***Gajdán Lejla okleveles pénzügyi revizor***

belső ellenőrzési J E L E N T É S

**Az Alsó- Tisza-menti TÖBBCÉLÚ ÓvodÁK ÉS MINI BÖLCSŐDÉK gazdálkodásának**

ellenőrzéséről

**Ellenőrzött szerv** Alsó- Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék

Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

**Ellenőrzést végzi** 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** 2020**-**2021.év

**Ellenőrzés típusa szabályszerűségi ellenőrzés** a megadott belső ellenőrzési program alapján.

**Ellenőrzés időpontja** 2022. június hó

**Ellenőrzés célja**: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése megalapozottan történt-e, megteremtette-e a feladatellátás feltételeit, az előirányzatok módosítása a jogszabályban és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően történt-e. A kiadások, bevételek időarányosan hogyan teljesültek, a tervezett és a tényleges bevétel-kiadás eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni.

***Ellenőrzés módszere:***  az Alsó- Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék szabályzatainak, gazdálkodási dokumentumainak vizsgálata.

Az Alsó- Tisza- menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék köznevelési intézmény működésére, belső és külső kapcsolataira vonatkozó rendelkezéseket a szervezeti és működési szabályzat határozza meg. Megalkotása a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 25. §-ban foglalt felhatalmazás alapján történt. A szervezeti és működési szabályzat határozza meg a köznevelési intézmény szervezeti felépítését, továbbá a működésre vonatkozó mindazon rendelkezéseket, amelyeket jogszabály nem utal más hatáskörbe. A szervezeti és működési szabályzat a kialakított cél- és feladatrendszerek, tevékenység­csoportok és folyamatok összehangolt működését, racionális és hatékony kapcsolati rendszerét tartalmazza.

Az Intézmény önálló költségvetéssel rendelkező, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, melynek gazdálkodási feladatait a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal látja el. Irányító szerve az Alsó- Tisza- menti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa.

Az intézmény törvényes működését az SZMSZ 2.2 pontja alapján az alábbi - hatályos jogszabályokkal összhangban álló - alapdokumentumok határozzák meg:

* Alapító Okirat
* Működési engedély
* Pedagógiai Program - Mini Bölcsőde Szakmai Program
* Szervezeti és Működési Szabályzat
* Házirend
* Éves munkaterv
* Közalkalmazotti Szabályzat
* Helyi Értékelési Szabályzat
* Belső Ellenőrzési Szabályzat
* Beszerzések lebonyolítása Szabályzat
* Iratkezelési Szabályzat
* Közérdekű Adatszolgáltatás Szabályzata
* Munkaruha Szabályzat
* Panaszkezelési Szabályzat
* Reprezentációs kiadások Szabályzata
* Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje
* Szervezeti Integritás Szabályzat
* Vezetékes és Mobiltelefonok használatának Szabályzata
* Továbbképzési Program
* Továbbképzési Terv
* Esélyegyenlőségi terv
* SZÓSZ szabályzat
* Adatkezelési Szabályzat
* Tűzvédelmi Szabályzat
* Gyakornoki Szabályzat
* Munkavédelmi Szabályzat
* HACCP kézikönyv
* Munkaköri leírások

A köznevelési intézmény alaptevékenysége a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvényben foglaltak szerint az óvoda a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig nevelő intézmény. Az Nkt. 8. § (3) az óvodai nevelés 6. melléklet szerinti finanszírozott időkerete magában foglalja a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokhoz, a teljes óvodai életet magában foglaló foglalkozásokra fordítható heti ötven óra időkeretet. A fenntartó az óvodában heti tizenegy órás időkeretben köteles megszervezni a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekek fejlesztő pedagógiai ellátását, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek egészségügyi, pedagógiai célú habilitációs, rehabilitációs foglalkoztatását.

A bölcsőde feladata a három éven aluli gyermekek gondozása, nevelése, harmonikus testi­szellemi fejlődésének segítése az életkori és egyéni sajátosságok figyelembe vételével, melyre a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 42§- ban foglaltak az irányadók.

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk fenntartott, a Gyvt. és a Kiegészítő szabályok 5.*o)* pontja szerinti szabályainak megfelelően működtetett bölcsődék, mini bölcsődék kiadásaihoz. A bölcsődék az alábbi két jogcímen kapnak állami támogatást:

* a finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása,
* bölcsődei üzemeltetési támogatás.

Mindkét jogcímen kapott támogatás összege az ellátottak számától függ, a költségvetési törvényben meghatározott számítás alapján. A bölcsődei támogatás szempontjából figyelembe vehető gyermekek létszámának számítását a veszélyhelyzetre tekintettel az ellenőrzött időszakban többször módosította.

Az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számának meghatározása a köznevelési statisztikai tényleges nyitó létszám adatai (október 01.) alapján történt, melyet növelni lehetett a jogszabályban meghatározott létszámmal. Az óvodai támogatásokat szintén számított alaplétszámra (dolgozói) és üzemeltetési támogatásra állapítja meg az Államkincstár. A támogatások igénylése a központi felületen, jogszabályban meghatározott időpontokban az EBR rendszerben történt.

Az állami támogatások összegét a költségvetés tervezésével és végrehajtásával, állami támogatások igénylésével kapcsolatos szabályokat és összegeket a 2019. évi LXXI. törvény - Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről – és a 2020. évi XC. törvény - Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló jogszabályok tartalmazzák. Egyes feladatok állami támogatás önkormányzatonkénti meghatározása és annak összege az egy lakosra jutó adóerő-képesség összegétől függ.

Az SZMSZ 16. pontjában meghatározottak szerint a feladat ellátási helyenként felvehető maximális gyermek-, tanulólétszám a köznevelési intézményben:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | feladat ellátási hely megnevezése | tagozat megjelölése | maximális gyermeklétszám |
| 1 | Felgyő | óvoda | 50 |
| 2 | Csanytelek | óvoda | 126 |
| 3 | Csanyteleki Bölcsőde | mini bölcsőde | 7 |
| 4 | Tömörkényi Mini Bölcsőde | mini bölcsőde | 7 |

A foglalkoztatottak létszáma megfelelt az alábbi jogszabályokban foglaltaknak:

* 15/1998. (IV.30.) NMrendelet 1. számú melléklete (bölcsődei ellátás szakmai létszámminimum normái),
* 2011. évi CXC törvény a nemzeti köznevelésről szóló törvény 1-2 számú mellékletei.

Az 1991. évi IV. törvény - a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról – valamint a 2011. évi CVI. törvény - a közfoglalkoztatásról és a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, valamint egyéb törvények módosításárólszóló jogszabályok alapján az Intézmény kiközvetített közfoglalkoztatottakat alkalmazott.

Dolgozói létszám 2020. 12. 31-én és 2021. 12.31-én

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2020.12.31 | 2021.12.31 |
| Óvodapedagógus | 9 | 9 |
| Nevelő munkát segítők | 7 | 7 |
| Fizikai alkalmazott (részmunkaidős) | 1 | 1 |
| Közfoglalkoztatott | 4 | 3 |
| Bölcsődei dolgozók | 4 | 4 |

Bölcsődék 2020. és 2021. évi tervezése és teljesítése

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020. év | | 2021. év | | Eltérés: 2021.teljesítés- 2020. teljesítés |
| Megnevezés | Módosított ei. | Teljesítés | Módosított ei. | Teljesítés |
| Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése | 12 598 168 | 12 496 318 | 13 952 587 | 13 952 587 | 1 456 269 |
| Normatív jutalmak teljesítése | 180 448 | 180 448 | 549 750 | 549 750 | 369 302 |
| Közlekedési költségtérítés teljesítése | 98 868 | 98 868 | 0 | 0 | -98 868 |
| Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése | 0 | 0 | 898 | 898 | 898 |
| Közlekedési költségtérítés teljesítése | 0 | 0 | 8 239 | 8 239 | 8 239 |
| Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata | 0 | 0 | 224 159 | 224 159 | 224 159 |
| Egyéb külső személyi juttatások teljesítése | 1 160 227 | 861 800 | 1 307 579 | 1 307 579 | 445 779 |
| ***Személyi juttatások*** | ***14 037 711*** | ***13 637 434*** | ***16 043 212*** | ***16 043 212*** | ***2 405 778*** |
| Szociális hozzájárulási adó kiadásai | 2 297 232 | 2 139 280 | 0 | 2 320 034 | 22 802 |
| Táppénz hozzájárulás kiadásai | 0 | 0 | 0 | 353 761 | 353 761 |
| ***Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó*** | ***2 297 232*** | ***2 139 280*** | ***2 667 806*** | ***2 673 795*** | ***534 515*** |
| Szakmai anyagok beszerzése teljesítése | 19 900 | 19 900 | 31 850 | 21 900 | 2 000 |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése | 309 210 | 265 272 | 345 000 | 185 445 | -79 827 |
| Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése | 39 456 | 1 656 | 39 456 | 1 210 | -446 |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése | 13 474 | 5 472 | 14 327 | 6 453 | -981 |
| Közüzemi díjak teljesítése | 305 104 | 101 146 | 252 673 | 158 037 | -56 891 |
| Vásárolt élelmezés teljesítése | 950 498 | 950 444 | 1 154 304 | 1 051 609 | 101 165 |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése | 26 802 | 13 401 | 10 000 | 0 | -13 401 |
| Egyéb szolgáltatások teljesítése | 206 105 | 162 454 | 250 000 | 170 346 | -7 892 |
| Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése | 466 508 | 374 320 | 583 794 | 393 354 | -19 034 |
| Egyéb dologi kiadások teljesítése | 0 | 0 | 25 000 | 25 000 | 25 000 |
| ***Dologi kiadások*** | ***2 337 057*** | ***1 894 065*** | ***2 706 404*** | ***2 013 354*** | ***-119 289*** |
| Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése | 936 069 | 936 069 | 170 000 | 0 | -936 069 |
| Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése | 256 310 | 251 454 | 45 900 | 0 | -251 454 |
| ***Beruházások*** | ***1 192 379*** | ***1 187 523*** | ***215 900*** | ***0*** | ***-1 187 523*** |
| Ingatlanok felújítása teljesítése | 436 694 | 436 694 | 0 | 0 | -436 694 |
| Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése | 117 907 | 117 907 | 0 | 0 | -117 907 |
| ***Felújítások*** | ***554 601*** | ***554 601*** | ***0*** | ***0*** | -554 601 |
| **Költségvetési kiadások** | **20 418 980** | **19 412 903** | **21 633 322** | **20 730 361** | **1 317 458** |
| Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei | 0 | 938 405 | 0 | 1 070 261 | 131 856 |
| Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei | 0 | 1 611 386 | 0 | 1 184 221 | 427 165 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése | 0 | 0 | 109 353 | 109 353 | 109 353 |
| Központi, irányító szervi támogatás teljesítése | 16 884 618 | 16 884 615 | 18 474 755 | 18 474 755 | 1 590 137 |
| **Költségvetési bevételek** | **20 418 980** | **19 434 406** | **21 633 322** | **20 838 590** | **1 404 181** |

