JAVASLAT

Aszaló 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.

Aszaló, 2026. 05. 20.

Dr. Mészáros István sk.
polgármester

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület Aszaló 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

Aszaló Közég Önkormányzata

Sor-szám	Vizsgálat címe	Megállapítás/következtetés	Javaslat
1.	Aszalói Közös Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszerének utóvizsgálata	Az alapító okirat módosítása, aktualizálása az időközben bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően – Áht. 111. § (26) bekezdés, ami 2015. január 1-jétől hatályos – nem történt meg	Az alapító okiratot felül kell vizsgálni és az Áht. 111. § (26) bekezdésében foglalt előírások szerint aktualizálni kell.
		Az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja szerinti szervezeti ábrát a Hivatal nem készítette el.	Az SZMSZ úgy kell elkészíteni, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja szerinti szervezeti ábrát.
		Nem határozták meg a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezetteket. [Vnyt. 4. §]	Az SzMSz-ben fel kell tüntetni a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezetteket. [Vnyt. 4. §]
		A jegyző vagy az általa írásban kijelölt személy kétévente nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A jegyző a részvételt az irányító szerv vezetője (polgármester) felé a tárgyév december 31-ig nem igazolta.[Bkr. 12. § (1) bek.]	A Bkr. 12. (1) bek. szerint a jegyző vagy az általa írásban kijelölt személy kétévente köteles részt venni a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A jegyző a részvételt az irányító szerv (polgármester) vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.
		A jegyző 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.	Aszaló Község Önkormányzat kontrollrendszerének vizsgálata	A 2025. évi zárszámadási rendelet tervezettel együtt az Óvoda az Önkormányzat és a Hivatal 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.
3.	Aszalói Óvoda, Bölcsőde és Konyha kontrollrendszerének vizsgálata	Az Óvoda SZMSZ-e Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja által előírt alapító okirat keltét nem tartalmazza.	Az SZMSZ módosítása alkalmával a az SZMSZ-ben fel kell tüntetni az alapító okirat keltét. [Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja]
		Az SZMSZ nem tartalmazza a Vnyt. 4. §-a által előírt vagyonnyilatkozat-tételre kötelezetteket.	Az SzMSz-ben fel kell tüntetni a vagyonnyilatkozat-tételre kötelezetteket. [Vnyt. 4. §]
		Az önkormányzat képviselő-testülete az Áht. 9. §-ban foglaltak ellenére az Óvoda SZMSZ-t határozattal nem hagyta jóvá.	Az Óvoda SZMSZ-t az Önkormányzat képviselő-testületével jóvá kell hagyatni. [Áht. 9. §]

		A főigazgató vagy az általa írásban kijelölt személy kétévente nem vett részt a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A főigazgató a részvételt az irányító szerv vezetője (polgármester) [Bkr. 12. § (1) bek.]felé a tárgyév december 31-ig nem igazolta.	A Bkr. 12. (1) bek. szerint a jegyző vagy az általa írásban kijelölt személy kétévente köteles részt venni a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen. A jegyző a részvételt az irányító szerv (polgármester) vezetője felé a tárgyév december 31-ig igazolja.
		A főigazgató 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.