

ELŐTERJESZTÉS

Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testületének

2023. június 7. napján tartandó soros, nyílt ülésére

Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. december 7-ei ülésén, a 277/2022. (12.07.) Képviselő-testületi határozattal fogadta el Csanádpalota Városi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása volt, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelele a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.

Az ellenőrzött költségvetési szervek a Csanádpalota Városi Önkormányzat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, a Kelemen László Művelődési Ház, a Csanádpalotai Városi Könyvtár, a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat.

Az elfogadott ellenőrzési terv alapján az ellenőrzés típusa, a szabályszerűségi ellenőrzés volt.

Az önkormányzat belső ellenőre elkészítette és megküldte, a belső ellenőrzési jelentést és az alábbi javaslatokat tette:

- aktualizálják a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzatot,
- szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet, mely 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette ezért törölnék a szabályzat következő módosításakor,

- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait.

A belső ellenőrzési jelentés (1. melléklet), valamint az intézkedési terv (2. melléklet) az előterjesztés melléklete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és hozza meg döntését.

.../2023. (06.07.) Képviselő-testületi határozat

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

HATÁROZATI JAVASLAT

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a belső ellenőrzési jelentés tárgyú előterjesztést megtárgyalta és a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadta.
2. A Képviselő-testület felhatalmazza a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjét a belső ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok végrehajtásához szükséges intézkedések megtételére.

Felelős: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Határidő: értelem szerint

A határozatról értesítést kap:

- Perneki László polgármester
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Csoport
- Sziveri-Gajdán Lejla ev.belső ellenőr 6724 Szeged, Vértói út 1.
- Irrattár

Csanádpalota, 2023. május 25.



Besenyi Ildikó
jegyző

Előterjesztést készítette:	Besenyi Ildikó jegyző <i>if</i>
Látta:	-
Tárgyalta:	Pénzügyi, Gazdasági, Városfejlesztési és Ügyrendi Bizottság
Döntéshozatal:	egyszerű többség
Melléklet:	Belső ellenőrzési jelentés Intézkedési terv

2. melléklet a/2023. (06.07.) képviselő-testületi határozathoz

Intézkedési terv

Csanádpalota Városi Önkormányzat megbízásából Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr által Csanádpalota Városi Önkormányzat, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, Kelemen László Művelődési Ház, Csanádpalotai Városi Könyvtár, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési szervek „A MEGBÍZÁSI ÉS VÁLLALKOZÁSI SZERZŐDÉSEK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE” tárgyában végzett belső ellenőrzési vizsgálathoz készült javaslataira

Ellenőrzési jelentésben foglalt javaslat	Elvégzendő feladat	Feladat végrehajtásáért felelős	Határidő
aktualizálják a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzatot	a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzat módosítása	jegyző	2023. június 30.
szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet, mely 2020.12.31. dátummal hatályát veszítette ezért törölnék a szabályzat következő módosításakor	a szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet törlése	jegyző	2023. június 30.
a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,	a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken az átláthatósági nyilatkozatok pótlása, amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,	jegyző	folyamatos
a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait	a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken a pénzügyi ellenjegyző aláírásainak pótlása	jegyző	folyamatos

Csanádpalota, 2023. június 7.

Besenyi Ildikó
jegyző

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A MEGBÍZÁSI ÉS VÁLLALKOZÁSI SZERZŐDÉSEK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Ellenőrzött költségvetési szerv	Csanádpalota Városi Önkormányzat, Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Kelemen László Művelődési Ház Csanádpalotai Városi Könyvtár Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat
Ellenőrzést végzi	Sziveri-Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor
Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Ellenőrzött időszak	2022-2023.év
Ellenőrzés típusa	szabályszerűségi ellenőrzés a megadott belső ellenőrzési program alapján.
Ellenőrzés időpontja	2023. május hó

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a külső felekkel kötött szerződések előkészítése, bonyolítása, a teljesítések ellenőrzésének gyakorlati alkalmazása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak. Az eljárási szabályokat a belső szabályzatokban rögzítették-e és a megkötött szerződések fedezete a költségvetési rendeletben biztosított-e, illetve ennek hiánya esetén a Képviselő Testület jóváhagyta-e a szükséges fedezetet.
Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások, könyvelési adatok ellenőrzése.

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 1.§ 15. pontja határozza meg a **kötelezettségvállalás** fogalmát, mely szerint „a kiadási előirányzatok, és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére fizetési kötelezettségvállalásáról szóló – így különösen a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére, szerződés megkötésére, költségvetési támogatás biztosítására irányuló – szabályszerűen megtett jognyilatkozat...”

Az Áht. 36. § (1) bekezdése alapján „A 32. §-ban és az (5) bekezdésben meghatározott kivételekkel a költségvetési év kiadási előirányzatai és – ha jogszabály azt lehetővé teszi – a 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerint rendelkezésre bocsátott összeg terhére kötelezettségvállalásra az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok (szabad előirányzat) mértékéig kerülhet sor.”