Óvodák 2020. és 2021. évi tervezése és teljesítése

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020. év | | 2021. év | | Eltérés: 2021.teljesítés- 2020. teljesítés |
| Megnevezés | Módosított ei. | Teljesítés | Módosított ei. | Teljesítés |
| Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése | 63 055 543 | 62 106 050 | 63 197 932 | 62 643 473 | 328 423 |
| Normatív jutalmak teljesítése | 902 246 | 902 234 | 5 158 294 | 5 158 294 | 4 256 060 |
| Jubileumi jutalom teljesítése | 2 411 640 | 2 411 640 | 0 | 0 | -2 411 640 |
| Közlekedési költségtérítés teljesítése | 290 663 | 260 369 | 241 505 | 205 865 | -54 504 |
| Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése | 901 613 | 865 098 | 386 346 | 374 302 | -490 796 |
| ***Személyi juttatások*** | ***67 561 705*** | ***66 545 391*** | ***68 984 077*** | ***68 381 934*** | ***1 836 543*** |
| Szociális hozzájárulási adó kiadásai | 10 890 068 | 10 534 784 | 0 | 10 183 670 | -351 114 |
| Táppénz hozzájárulás kiadásai | 0 | 0 | 0 | 7 785 | 7 785 |
| ***Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó*** | ***10 890 068*** | ***10 534 784*** | ***10 345 122*** | ***10 191 455*** | -343 329 |
| Szakmai anyagok beszerzése teljesítése | 14 000 | 12 952 | 36 500 | 35 580 | 22 628 |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése | 902 561 | 856 887 | 1 287 169 | 1 253 169 | 396 282 |
| Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése | 14 940 | 14 940 | 14 940 | 10 910 | -4 030 |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése | 50 555 | 50 555 | 80 700 | 57 503 | 6 948 |
| Közüzemi díjak teljesítése | 2 332 676 | 2 157 214 | 2 346 626 | 2 213 592 | 56 378 |
| Vásárolt élelmezés teljesítése | 6 128 185 | 5 944 842 | 8 684 470 | 8 323 558 | 2 378 716 |
| Bérleti és lízingdíjak teljesítése | 36 000 | 36 000 | 27 000 | 21 000 | -15 000 |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése | 379 011 | 379 011 | 190 000 | 190 000 | -189 011 |
| Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése | 560 000 | 560 000 | 611 600 | 611 200 | 51 200 |
| Egyéb szolgáltatások teljesítése | 864 385 | 847 067 | 1 226 214 | 1 113 767 | 266 700 |
| Kiküldetések kiadásai teljesítése | 0 | 0 | 13 726 | 13 726 | 13 726 |
| Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése | 2 923 990 | 2 619 652 | 3 604 095 | 3 357 480 | 737 828 |
| Egyéb dologi kiadások teljesítése | 20 000 | 17 706 | 45 000 | 29 133 | 11 427 |
| ***Dologi kiadások*** | ***14 226 303*** | ***13 496 826*** | ***18 168 040*** | ***17 230 618*** | ***3 733 792*** |
| Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése | 17 713 | 17 713 | 141 731 | 141 731 | 124 018 |
| Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése | 765 364 | 765 364 | 2 420 959 | 2 445 192 | 1 679 828 |
| Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése | 211 215 | 205 740 | 619 350 | 625 307 | 419 567 |
| ***Beruházások*** | ***994 292*** | ***988 817*** | ***3 182 040*** | ***3 212 230*** | ***2 223 413*** |
| Ingatlanok felújítása teljesítése | 969 300 | 969 300 | 0 | 0 | -969 300 |
| Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése | 261 711 | 261 711 | 0 | 0 | -261 711 |
| ***Ingatlanok felújítása*** | ***969 300*** | ***969 300*** |  |  | -969 300 |
| Költségvetési kiadások | 94 903 379 | 92 796 829 | 100 679 279 | 99 016 237 | 6 219 408 |
| Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei | 0 | 2 876 335 | 0 | 2 232 582 | -643 753 |
| Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei | 8 625 425 | 5 084 862 | 0 | 715 779 | -4 369 083 |
| Ellátási díjak teljesítése | 0 | 1 830 | 0 | 30 009 | 28 179 |
| Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése | 0 | 494 | 0 | 8 101 | 7 607 |
| Egyéb működési bevételek teljesítése | 0 | 3 087 | 0 | 65 | -3 022 |
|  | 0 | 5 411 | 0 | 3 759 | -1 652 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése | 2 305 079 | 2 305 079 | 1 359 886 | 1 359 886 | -945 193 |
| Központi, irányító szervi támogatás teljesítése | 83 972 875 | 83 972 878 | 95 304 572 | 95 304 572 | 11 331 694 |
| **Költségvetési bevételek** | **94 903 379** | **94 244 565** | **100 679 279** | **99 654 753** | **5 410 188** |

A vizsgált időszakban 5 óvodai csoportban és 2 bölcsődei csoportban látták el a feladatokat. A gazdálkodás teljesítés adatai alapján (eltérés oszlop) megállapítható, hogy a bérek és a járulékok növekedtek a szociális ágazatban (bölcsőde) történő béremelések és az óvodai normatív jutalmak teljesítése miatt, a dologi kiadások és a beruházások, felújítások összege viszont csökkent a veszélyhelyzet okozta intézménybezárások, illetve csoportot érintő karantén miatt.

A bölcsődei gyermeklétszám mindkét évben 14 fő volt, a bölcsődék működéséhez a Társulás mint fenntartó 2020. évben 1 611 386 Ft-ot, 2021. évben 1 184 221 Ft. finanszírozást adott, mely összegek jelentősen nem térnek el.

Az óvodák gyermeklétszáma 2020. évben 106 fő volt (ebből sajátos nevelési igényű gyermek 2fő), 2021. évben 105 fő volt (ebből sajátos nevelési igényű gyermek 9fő). A Társulás mint fenntartó 2020. évben 5 084 862 Ft-ot, 2021. évben 715 779 Ft. finanszírozást adott, melynek okai a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámnövedéséből, illetve a bérfinanszírozás változásából (kiegészítő támogatás beépült az alaptámogatás összegébe) adódó állami támogatás összegének növekedése volt.

***Összegezve***: Az Alsó- Tisza- menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék önálló költségvetéssel rendelkező, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, melynek gazdálkodási feladatait a Csanyteleki Polgármesteri Hivatal látja el. Irányító szerve az Alsó- Tisza- menti Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa.

A költségvetés tervezése megalapozottan, az előző időszak előirányzatait és teljesítéseit, valamint a várható változásokat figyelembe véve történt. A jogszabályban foglaltaknak megfelelő, engedélyezett dolgozói létszámot a mindenkori költségvetési rendelet határozta meg. A vizsgált időszakban 5 óvodai csoportban és 2 bölcsődei csoportban látták el a feladatokat. A gazdálkodás teljesítés adatai alapján megállapítható, hogy a bérek és a járulékok növekedtek a szociális ágazatban (bölcsőde) történő béremelések és az óvodai normatív jutalmak teljesítése miatt, a dologi kiadások és a beruházások, felújítások összege viszont csökkent a veszélyhelyzet okozta intézménybezárások, illetve csoportot érintő karantén miatt.

A bölcsődei gyermeklétszám mindkét évben 14 fő volt, a bölcsődék működéséhez a Társulás mint fenntartó 2020. évben 1 611 386 Ft-ot, 2021. évben 1 184 221 Ft. finanszírozást adott, mely összegek jelentősen nem térnek el.

Az óvodák gyermeklétszáma 2020. évben 106 fő volt (ebből sajátos nevelési igényű gyermek 2fő), 2021. évben 105 fő volt (ebből sajátos nevelési igényű gyermek 9fő). A Társulás mint fenntartó 2020. évben 5 084 862 Ft-ot, 2021. évben 715 779 Ft. finanszírozást adott, melynek okai a sajátos nevelési igényű gyermekek létszámnövedéséből, illetve a bérfinanszírozás változásából (kiegészítő támogatás beépült az alaptámogatás összegébe) adódó állami támogatás összegének növekedése volt.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása: Erhard Gyula – elnök, Kató Pálné – jegyző, Szabóné Pálinkás Györgyi – intézményvezető.

Szeged, 2022.06.23.

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 ismételten 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.

Csanytelek, …………

………………………………………….. …………………………………..

Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás Csanyteleki Polgármesteri Hivatal

Elnök Jegyző

……………………………………………………………

Alsó- Tisza- menti Többcélú Óvodák és Mini Bölcsődék

Intézményvezető