

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: 3/2022

Tisztelt Jegyző Asszony!

A 2021. évi zárszámadási rendelet ellenőrzése című és a 3/2022. számú ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt a 2021. évi zárszámadási rendelet szabályszerűségének vizsgálata.

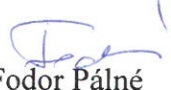
A vizsgálat során felmértük és értékeltük az elszámolás alapját képező dokumentumokat.

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 egyeztettük.

Szigetszentmiklós, 2022.07.28.


Fodor Pálné
belső ellenőr

FODOR PÁLNÉ E.V.
2310 Szigetszentmiklós,
Hunyadi u. 3.
Adószám: 73473471-1-33
Nyilv.tart.sz.: 41651897

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

Belső ellenőrzési jelentés
a 2021. évi
költségvetési beszámoló
ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2022.07.28.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

- 1./ Az ellenőrzést végző szervezet: Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós,
Hunyadi u.3.sz.
- 2./ Az ellenőrzött szervezet: Felsőpakony Nagyközség
Önkormányzat és intézményei
- 3./ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:
370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
- 4./ Az ellenőrzés tárgya: 2021. évi költségvetési beszámoló
- 5./ Ellenőrzött időszak: 2021. év
- 6./ A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2022.06.15-től – 2022.07.15-ig
- 7./ Az ellenőrzés célja, feladatai: A 2021. évi költségvetési beszámoló
mérlegének leltárral való alátámasztása
Értékcsökkenések elszámolása

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) 2021. évi beszámoló

Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata elkészítette-e a 2021. évi költségvetési beszámolóját.

A zárszámadásról a Képviselő-testület határidőben megalkotta a rendeletét a 6/2022.(05.27). számmal.

A zárszámadási rendelet a költségvetési rendelet szerkezetének megfelelően készült el.

2.) 2021. évi beszámoló mérlegeltárak ellenőrzése

Ellenőrzésre került a beszámoló mérlege és a mérleg sorokat alátámasztó kimutatások.

Nagyközségi Önkormányzat mérlegében az eszközök és a források fő összege 3.273.363.500 Ft.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében az eszközök és a források fő összege 272.355 Ft.

A Szociális Család és Gyermejjóléti Szolgálat mérlegében az eszközök és a források fő összege 397.878 Ft.

A Szabó Magda Könyvtár és Községi Ház mérlegében az eszközök és a források fő összege 327.256 Ft.

A Mesevár Napköziotthonos Óvoda mérlegében az eszközök és a források fő összege 67.676 Ft.

Felsőpakonyi Babóca Bölcsőde mérlegében az eszközök és a források fő összege 146.212 Ft.

Az analitikákban szereplő összegek megegyeznek a programban szereplő összegekkel.

Az Önkormányzat a mérleget elemi költségvetésenként elkészítette: Mesevár Óvoda, Szabó Magda Könyvtár és Községi Ház, Polgármesteri Hivatal, a Szociális Család és Gyermejjóléti Szolgálat, Babóca Bölcsőde és az Önkormányzat.

A nagy értékű tárgyi eszközöknél megtörtént az értékcsökkenések elszámolása. Összehasonlítottam a mérlegben szereplő tételeket a kimutatásban szereplő tételekkel, az alábbi eltéréseket találtam: nemzeti vagyonba tartozó befektetett során a mérlegben 2.578.419.325 Ft szerepel, ezzel szemben a kimutatásban

2.163.508.421 Ft szerepel, az eltérés 414.907.904 Ft. Az eltérés valószínű, hogy a koncesszióba adott eszközök miatt van, azonban ennek az összege 406.834.481 Ft. A befektetett eszközöknél továbbra is meg kell keresni az eltéréseket.

A kataszterben szereplő összegek megegyeztek a mérlegben szereplő összegekkel. Valamennyi intézménynél és az Önkormányzatnál ellenőrzésre kerültek a pénzeszközök, a követelések, az egyéb sajátos elszámolások, az aktív és a passzív időbeli elhatárolások, a kötelezettségek során szereplő összegek, amelyek megegyeztek ezekhez a sorokhoz készített leltárakkal.

Ahol kellett, egyeztettem az analitikus nyilvántartásokkal, amely minden esetben megegyezett a mérleg sorokban szereplő összegekkel.

A helyi adóknál folyamatosan a zárási összesítőben szereplő hátralékokat módosították az értékvesztéssel.

Összefoglalás, javaslatok

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2021. évi zárszámadás mérlegének valamennyi sora leltárral alátámasztott.

Nem egyezik meg a mérlegben szereplő nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összege a hivatal által elkészített kimutatás összegével. Ezt a hibát meg kell keresni.

A jelentés intézkedési terv összeállítást igényel.

Szigetszentmiklós, 2022.07.28.


Fodor Pálné
belső ellenőr

FODOR PÁLNÉ E.V.
2310 Szigetszentmiklós,
Fényesdi u. 3.
Adószám: 23473471-1-33
Nyilv. tart. sz.: 41651837

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