



Száma: U1/720-2/2019

Tárgy: Belső ellenőrzési jelentés

Melléklet: Szatymaz Község
Önkormányzat
vagyongazdálkodásának
ellenőrzése

Szatymaz Község Képviselő-testületének

S z a t y m a z

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szegedi Kistérség Többcélú Társulása okleveles pénzügyi revizora, Gajdán Lejla a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek megfelelően elkészítette Szatymaz Község Önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzési jelentését. Az ellenőrzésről a jelentés jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot megvitatni, és elfogadni szíveskedjen.

H a t á r o z a t i j a v a s l a t

Szatymaz Község Képviselő-testülete megtárgyalta a Szatymaz Községi Önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentést és az alábbi döntést hozta:

Szatymaz Község Képviselő-testülete az Önkormányzat vagyongazdálkodásáról szóló jelentését a melléklet szerinti tartalommal megismerte és azt jóváhagyja .

Szatymaz, 2019.05.10.

dr. Makay Enikő
jegyző

SZEGEDI KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA KOORDINÁCIÓS KÖZPONT GAJDÁN LEJLA OKLEVELES PÉNZÜGYI REVIZOR		
ERKEZÉS:	HATÁRIDŐ:	
2019. MÁJ. 9-7.	002894/2019	
SZÁM: 120-1/2019	MÉLT.: 4	
ELŐSZÁM:	UTÓSZÁM:	ÁLL. TÍPUS:
		Gulyás

SZATYMAZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
VAGYONGAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL

Ellenőrzött szerv : Szatymaz Község Önkormányzata
Szatymazi Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzést végzi : Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor

Ellenőrzött időszak : 2018. év

Ellenőrzés típusa : Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja : 2019. április hó

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Szatymazi Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

2019.05.07. Gulyás (KT)

Vagyongazdálkodás

A közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Szatymaz Községi Önkormányzat Képviselő Testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott. A 18/2008. (VII.24.)KT. számú határozattal, valamint a 7/2012 (II.10.) önkormányzati rendelettel módosított 1/2005(I.20.) KT. rendelet volt hatályos 2018.10.01-ig, a 10/2018 (VII.27.) rendelet hatályos 2018.10.01-től. A rendeletek hatálya kiterjed az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokra, közművekre, ingó vagyontárgyakra, valamint a vagyoni értékű jogokra.

A rendelet hatálya – a közigazgatási határtól függetlenül – kiterjed az Önkormányzat tulajdonában álló illetve tulajdonába kerülő vagyona, az azt – szerződéskötés útján vagy más módon – érintő jogügyletekre, jognyilatkozatokra, továbbá a tulajdonosi döntések meghozatalában és végrehajtásában illetve a tulajdonosi jogok gyakorlásában és a tulajdonosi kötelezettségek teljesítésében résztvevőkre, érintettekre.

A rendeletet alkalmazni kell az Önkormányzat:

- költségvetési szerveire,
- egyes vagyonelemeit illetve vagyontárgyait megbízás alapján kezelő illetve üzemeltető természetes személyekre, jogi személyekre illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre,

Nem terjed ki a rendelet hatálya:

- az önálló önkormányzati rendeleten szabályozott, az Önkormányzat tulajdonában lévő lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadására, hasznosítására illetve
- az olyan vagyonszerzéssel kapcsolatos eljárásokra, amelyek a közbeszerzési eljárás hatálya alá tartoznak.

A rendelet részletesen tartalmazza:

- az önkormányzat vagyon vagyonának és nyilvántartásának,
- a vagyon feletti tulajdonosi jog gyakorlásának,
- az önkormányzati tulajdonú vagyontárgyak feletti rendelkezés,
- vagyonhasznosítás

szabályait.

A vagyonrendeletben 2011. évi CXCVI törvényben foglaltaknak megfelelően meghatározták az önkormányzat törzsvagyonát és az üzleti vagyonát. Az Önkormányzat nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonnak nem minősített vagyont.

A vagyonrendelet további részeiben meghatározták a vagyon feletti tulajdonosi jog gyakorlásán belül a:

- az önkormányzati vagyon használatára, hasznosítására és működésére vonatkozó általános szabályokat,
- a vagyon számbavétele és a vagyonkimutatás szabályait.

