

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

---

**Ellenőrzési program**  
**Felsőpakony Önkormányzat és az Intézmények**  
**2022. évi**  
**szabályszerűségi ellenőrzéséhez**

**Szigetszentmiklós, 2023.01.10.**

## ELLENŐRZÉSI PROGRAM

**I./ Az ellenőrzött szervezet:** Felsőpakony Nagyközség Önkormányzata

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

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

#### **IV./ Részletes vizsgálati feladatok**

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

- Rendelkezik-e az önkormányzat és intézményei megfelelőképpen aktualizált szabályzatokkal.
- A költségvetési előirányzatokat terhelő kötelezettség vállalások összegeinek megállapításához szükséges analitikus nyilvántartást vezették-e, a kiemelt előirányzatokat betartották-e, túllépés esetén vizsgálták-e annak okait, történet-e felelősségre vonás.
- 2022. évben hány esetben történt rendelet módosítás.

##### **2.) *Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele***

- Az Önkormányzatnál teljesítették-e az évenkénti leltározási kötelezettséget.
- A kis értékű és a nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele.
- Értékcsökkenések elszámolása.

##### **3.) *Az intézmény által vezetett bérnyilvántartások ellenőrzése***

Vezetik-e a bérmegtakarítással kapcsolatos nyilvántartást, valamint az álláshelyenkénti nyilvántartást.

##### **4.) *Analitikus nyilvántartások ellenőrzése***

- Ellenőrizni kell a bevételek beszédésével kapcsolatos analitikus nyilvántartások vezetését, a szigorú számadású nyilvántartásokat, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartását és a fizetési előleg nyilvántartást.

## C./ Összefoglalás, javaslatok

### V./ Az ellenőrzés szervezése

Az ellenőrzési programban szereplő vizsgálati feladatokat 2022. január 01-től - 2022. december 31-ig vonatkozó időszakra kell elvégezni, s a megelőző ellenőrzés hasznosulását értékelni.

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2023. június 01-től – 2023. június 30. közötti időszak.

Vizsgálati eljárások és módszerek: mintavétel

Az ellenőrzést végzi és a jelentés készítéséért felelős: Fodor Pálné belső ellenőr.

A jelentés elkészítési határideje: 2023. július 15.

Szigetszentmiklós, 2023.01.10.

  
Fodor Pálné  
belső ellenőrzési vezető

FODOR PÁLNÉ E.V.  
2310 Szigetszentmiklós,  
Bunyad u. 5.  
Adószám: 73473471-1-33  
Nyilv.tart.sz.: 41651857