1. melléklet

Alsószentiván Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2022. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	*Cél*	*Típus*	*Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat*
Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e	Szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során két főbb szempont alapján mértük fel és értékeltük Alsószentiván Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozását. Ennek során vizsgáltuk, hogy a szervezeti és működési szabályzatban leírtak megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott kritériumoknak. **Főbb megállapításaink a következők:** Alsószentiván Község Önkormányzata Képviselő-testülete a képviselő-testület és szervei szervezeti és működési szabályzatáról szóló **többször módosított 13/2014. (XII. 17.) önkormányzati rendeletében (a továbbiakban: SZMSZ) került megfogalmazásra a vagyonnyilatkozat nyilvántartásának és ellenőrzésének rendje.** **A vagyonnyilatkozat-tételről az SZMSZ-en kívül külön szabályzatban is rendelkezni kell, mely meghatározza az egyéb részletszabályokat (pl. vagyonnyilatkozat-tételt megelőző feladatokat vagy a vagyonnyilatkozat benyújtásának szabályait).** **A Képviselő-testület a vagyonnyilatkozat-tételről külön szabályzatot fogadott el, amely az SZMSZ 6. melléklete. Alsószentiván Község Önkormányzata Képviselő-testületének képviselői és hozzátartozói vagyonnyilatkozatának**

			kezeléséről, nyilvántartásáról, ellenőrzéséről szóló szabályozás alapján megállapítható, hogy a vagyonnyilatkozat-tétellel kapcsolatos szabályozás megtörtént, s a részletes eljárásrend is rögzített. Ennek alapján a vizsgált terület minősítése megfelelő. **Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:** 1. A vizsgált szerv Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzatát a személyi feltételekkel összefüggésben felül kell vizsgálni. **Intézkedési terv készítésére köteles javaslat:** 1. Gondoskodni kell a Vagyonnyilatkozat-tételi szabályzat aktualizálásáról.
A készpénzkezelés vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e	Pénzügyi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy Alsószentiván Község Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak. **Főbb megállapításaink a következők:** Az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási feladatait az Alapi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a Szervezeti és működési szabályzatában foglaltaknak megfelelően látja el. A Hivatalban megfelelő számú személy dolgozik ahhoz, hogy a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok és a hozzá kapcsolódó jogkörök ellátása szabályszerűen történjen. **A számviteli törvényben foglaltak ellenére az Önkormányzat önálló pénzkezelési szabályzattal nem rendelkezik. A Hivatal Pénzkezelési szabályzatának hatálya ki van terjesztve a Hivatalhoz tartozó valamennyi önkormányzatra, társulásra, nemzetiségi önkormányzatra és ezek intézményeire.**

			Jelen ellenőrzés fókuszába a rovancsolás került, mely során a valós pénzkészlet és az ASP programban szereplő pénzkészlet egyezőségét vizsgáltuk. Az ellenőrzés a pénztári dokumentumok tételes vizsgálatára nem terjedt ki. A Hivatal által ellátott házipénztári tevékenység a vizsgált kérdések alapján megfelelő. A tevékenység ellátása a kiterjesztett szabályzat alapján szabályozott, s a pénztár rovancs alapján a készpénzkezelés szabályszerű. A házipénztárban a záró pénzkészletet egyeztetni kell az ASP programban rögzített adatokkal. A pénzkezeléssel foglalkozó dolgozók személyi és anyagi felelőssége nem vetődött fel. A készpénzforgalmat az ASP programban folyamatosan vezetni kell. A rovancsolás pénztári többletet nem tárt fel. A pénz szállítási és őrzési feltételei szabályozottak. A pénz tárolása és őrzése vaskazettában és páncélszekrényben történik. **A készpénzkezelés gyakorlata helyes, azonban a szabályozottság nem megfelelő, ezért az ellenőrzés a feladatellátást korlátozottan megfelelőnek minősíti.** **Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:** 1. A vizsgált szerv önálló Pénzkezelési szabályzattal nem rendelkezik. 2. A pénztáros, a pénztár helyettes, valamint a pénztárellenőr anyagi felelősségvállalása nem dokumentált. **Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:** 1. Gondoskodni kell az önálló Pénzkezelési szabályzat

			elkészítéséről és hatályba léptetéséről. 2. Gondoskodni kell a felelősségvállalási nyilatkozat elkészítéséről.