JAVASLAT

Aszaló 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.

Aszaló, 2025.05.27.

Dr. Mészáros István sk.
polgármester

Határozati javaslat:

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

A 2024. évi ellenőrzések bemutatása

1. sz. melléklet

Aszaló Közég Önkormányzata

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat
1.	Aszaló Közös Önkormányzati Hivatal vertikális folyamatok (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) vizsgálata	A teljesítés igazolását a kiadások teljesítését megelőzően a Hivatalnál az arra jogosult aláírásával nem igazolta, ami ellentétes az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglalt előírásokkal	A teljesítés igazolását a kiadások teljesítését megelőzően a Hivatalnál,minden esetben el kell végezni az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.
		Az utalványrendeletek elkészültek, de nem kerültek kinyomtatásra. Mivel az utalványrendeletek kinyomtatása nem történt meg, a vizsgálatra kiválasztott tételek közül a bizonylatoknál az érvényesítés és az utalványozás egyetlen esetben sem történt meg az Ávr. 58.-59. §-ban és a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírások ellenére.	A utalványrendeleteket minden esetben ki kell nyomtatni. Valamennyi bizonylat esetében, amikor azt az Ávr. és a Hivatal gazdálkodási szabályzata kötelező jelleggel írja elő, az érvényesítés és az utalványozást el kell végezni.
		A 200.000 forintot meghaladó kifizetések esetén a Hivatal a szervezetektől nem kért átláthatósági nyilatkozatot, ami ellentétes az Áht. 41. § (6)	A 200.000 forintot meghaladó kifizetések esetén a szervezetektől az átláthatósági nyilatkozatot be kell kérni az Áht. 41. § (6) bekezdésben és az Ávr. 50. §-ban
2.	Aszaló Község Önkormányzata befektetett eszközök nyilvántartá-sának, immateriális javak és tárgyi eszközök korszerűségének vizsgálata	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 tárgyi eszközökről, immateriális javakról, az értékpapírokról részesedésekről valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe, adott eszközökről olyan nyilvántartást kell vezetni, ami megfelel az Áhsz. 14. mellékletben foglalt tartalmi követelményeknek. ☐Áhsz. 39. § (3) bek., Áhsz.45. § (3) bek.☐	A tárgyi eszközökről, immateriális javakról, az értékpapírokról részesedésekről valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe, adott eszközökről a nyilvántartást az Áhsz. 39. § (3) bek., Áhsz.45. § (3) bek., illetve az Áhsz. 14. mellékletében maghatározott tartalommal kell vezetni.

		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. ☐
3.	Aszalói Óvoda, Bölcsőde és Konyha élelmezési tevékenységének vizsgálata	Nem volt	Nem volt