JAVASLAT

Alsóvadász Község Önkormányzata 2024. évi éves ellenőrzési jelentésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet [továbbiakban: Bkr.] 49.§ (3a) bekezdésében meghatározott kötelezettségemnek eleget téve a T. Képviselő-testület elé terjesztem a 2024. évi éves ellenőrzési jelentést.

Az éves ellenőrzési jelentés tartalmát és szerkezetét tekintve megfelel a Bkr. 48.§-ban rögzítetteknek.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait külső szakértőként a "GY & GY" Perfekt Audit Kft. látja el.

Az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési jelentését az Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott szakértő cég belső ellenőrzési vezetője készítette az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével. Az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési jelentését az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni.

Alsóvadász, 2025.05.14.

Vróbel László sk.
polgármester

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület Alsóvadász Község Önkormányzata 2024. évi éves ellenőrzési jelentéséről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A 2023. évi ellenőrzések bemutatása

Alsóvadász Község Önkormányzata

1. sz. melléklet

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat
1.	Alsóvadász Község Önkormányzata befektetett eszközök nyilvántartásának, immateriális javak és tárgyi eszközök korszerűségének vizsgálata	Az önkormányzat 2018. 03. 12-én kelt támogatási szerződében foglaltak szerint TOP támogatással bölcsődét épített, amit 2021. január 3-án készre jelentettek. Ezzel az időponttal aktiválták is a beruházást, de az nem felel meg az Áhsz. 15. §-	A bölcsőde aktiválását felül kell vizsgálni és az Áhsz. 15. §-ában foglaltak szerint kell megállapítani a bekerülési értékét.
		Az önkormányzat nem készített közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervet, mely ellentétes az Nvtv. 9. § (1) bekezdésének előírásával.	El kell készíteni az önkormányzat közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervét. ☐Nvtv. 9. § (1) bekezdés☐
		A Gazdálkodási szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat el kell végezni, mivel a hatályba léptetése óta jogszabályi és személyi változás történt. ☐Ávr. 13. § (4a) bekezdés]	A Gazdálkodási szabályzatot felül kell vizsgálni, a szükséges módosításokat el kell végezni, ☐Ávr. 13. § (4a) bekezdés]
		Az immateriális javakról, tárgyi eszközökről, az értékpapírokról részesedésekről valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe, adott eszközökről nem vezetnek nyilvántartást, ami ellentétes az Áhsz. 14. mellékletben foglalt tartalmi követelményekkel, valamint az Áhsz. 39. § (3) bekezdésében és az Áhsz.45. § (3) bekezdésében foglaltakkal.	Az immateriális javakról, tárgyi eszközökről, az értékpapírokról részesedésekről valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe, adott eszközökről záros határidőn belül gondoskodni kell az analitikus nyilvántartások felfektetéséről.

		Az éves beszámolóhoz olyan leltár, ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, nem készült. [Áhsz. 22. § (1) bek.]	Az éves beszámolóhoz olyan leltárt kell készíteni ami tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. ☐Áhsz. 22. § (1) bek. ☐
		A terv szerinti értékcsökkenések elszámolását, nem az Áhsz. 17. §-ban, valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdésben foglaltak szerint végezték el.	A terv szerint értékcsökkenési leírásokat minden esetben a jogszabályban és az önkormányzat belső szabályzataiban előírtak szerint kell elszámolni. ☐Áhsz. 17. §, Áhsz. 53. § (6) bek.☐
		A vagyonkezelésbe adott ingatlanok, gépek, berendezések felszerelések sem számviteli nyilvántartásban, sem a kataszteri nyilvántartásban dokumentumokkal történő alátámasztását nem tudták igazolni, vagyonkezelői szerződést nem tudtak bemutatni.	A vagyonkezelésbe adott eszközöket az Áhsz. és a Katr. előírásainak megfelelően dokumentumokkal alátámasztott formában kell nyilvántartani.
		Az önkormányzatnál évek óta nem volt mennyiségi felvétellel történő leltározás, ami ellentétes az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében, illetve az Szt. 69. § (3) bekezdésében foglalt előírásokkal	Gondoskodni kell arról, hogy a leltár összeállítását megelőzően legalább három évenként a leltárban bekerülő adatok valódiságáról mennyiségi felvétellel történjen meg a leltározás.☐Áhsz. 22. § (2) bek, Szt. 69. § (3) bek. ☐
2.	Alsóvadászi Napsugár Óvoda és Konyha Óvoda tanügyi okmányainak és az étkezők nyilvántartásának vizsgálata	Nem határozták meg a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezetteket. ☐Vnyt. 4. § ☐	Az SzMSz-ben fel kell tüntetni a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezetteket. ☐Vnyt. 4. § ☐