A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, melynek aktualizálása az ellenőrzés időpontjáig **nem történt meg.**

A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozásokat a Beszerzési Szabályzat (továbbiakban: szabályzat) tartalmazza, mely 2021.03.01- től hatályos.

A szabályzat célja, hogy rögzítse **Csanádpalota Városi Önkormányzat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, a Csanádpalota Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek**, a Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás és az általa fenntartott költségvetési szerv, Királyhegyes Község Önkormányzata, Kövegy Község Önkormányzata, a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat - közbeszerzési értékhatár alatti, valamint a közbeszerzésekről szóló tv. szerinti kivételi körbe tartozó – beszerzései előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi endjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.

A szabályzat hatálya kiterjed minden olyan – a közbeszerzési értékhatárt el nem érő, valamint a közbeszerzésekről szóló tv. szerinti kivételi körbe tartozó – árubeszerzésre, építési beruházásra, valamint szolgáltatás megrendelésére (továbbiakban: beszerzés) amelyek vonatkozásában a **Csanádpalota Városi Önkormányzat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, a Csanádpalota Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek**, a Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás és az általa fenntartott költségvetési szerv, Királyhegyes Község Önkormányzata, Kövegy Község Önkormányzata a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat a Megrendelő vagy Ajánlatkérő.

A szabályzat részletesen tartalmazza az alábbiakat:

I. Általános rendelkezések

1. A szabályzat célja
2. A szabályzat hatálya
3. A beszerzés során alkalmazandó alapelvek
4. A szabályzat személyi hatálya
5. Beszerzések tárgya
6. Összeférhetetlenség
7. A szabályzat jogszabályi és egyéb forrásai

II. A beszerzési érték és az értékhatárok meghatározására vonatkozó szabályok

1. A beszerzés értékének meghatározás és értelmezése

III. A beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendje

1. A beszerzési eljárás megindítása
2. A beszerzési eljárás fajtái
3. Ajánlattételi felhívás
4. Az ajánlatok benyújtása
5. Az ajánlatok felbontása
6. Az ajánlatok értékelése, hiánypótlás, tisztázandó kérdések
7. Eredményhirdetés, az eredmény közzététele
8. Megrendelés, szerződéskötés
9. Érvényesség megállapítása
10. Érvénytelenség megállapítása

IV. Egyéb rendelkezések

1. Monitoring, ellenőrzés

V. A beszerzések lebonyolításának ellenőrzése

VI. Záró rendelkezések

Mellékletek:

1. számú melléklet: Összeférhetlenségi nyilatkozat
2. számú melléklet: Árajánlatkérés
3. számú melléklet: Felolvasólap
4. számú melléklet: Bírálati jegyzőkönyv/Bírálati lap
5. számú melléklet: Megismerési nyilatkozat

A szabályzat 7.d pontjában szereplő - a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet- 2020.12.31. dátummal hatályát veszttette.

A szabályzat III. pontjában foglaltaknak megfelelően:

- a bruttó 200.001,- Ft és a bruttó 1.000.000,- Ft egyedi értéket meg nem haladó beszerzések esetén 1 árajánlat kérése,
- a bruttó 1.000.000,- Ft egyedi értékeket meghaladó egyedi beszerzési érték esetén legalább 3 árajánlat kérése és megrendelő vagy kétoldalú szerződés megkötése történt.

Az árajánlatokat a banki kifizetések mellékleteit képezték.

Az ellenőrzött, kifizetéseket alátámasztó szerződések tartalmazták az alábbiakat:

- szerződő felek adatait,
- törvényi előzményeket,
- a szerződés tárgyát,
- a teljesítés és a fizetés feltételeit,
- a szerződés tárgyával kapcsolatos kötelezettségeket,
- a szerződésben nem szabályozott kérdésekben irányadó jogszabály számát, megnevezését,
- szerződő felek aláírását.

Az egyszeri kifizetés szerződéseit, a rendszeres, vagy feladat elvégzéséhez kötött, de hosszabb időtartamú szerződéseket egy helyen tárolják, 2022. évtől azokat iktatószámmal látták el.

Az ellenőrzött időszakban Kelemen László Művelődési Ház, a Csanádpalotai Városi Könyvtár, valamint a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat részére a közüzemi szerződéseken kívül más szerződéskötés nem történt.

A 2011. évi CXCV. törvény - az államháztartásról - 41. § (6) bekezdésben foglaltak szerint „*A kiadási előirányzatok terhére nem köthető olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.* „

Az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében foglaltak szerint „*Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti okiratnak az (1) bekezdésben meghatározottakon túl tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.*”

Az ellenőrzött szerződésekhez **nem készültek** átláthatósági nyilatkozatok. **Javaslom**, hogy a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot.

Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján „*A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.*” A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések kötelezettségvállalási dokumentumain 2023. április 01. előtt **nem minden esetben szerepelt** a pénzügyi ellenjegyző aláírása. **Javaslom**, hogy a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait.

A TOP-3.1.1-15-CS2-2019-00001 azonosító számú „Csanádpalota-Pitvaros- Mezőhegyes hivatásforgalmi kerékpárút megépítés” projekt keretében megvalósuló kerékpárút beruházásához kapcsolódó, a képviselő-testület 200/2019. (09.18) számú határozata alapján történő kisajátítási eljárás kisajátítást helyettesítő adásvételi szerződéseit a szerződések között tárolják iktatószámmal ellátva .

Csanádpalota Városi Önkormányzat képviselő-testülete a többször módosított 29/2011. (XII.22.) önkormányzati rendeletében – az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól - (továbbiakban: vagyonrendelet) határozta meg az Önkormányzat vagyongazdálkodásának szabályait. A vagyonrendelet hatálya alá tartozó értékesítés az ellenőrzött időszakban nem történt.

A megkötött szerződések fedezetét 2022. évben a többször módosított Csanádpalota Városi Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (III.11.) önkormányzati rendeletében, 2023. évben Csanádpalota Városi Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2023. (III. 2.) önkormányzati rendeletében biztosították.

Összegezve: a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelettel (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, melynek aktualizálása az ellenőrzés időpontjáig **nem történt meg**. A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos szabályozásokat a Beszerzési Szabályzat (továbbiakban: szabályzat) 2021.03.01- től hatályos. A szabályzat rögzíti **Csanádpalota Városi Önkormányzat, a Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a Csanádpalota Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szervek** - közbeszerzési értékhatár alatti, valamint a közbeszerzésekről szóló tv. szerinti kivételi körbe tartozó – beszerzései előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, a nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyek, valamint szervezetek felelősségi körét és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét, összhangban a vonatkozó jogszabályokkal.

A szabályzat 7.d pontjában szereplő - a közbeszerzési értékhatárok alatti értékű beszerzések megvalósításával és ellenőrzésével kapcsolatos szabályokról szóló 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet- 2020.12.31. dátummal hatályát veszette.

A beszerzésekkel kapcsolatos árajánlatok kérése a szabályzat III. pontjában foglaltaknak megfelelően történtek. Az árajánlatokat a banki kifizetések mellékleteit képezték.

Az egyszeri kifizetés szerződéseit, a rendszeres, vagy feladat elvégzéséhez kötött, de hosszabb időtartamú szerződéseket egy helyen tárolják, 2022. évtől azokat iktatószámmal látták el.

Az ellenőrzött időszakban Kelemen László Művelődési Ház, a Csanádpalotai Városi Könyvtár, valamint a Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat részére a közüzemi szerződéseken kívül más szerződéskötés nem történt.


Az Ávr. 55. § (1) bekezdésében előírt 200.000 Ft-ot meghaladó kifizetések kötelezettségvállalási dokumentumán minden esetben szerepelt a pénzügyi ellenjegyző aláírása.

Az Ávr. 50. § (1a) bekezdésében előírt átláthatósági nyilatkozatot nem tartalmaztak a szerződések.

Javaslatok:

- aktualizálják a kötelezettségvállalással kapcsolatos szabályzatot,
- szabályzat 7.d pontjában hivatkozott 459/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet, mely 2020.12.31. dátummal hatályát veszette töröljék a szabályzat következő módosításakor,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják az átláthatósági nyilatkozatot amennyiben a szervezet nem minősül törvény erejénél fogva átláthatónak,
- a folyamatos teljesítésű, valamint a még ki nem fizetett szerződéseken pótolják a pénzügyi ellenjegyző aláírásait.

Csanádpalota, 2023.05.17.


Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőr

Záradék

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről-

42. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megküldött belső ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egyúttal tudomásul veszem a bekezdéseiben foglaltakat:

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) Soron kívüli ellenőrzés esetén a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál rövidebb határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül,

valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

43. § (1) Amennyiben az érintettek részéről a megállapításokat vitatják, akkor egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére.

(2) Az egyeztető megbeszélésen részt vesz a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője, irányított szervnél végzett ellenőrzés esetén annak belső ellenőrzési vezetője, valamint a vizsgálatban érintett egységek vezetői és szükség szerint más olyan személy, akinek meghívása a vizsgálat tárgya vagy megállapításai miatt indokolt. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyvet kell készíteni, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. A jegyzőkönyvet csatolni kell az ellenőrzési jelentéshez.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételt megküldheti visszamutatás céljából 5 napos határidővel.

(4) Az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi:

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

b) saját szervezet ellenőrzése esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz,

és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

(2) Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

(3) A költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Csanádpalota,

.....
Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző