24/2026. (V.27.) határozat melléklete

A 2025. évi ellenőrzések bemutatása

Aszaló Község 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.