A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény 9.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület megtárgyalta és az 5/2013.(I.16.) önkormányzati határozatával jóváhagyta Szatymaz Község Önkormányzat vagyongazdálkodásának középtávú tervét, melyben kijelölték a vagyongazdálkodás különböző területén szükséges intézkedések irányvonalát, valamint a jövőre megfogalmazott hatékony, felelős vagyongazdálkodás legfontosabb célkitűzéseit.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván.

A 2000. évi C törvény 69. §-ban foglaltak szerint „A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.” A 2018. évi zárszámadáshoz a vagyonállapotról a vagyonkimutatást elkészítették. A 2018. évi változásokat a főkönyvi könyvelésben és a vagyonnyilvántartó programba költségvetési szervenként felvezették. A 2018. 12.31-i főkönyv és vagyonkataszter adatai megegyeztek.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-katasztert elkészítette, azt folyamatosan vezette. A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló, mely egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza.

Önálló ingatlanként szerepeltették a földhivatal ingatlan-nyilvántartásában, minden egyes helyrajzi szám alatt nyilvántartott föld a rajta lévő épületekkel, egyéb építménnyel, illetve azok együttesét,

Az önkormányzatnál nem fordultak elő a 12. számlacsoportban szereplő idegen (nem önkormányzati tulajdonú) ingatlanon végzett beruházási, felújítási, rekonstrukciós munkák aktivált értékei.

Az „I” Ingatlan adatlap tartalmazza az ingatlanra vonatkozó minden lényeges összesítő, gyűjtő adatot a földhivatal és a számvitel nyilvántartásaiból. A többi betétlap az ingatlanhoz tartozó föld, épület, építmény jellemzőit tartalmazza. Az „I” Ingatlan adatlaphoz minden esetben kapcsolódik a földre, területre jellemző földhivatali és építésügyi, településrendezési információ betétlapja. Ez alól kivétel, ha a föld idegen tulajdonú, csak a rajta lévő építmény önkormányzati tulajdonú.

A kataszteri program által nyilvántartott ingatlanok ellenőrzése során megállapítottam, hogy a nyilvántartó lapok a törvényi előírásoknak megfelelő bontásban adat- és betétlapokon tartalmazzák az ingatlanok adatait. Az adatok nyilvántartása kódokkal történik:

- településazonosítók,
- építményjegyzék,
- ügyintézők, aláírók,
- utcák,
- kezelők, üzemeltetők, tulajdonosok,
- egyéb segédadatok.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - 1.§ (1) 4. pontjában foglaltaknak megfelelően kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök között tartották nyilván a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. A 17.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az

53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták. A 30.§ (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a vagyonskimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01–02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

A szűrőpróbaszerűen ellenőrzött beruházások, beszerzések előtt elkészítették a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 52.§-ban foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás dokumentumát, melyeket a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírt.

Vagyonynyilvántartás

A kataszteri nyilvántartásba felvezetett ingatlanok és befektetett eszközök bruttó értékei megegyeznek (az alábbi táblázatban részletezett) a főkönyvi könyvelés értékeivel.

Ingatlan és eszközvagyron bruttó értéke 2018.12.31.

	Önkormányzat		
11212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek akti	45 228 478	0
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek akti	0	44 728 478
11	Nettó érték	500 000	0
1211111	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó termőföldek a	43 703 938	0
121112	Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált á	19 185 873	0
121113	Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állomá	15 303 630	0
12112112	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű la	1 280 904	0
1211213	Üzleti (forgalomképes) lakótelkek aktivált állomán	5 668 900	0
12112211	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb célú te	141 756 309	0
1211222	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek akti	9 125 404	0
1211223	Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált	9 692 579	0
1211312	Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve	106 855 280	0
1211313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve laká	35 384 969	0
12113311	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb épülete	11 018 018	0
1211332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivál	781 635 487	0
1211333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált áll	10 785 000	0
1211412	Korlátozottan forgalomképes ültetvények aktivált á	11 812 000	0
1211413	Üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állomá	586 755	0
12114811	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó különféle egy	841 733 570	0
1211482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmé	59 064 061	0
1211483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények	168 799	0
121	Bruttó érték összesen	2 104 761 476	0
1291312	Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve	0	30 709 979
1291313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve laká	0	2 603 568
12913311	Kizárólagos nemzeti	0	2 810 105
1291332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv sz	0	145 402 707
1291333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerint	0	572 841

