JAVASLAT

Alsóvadász Község Önkormányzata 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évi ellenőrzési jelentését az előterjesztés melléklete tartalmazza.

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

Alsóvadász, 2026. 05. 15.

Vróbel László sk.
polgármester

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület Alsóvadász Község Önkormányzata 2025. évi éves ellenőrzési jelentéséről szóló javaslatot megtárgyalta, és azt az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozó javaslat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

A 2025. évi ellenőrzések bemutatása

7. sz. melléklet

Alsóvadász Község Önkormányzata

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat
1.	Alsóvadász Község Önkormányzata kontrollrendszerének vizsgálata	A kiadások esetében a teljesítés igazolása, amikor azt jogszabály, vagy az önkormányzat gazdálkodási szabályzata előírja, egyetlen esetben sem történt meg a vizsgált időszakban, ami ellentétes az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltakkal.	A teljesítés igazolást minden olyan esetben el kell végezni amikor azt jogszabály, vagy az önkormányzat gazdálkodási szabályzata előírja. [Ávr. 57. § (1) bekezdése]
		A kontírozást is tartalmazó utalványrendelet kinyomtatása nem minden esetben történt meg. A kiadások teljesítését úgy végezték el, hogy annak elrendelésére az utalványozó írásban nem adott utasítást, ami ellentétes Ávr. 59. § (3)	A kontírozást is tartalmazó utalványrendeletet minden esetben ki kell nyomtatni, és azt az utalványozónak a keltezés feltüntetésével alá kell írni.[Ávr. 59. § (3)]
		A 2025. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt az Óvoda és az Önkormányzat vezetői nyilatkozatát a polgármester nem terjesztette a képviselő-testület elé.. [Bkr. 11. § (2a) bekezdés]	A költségvetési szerv vezetői által az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldött vezetői nyilatkozatokat a polgármester minden költségvetési szervre kiterjedően terjessze a képviselő testület elé. [Bkr. 11. § (2a) bekezdés]
		Az Önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, kockázatelemzésről írásos anyag nem készült. [Bkr. 7. § (1) bek.]	A Bkr. 7. (1) bek. szerint kockázatkezelési rendszert kell működtetni, a kockázatfelmérést és elemzést írásban dokumentálni kell.

2.	Alsóvadászi Napsugár Óvoda és Konyha élelmezési tevékenységének vizsgálata	Az élelmezésvezető nem rendelkezik az előírt szakképesítéssel, ami ellentétes a hatályos jogszabályi előírásokkal. EMMI rendelet 16. § (3) bekezdés]	Gondoskodni kell arról, hogy olyan élelmezésvezető kerüljön megbízásra, aki rendelkezik az EMMI rendelet által előírt szakképesítéssel, vagy a jelenleg megbízott élelmezésvezetőt kötelezni kell a szakképesítés megszerzésére. [EMMI rendelet 16. § (3) bekezdés]
		A készletnyilvántartás nem naprakész. A készlet nyilvántartó kartonokon a kiadott nyersanyagokat nem vezetik fel, így ennek hiányában nem állapítható meg, hogy mennyinek kellene lenni naponta a raktári készletnek. Ez a gyakorlat ellentétes az Áhsz. ***14. melléklet X. A készletek nyilvántartása*** fejezetében előírtakkal.	A készletekről a nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a nyilvántartott készlet mennyisége, illetve a tényleges és a nyilvántartott készlet mennyisége mindenkor megállapítható legyen. [Áhsz. 14. melléklet X. fejezet]
		A napi anyagfelhasználás dokumentálása nem felel meg a követelményeknek. A napi anyagkiszabás dokumentálása manuálisan történik. A kiszabat nem tartalmazza ételféleségenként a kiadott nyersanyagok mennyiségét, csak összesítve a napi összes ételféleségre kiterjedően. Nem tartalmazza továbbá az adagok számát, a kiállító, az utalványozó, a kiadó és az átvevő aláírását.	A napi anyagfelhasználást úgy kell dokumentálni, hogy az megfeleljen a mindenkori hatályos jogszabályi követelményeknek. A kiszabat minden esetben tartalmazza ételféleségenként a kiadott nyersanyagok mennyiségét, nem csak összesítve a napi összes ételféleségre kiterjedően. A kiszabat dokumentumán minden esetben rögzíteni kell az adagok számát. A hitelt érdemlő dokumentálás érdekében a kiszabat dokumentumát a kiállító, az utalványozó, a kiadó és az átvevő minden esetben írja alá saját kezűleg írja alá.