

1 péld. átellenőrzem:

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: 5/2024

Tisztelt Jegyző Asszony!

A 2023. évi átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzése című és az 5/2024. számú ellenőrzést az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt a 2023. 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 egyeztettük.

Szigetszentmiklós, 2024.09.28.

FODOR PÁLNÉ E.V.
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u.3.sz.
Fodor Pálné
belső ellenőr

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

Ellenőrzési jelentés
Felsőpakony Nagyközség Önkormányzat
2023. évi
átfogó pénzügyi – gazdasági
ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2024.09.28.

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: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés ideje: 2024.09.01-től - 2024.09.20-ig

MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

a.) Pénzügyi-számviteli szabályzatok

Az Állami Számvevőszék 2021.03.31-vel zárta le a szabályzatok ellenőrzését, hiányosságot nem állapított meg.

Azóta nem történt a szabályzatok további aktualizálása.

2024. évi választások után ismételten szükséges a létszámváltozások miatt a szabályzatok újra történő módosítása.

b.) Előirányzat nyilvántartás vezetése

Az előirányzat nyilvántartást 2023. évben nem vezették, az elmúlt év során három esetben volt rendeletmódosítás, amely megfelelt az Áht.-ban foglaltaknak.

- 13/2023. (IX.04.) sz. Önkormányzati Rendelet
- 16/2023. (XI.03.) sz. Önkormányzati Rendelet
- 21/2023. (XI.26.) 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 2023.12.31-ével nem volt tényleges leltárfelvétel.

3.) Az intézmény által vezetett bérnyilvántartások ellenőrzése

Az álláshelyenkénti ún. 2. számú bérnyilvántartó kartonokat vezetik intézményekre bontva. A nyilvántartáson 2023. évben a változásokat átvezették.

A bérmegtakarítással 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

2023. évben nem adtak ki fizetési előleget.

-Gépkocsi elszámolása

2023. évben vezették a menetleveleket és a kilométer felhasználást. Lefűzik havonta a menetleveleket, a vásárolt üzemanyagszámla másolatokat és készítene kilométer összesítést is.

Időpont	Megtett km RED-712	Megtett km JKG-613
I.	1.024	225
II.	1.254	190
III.	765	219
IV.	489	173
V.	558	193
VI.	628	165
VII.	553	295
VIII.	828	230
IX.	687	232
X.	686	225
XI.	748	192
XII.	473	214
Összesen:	8.693	2.553

RED-712 forgalmi rendszámú gépkocsi:

$8.693 : 12 = 724,42 = 724$ km/hó a havi átlagos teljesítése.

JKG-613 forgalmi rendszámú gépkocsi:

$2.553 : 12 = 212,75 = 213$ km/hó a havi átlagos teljesítése.

Az önkormányzat rendelkezik még egy személygépkocsival, amelyet a 115/2022.08.25. számú Kt. határozat szerint a polgármester úr vezet. A határozatban szerepel, hogy az engedély 1.500 km/hó hivatali használatra engedélyezett. Miután az útnyilvántartás nincs vezetve, nem lehet megállapítani, hogy ez a havi 1.500 km túllépésre került-e. kérem polgármester urat, hogy vezesse az útnyilvántartást a továbbiakban. Havonta ki kell számolni a megtett kilométert és a havi esetleges túllépést és azt számlázni kell a polgármester úr felé.

-Bélyegző nyilvántartás

A bélyegző nyilvántartást folyamatosan vezetik.

-Kulcs nyilvántartása

A kulcs nyilvántartást folyamatosan vezetik.

-Bevételek analitikus nyilvántartása

Lakbérek

2023. évben a lakbéresekről vezették az analitikus nyilvántartást, amely év végén lezárásra került. A nyilvántartásban kimutatott hátralék összegét szerepeltették a zárszámadás mérlegében. Két fő kamatmentes kölcsönös volt, akinek év végén nem volt hátraléka.

ÖSSZEFOGLALÁS, JAVASLATOK

A belső ellenőrzés javasolja valamennyi szabályzat aktualizálását.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy a 2024. december 31-ei állapotnak megfelelően le kell olvasni a kilométer óra szerint megtett kilométert és ennek alapján ki kell számítani, hogy az eltelt időszak alatt a havi 1.500 km /hó túllépés volt-e.

Az előirányzat nyilvántartást szükséges vezetni.

A jelentés intézkedési terv összeállítást igényel.

Szigetszentmiklós, 2024.09.28.


FODOR PÁLNÉ E.V.
2310 Szigetszentmiklós,
Hajópart u. 3.
Tel.: 06-70-470471-1-23
Fax: 47081807
Fodor Pálné
belső ellenőr