12914811	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egy	0	264 759 885
1291482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmény	0	16 062 065
1291483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények	0	68 766
129	Értékcsökkenés	0	462 989 916
12	Nettó érték	1 641 771 560	0
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és fe	160 507 309	0
1311243	Üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb gép, berend	135 874	0
131163	Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományá	2 399 000	0
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzlet	16 980	0
131	Bruttó érték összesen	163 059 163	0
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és fe	0	138 333 497
1391243	Üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb gép, berend	0	152 854
139	Értékcsökkenés	0	138 486 351
13	Nettó érték	24 572 812	0
1511133	Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának	690 000	0
151114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásán	2 350 000	0
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és fel	0	0
15114	Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állomány	0	0
151	Bruttó érték összesen	3 040 000	0
1521133	Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások áll	0	0
152114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításán	5 450 060	0
152	Bruttó érték összesen	5 450 060	0
15	Bruttó érték mindösszesen	8 490 060	0
16533	Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedés	2 141 450	0
165	Bruttó érték összesen	2 141 450	0
16	Bruttó érték mindösszesen	2 141 450	0
1822332	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kor	52 497 091	0
1822482	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kor	187 301 101	0
182	Bruttó érték	239 798 192	0
183222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kor	238 146 276	0
1832922	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, álla	4 633 276	0
183	Bruttó érték	242 779 552	0
18922332	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kor	0	3 377 203
18922482	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kor	0	50 527 763
1893222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kor	0	118 436 340
189*	Értékcsökkenés	0	172 341 306
18*	Nettó érték	310 236 438	0
1*	Mindösszesen	1 987 712 320	0
Polgármesteri Hivatal			
112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korl	275 000	0
112	Bruttó érték	275 000	0
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek akti	0	275 000

119*	Értékcsökkenés	0	275 000
11*	Nettó érték	0	0
1311143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszk	1 961 581	0
1311243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berend	1 971 838	0
1316242	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes k	90 445	0
131	Bruttó érték	4 023 864	0
1391143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszk	0	1 961 581
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és fe	0	29 609
1391243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berend	0	1 942 229
1396242	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes k	0	90 445
139	Értékcsökkenés	0	4 023 864
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és fel	0	0
Dankó Pista Műv.Ház			
112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korl	26 999	0
112	Bruttó érték	26 999	0
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek akti	0	26 999
119	Értékcsökkenés	0	26 999
11*	Nettó érték	0	0
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és fe	2 409 247	0
1311242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, b	1 696 214	0
1311243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berend	896 390	0
1311443	Üzleti (forgalomképes) kisértékű hangszerek aktivá	168 900	0
1316242	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes k	700 550	0
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzlet	335 899	0
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzlet	190 500	0
131	Bruttó érték	6 397 700	0
1391143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszk	0	335 899
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és fe	0	1 627 285
1391242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, b	0	1 696 214
1391243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berend	0	1 071 142
1391443	Üzleti (forgalomképes) kisértékű hangszerek terv s	0	168 900
1396242	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes k	0	700 550
139	Értékcsökkenés	0	5 599 990
13	Nettó érték	797 710	0

Összegezve: a közszolgáltatások biztosításához, az alapfeladatok ellátásához szükséges önkormányzati vagyon fokozott védelme érdekében Szatymaz Község Önkormányzat Képviselő Testülete az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott, melynek hatálya kiterjed az önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokra, közművekre, ingó vagyontárgyakra, valamint a vagyoni értékű jogokra. A Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI törvény 9.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a képviselő-testület megtárgyalta és elfogadta Szatymaz Község Önkormányzat

vagyongazdálkodásának közép- hosszú távú tervét, melyben kijelölték a vagyongazdálkodás különböző területén szükséges intézkedések irányvonalát, valamint a jövőre megfogalmazott hatékony, felelős vagyongazdálkodás legfontosabb célkitűzéseit.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 110. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást vezetnek. Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve tartják nyilván. A 2018. évi zárszámadáshoz a vagyónállapotról vagyonskimutatást készítettek. Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az önkormányzat a tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az ingatlanvagyon-katasztert elkészítette, azt folyamatosan vezette. A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló, mely egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza. Az eszközök nyilvántartásánál és értékcsökkenés elszámolásánál figyelembe vették a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásait.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Barna Károly – polgármester, Dr. Makay Enikő– jegyző.

Szatymaz, 2019.05.06.

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 választát 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.

Szatymaz, 2019.

.....
Polgármester

.....
Jegyző