A 2025. évi ellenőrzések bemutatása

30/2026. (V. 21.) határozat melléklete

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.