		64342	
24. Források összesen	1512986		1512986	1592617		1592617	

Göbölös Östörfalva

Kunhegyes Város Önkormányzat 2005. évi
Egyszerűsített Pénzforgalmi Jelentése

2. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS

	EREDETI	ELŐIRÁNYZAT	MÓDOSÍTOTT	TELJESÍTETT	ezer Ft
1. Személyi juttatások	850834		856454		823029
2. Munkaadót terhelő járulékok	276505		277458		265723
3. Dologi és egyéb folyó kiadások	378793		434838		371212
4. Végleges pénzeszközátadás, egyéb támogatás	270225		261268		234995
5. Ellátottak juttatásai	2100		3635		3382
6. Felújítás	6323		27519		27199
7. Felhalmozási kiadások	336875		196902		139824
8. Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen/01+...+07/	2121655		2058074		1865364
9. Hitelek és kölcsönök kiadásai	156500		500		45
10. Értékpapírok kiadásai	0		0		0
11. Finanszírozási kiadások /9+10/	156500		500		45
12. Pénzforgalmi kiadások/08+11/	2278155		2058574		1865409
13. Pénzforgalom nélküli kiadások	15151		7855		0
14. Kiegészítő, függő, árfutó kiadások összesen	0		0		-3490
15. Kiadások összesen/12+13+14/	2293306		2066429		1861919
16. Intézményi működési bevételek	115075		120647		119469
17. Önkormányzatok sajátos működési bevételei	518085		511647		521945
18. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	24770		7051		1527
19. 18-ból önkorm. sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0		0		167
20. Támogatás, kiegészítési és/vagy átvett pénzeszközök	1268959		1219770		1186249
21. 20-ból önkormányzatok költségvetési támogatása	931500		1013430		972910
22. Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen/16+17+18+20/	1926889		1859115		1829190
23. Hitelek, kölcsönök bevételei	366417		134912		26759
24. Értékpapírok bevételei	0		0		0
25. Finanszírozási bevételek összesen/23+24/	366417		134912		26759
26. Pénzforgalmi bevételek összesen/22+25/	2293306		1994027		1855949
27. Pénzforgalom nélküli bevételek	0		72402		80277
28. Kiegészítő, árfutó, függő bevételek összesen	0		0		-1044
29. Bevételek összesen/26+27+28/	2293306		2066429		1935182
30. Költségvetési bevételek és kiadások különbözlege/22+27-8-13/	-209917		-134412		44103
31. Finanszírozási műveletek eredménye/25-11/	209917		134412		26714
32. Aktív és passzív pénzügyi műveletek eredménye/28-14/	0		0		2446

Győző Orsolya

Kunhegyes Város Önkormányzat 2005. évi Egyszerűsített Pénzmaradvány-Kimutatása

Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Előző évi auditált beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai	ezer Ft
1. Záró pénzkészlet	94257		94257	87243		87243	
2. Egyéb aktív és passzív pü-i elszám. összeg. záróegyenleg/+,-/	-21072		-21072	-23518		-23518	
3. Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa/-/	-44360		-44360	-7090		-7090	
4. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye/-/	0		0	0		0	
5. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány/1+-2-3-4/	117545		117545	70815		70815	
6. Finanszírozásból származó korrekciók/+,-/	2057		2057	-8150		-8150	
7. Pénzmaradványt terhelő elvonások/+,-/	0		0	0		0	
8. Vállalk. tev. eredményéből alaptev. ellát-ra felhaszn. összeg	0		0	0		0	
9. Ktsgv-i pénzmaradványt külön jogszab. alapján mód. tétel/+,-/	-5272		-5272	-7567		-7567	
10. Módosított pénzmaradvány/5+-6+-7+8+-9/	114330		114330	55098		55098	
11. 10-ből egészségbizt. alaptól folyósított pénzeszk. maradványa	0		0	0		0	
12. 10-ből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	119602		119602	62665		62665	
13. 10-ből szabad pénzmaradvány	0		0	0		0	



Györfi Orsi