

Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u.3.sz.

Felsőpakony Nagyközség
J e g y z ő j é n e k!

Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 5/2022

Tisztelt Jegyző Asszony!

A 2021. évi átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzése című és az 5/2022. számú ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt a 2021. évi szabályszerűségi vizsgálat.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a nyilvántartások vezetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Szigetszentmiklós, 2022.07.28.


Fodor Pálné
belső ellenőr

FODOR PÁLNÉ E.V.
2310 Szigetszentmiklós,
Hunyadi u. 3.
Központi iroda: 41651897
Fax: 41651897

Fodor Pálné egyéni vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3.sz.

Ellenőrzési jelentés
Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat
2021. évi
átfogó pénzügyi – gazdasági
ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2022.07.28.

ELLENŐRZÉSI JELENÉS

Az ellenőrzött szervezet: Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat

Az ellenőrzés célja, feladatai: Annak értékelése, hogy az Önkormányzat gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetési tervezés, végrehajtás és beszámoló során, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító ellenőrzési eljárások megfelelően segítették e a végrehajtást.

Az ellenőrzés tárgya: Az Önkormányzat pénzügyi-irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján

Ellenőrzött időszak: 2021. év

Helyszíni ellenőrzés ideje: 2022.06.15-től - 2022.07.15-ig

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A gazdálkodás szabályozottsága, a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége

a.) Pénzügyi-számviteli szabályzatok

Az Állami Számvevőszék 2020. évben az önkormányzatok integritásának ellenőrzéséhez bekérte az önkormányzat valamennyi szabályzatát. Ezt az ellenőrzést 2021.01. hóban fejezték be, a lezárása pedig 2021.03.31-vel volt.

A Számvevőszék hiányosságot nem állapított meg és az önkormányzat szabályzatait ötösre értékelte.

A belső ellenőrzés ezért a 2021. évi szabályzatokat nem ellenőrzi.

b.) Előirányzat nyilvántartás vezetése

Az előirányzat nyilvántartást 2021. évben nem vezették, az elmúlt év során négy esetben volt rendeletmódosítás, amely megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak.

- 7/2021. (07.01) sz. Önkormányzati Rendelet
- 9/2021. (07.13) sz. Önkormányzati Rendelet
- 10/2021. (09.23) sz. Önkormányzati Rendelet
- 14/2021. (11.14) sz. Önkormányzati Rendelet

Az utolsó rendelet módosítás megtörtént az Áht-ban foglaltaknak megfelelően a beszámolónak az Államkincstárhoz való benyújtásáig. Az utolsó rendelet módosításban szereplő módosított előirányzatok kerültek be az Államkincstárhoz benyújtott beszámolóba.

2.) Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele

A kis és a nagy értékű tárgyi eszközöket az ÁSP rendszerben tartják nyilván.

A 2021.12.31-vel a nem volt tényleges leltárfelvétel, a szabályzat szerint nem is volt aktuális.

3.) Az intézmény által vezetett bérnyilvántartások ellenőrzése

Az álláshelyenkénti ún. 2. számú bérnyilvántartó kartonokat vezetik intézményekre bontva. A nyilvántartáson 2021. évben a változásokat átvezették.

A bérmetakarítással és a bérfelhasználással kapcsolatban nem vezetnek nyilvántartást.

4.) Analitikus nyilvántartások ellenőrzése

- Szigorú számadású nyilvántartás

Szigorú számadású nyomtatványként és intézményeként kezelik a számlát. Intézményenként a programból kinyomtatott harmadik példányt lefűzik. Év végén kinyomtatják a számlaösszesítőt.

A menetlevelekről is vezetnek szigorú számadást, a DE916-os számú nyomtatványon.

-Elszámolásra kiadott előlegek

Az elszámolásra kiadott előlegekről a nyilvántartást megfelelőképpen és intézményenként külön - külön vezetik. A program kimutatja, hogy mely esetekben nem fizették vissza határidőben az előleget. A vizsgált időszakban ilyen eset nem volt.

-Fizetési előleg nyilvántartás

2021. évben nem adtak ki fizetési előleget.

-Gépkocsi elszámolása

2020. évben vezették a menetleveleket és a kilométer felhasználást. Lefűzik havonta a menetleveleket, a vásárolt üzemanyagszámla másolatokat és készítének kilométer összesítést is.

Időpont	Megtett km RED-712
I.	1.536
II.	1.744
III.	1.772
IV.	1.086
V.	1.291
VI.	1.390
VII.	1.075
VIII.	994
IX.	1.896
X.	547
XI.	1.213
XII.	991
Összesen:	15.535

RED-712 forgalmi rendszámú gépkocsi:

$15.535 : 12 = 1.294,58 = 1.295$ km/hó a havi átlagos teljesítése.

-Bélyegző nyilvántartás

A bélyegző nyilvántartást folyamatosan vezetik.

-Kulcs nyilvántartása

A kulcs nyilvántartást folyamatosan vezetik.

-Bevételek analitikus nyilvántartása

Lakbérek

2021. évben a lakbéresekről vezették az analitikus nyilvántartást, amely év végén lezárásra került. A nyilvántartásban kimutatott hátralék összegét szerepeltették a zárszámadás mérlegében.

ÖSSZEFOGLALÁS, JAVASLATOK

A belső ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

A jelentés intézkedési terv összeállítását nem igényel.

Szigetszentmiklós, 2022.07.28.


belső ellenőr
FODOR PÁLME E.V.
2010 SZIGETSZENTMIKLÓS
Adószám: 108141031893
Nyilvántartási szám: 108141031893

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;*

- észrevételt nem kívánok tenni.*

Dátum:

.....
aláírás**

- *a megfelelő szöveget alá kell húzni
- **nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz