

Ellenőrzött szervezetek neve:

Pánd Község Önkormányzata, Pánd

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2022/C/Pánd

Jóváhagyom
Név: Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pánd Község Önkormányzatánál végzett célvizsgálatról

Nagykátán, 2022. november 30.

Az ellenőrzést végző szervezet:	K.F. Kontrolling Kft.
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a közzétételi kötelezettség rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során a jogszabályok betartását biztosítják-e.
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Pánd Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat közzétételi kötelezettségének teljesítése, szabályozottsága és dokumentálása
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentum alapú ellenőrzés, elemző eljárások, tesztelés
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2022. szeptember 15. – 2022. szeptember 30. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Baloghné Kovács Magdolna (reg.szám: 5112080) megbízólevél száma: 1/2022/C/Pánd/1
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Berényi Erika (reg. szám: 5112077) megbízólevél száma: 1/2022/C/Pánd/2
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Lázok József polgármester/Pánd Község Önkormányzata

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV.tv.
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet,
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról,
- 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról
- 18/2005.(XII. 27.) IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzat megbízásából elvégeztük az önkormányzatnál a közzétételi kötelezettség teljesítésének, szabályozottságának és dokumentálásának ellenőrzését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önkormányzatnál a közzétételi kötelezettség rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során a jogszabályok betartását biztosítják-e.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét megfelelően szabályozták.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. 1.sz. melléklete szerinti közzétételi kötelezettségnek a jelentés 2.1. sz. táblázatában részletezettek szerint nem teljeskörűen tettek eleget.

A közzétételi kötelezettség folyamatainak szabályszerűsége, a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az Info tv. 1. sz. melléklete szerinti adatok teljeskörű közzétételét a honlapon, illetve ezzel egyidejűleg azok feltöltését az egységes közadatkereső rendszerbe (www.kozadat.hu).

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: *korlátozottan megfelelő.*

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A közzétételi kötelezettség belső szabályozásának ellenőrzése

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§. (2) bekezdése is írja elő, hogy belső szabályzatban kell rendezni a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Ezek közé tartozik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Pánd Község Önkormányzata elkészítette a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatát, mely 2019. december 1-től hatályos.

A szabályzat hatálya az önkormányzatra terjed ki. Megjegyezni kívánjuk, hogy a szabályzatot nem a polgármester, hanem az aljegyző helyezte hatályba.

A szabályzathoz a megismerési záradékot csatolták.

A közérdekű adatok közzétételét a szabályzat 7. pontja szabályozza. A szabályzat rendelkezik a közérdekű adatok nyilvánosságáról, a közzétételi eljárás szabályairól.

Fentiek részletes szabályozására külön szabályzatot is készítettek. A 2020. január 1-től hatályos Közzétételi és publikálási szabályzatban állapították meg a jogszabályi előírásokkal összhangban a közzététel, a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok megismerésének részletes rendjét.

A szabályzat hatálya kiterjed az önkormányzatra, intézményeire és a Pándi Közös Önkormányzati Hivatalra. A szabályzatot az óvoda vezetője kivételével valamennyi szervezet vezetője aláírta. A szabályzathoz megismerési záradékot csatoltak.

A közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII.25.) Korm. rendelet 3.§ (1) bekezdése a következők szerint rendelkezik a közzétételi szabályzatról:

A közzétételi szabályzatban kell meghatározni:

a) a közzététellel, helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatok ellátásának részletes rendjét;

b) az *a)* pont szerinti feladatok ellátására kijelölt munkaköröket, a munkakörök közötti együttműködés rendjét.

(2) A nem saját honlapon közzétevő adatfelelős a közreműködő adatközlővel együtt közös közzétételi szabályzatot is létrehozhat.

A Közzétételi és Publikálási szabályzatban kijelölték az adatfelelősök és adatközlők személyét.

2. A közzétételi folyamatok ellenőrzése

A közfeladatot ellátó szerv közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségét az Info. tv. írja elő.

A közfeladatot ellátó szerv a feladatkörébe tartozó ügyekben - így különösen az állami és önkormányzati költségvetésre és annak végrehajtására, az állami és önkormányzati vagyon kezelésére, a közpénzek felhasználására és az erre kötött szerződésekre, a piaci szereplők, a magánszervezetek és - személyek részére különleges vagy kizárólagos jogok biztosítására vonatkozóan - köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását.

Az Info tv. alapján kötelezően közzéteendő közérdekű adatokat internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, kinyomtatható és részleteiben is adatvesztés és -torzulás nélkül kimásolható módon, a betekintés, a letöltés, a nyomtatás, a kimásolás és a hálózati adatátvitel szempontjából is díjmentesen kell hozzáférhetővé tenni (a továbbiakban: elektronikus közzététel). A közzétett adatok megismerése személyes adatok közléséhez nem köthető.

Pánd Község Önkormányzatának hivatalos honlapja a <https://pand.asp.lgov.hu/>, melyet az önkormányzat titkársági és anyakönyvi feladatait ellátó köztisztviselő működtet, aktualizál.

A 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 2.§ (1) pontja szerint:

2. § (1) A közzétételre szolgáló honlap megnyitásakor megjelenő oldalon az adatközlő köteles elhelyezni a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre (a továbbiakban: jegyzékre) mutató hivatkozást. A hivatkozást jól látható módon kell elhelyezni, "Közérdekű adatok" elnevezéssel, továbbá fel kell tüntetni az egységes közadatkereső rendszerre, a központi elektronikus jegyzékre mutató hivatkozást is.

A közérdekű adatokra való hivatkozást a közfeladatot ellátó szerv honlapjának nyitóoldalán kell közzétenni.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy Pánd Község Önkormányzata honlapjának nyitóoldalán a jogszabályi előírásoknak megfelelően elhelyezték a hivatkozást „Közérdekű adatok” elnevezéssel. Ennek „Közérdekű adatok tájékoztató” almenü pontja tartalmazza a közzétett adatokat.

A nyitóoldalán a közérdekű adatok alatt kapott helyet a Közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás is.

A közzétételi lista felépítése a honlapon megfelel a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 1. sz. mellékletében foglaltaknak.

A közzétett adatoknál a 18/2005. (XII.27.) IHM rendelet 4.§. szerint fel kell tüntetni:

- a) a legutóbbi módosítás idejét,
- b) ha a közzétételi egység korábbi állapota archív állományba került, az annak elérését biztosító hivatkozást,
- c) archív állományba helyezett közzétételi egység esetén a külön jogszabályban foglaltakat.

Javasoljuk fentiek figyelembevételét a közzététel teljesítése során.

A www.kozadat.hu oldalon a Pándi Közös Önkormányzati Hivatal van regisztrálva. Azonban az adatok nem kerültek teljeskörűen feltöltésre, és a feltöltött adatok nem a jogszabályban előírt közzétételi egységnek megfelelően vannak feltöltve.

A forrásként megjelölt webcímek a feltöltött 3 rekord esetében az önkormányzat honlapjára navigálnak. A legutóbbi változás időpontja 2022.08.26.

Az önkormányzati rendeletek közzétételével kapcsolatban a Nemzeti Jogszabálytárról szóló 338/2011. (XII.29.) Korm. rendelet létrehozta a Nemzeti Jogszabálytár Önkormányzati rendelettárát, amelyben az önkormányzat rendeletei is folyamatosan feltöltésre kerülnek.

Az Info törvény 1. sz. melléklete alapján ellenőriztük a közzétételi kötelezettség teljesítését, annak teljeskörűségét. Vizsgálatunk eredményét a következő táblázat tartalmazza.

2.1. A közzétételi kötelezettség szabályozásának és közzétett adatok ellenőrzése					
Sor-szám	Vizsgálendő folyamat	Megjegyzés	Megfelelőség		
			Igen	Nem	Részben
	Megtörténik-e a közérdekből nyilvános adatok honlapon történő közzététele az Infotv. alapján?				X
	Létezik-e az önkormányzatnak saját honlapja?		X		
	Az elektronikus közzétételre kötelezett adatfelelős szerv vezetője gondoskodik-e a meghatározott közzétételi listákon szereplő adatok pontos, naprakész és folyamatos közzétételéről				X
	A közzétételi kötelezettség teljesítésének részletes szabályait belső szabályzatban megállapították-e 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3§ (1) alapján		X		
I. Szervezeti, személyzeti adatok					
1.	A közfeladatot ellátó szerv hivatalos neve, székhelye, postai címe, telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme, honlapja, ügyfélszolgálatának elérhetőségei		X		
2.	A közfeladatot ellátó szerv szervezeti felépítése szervezeti egységek megjelölésével, az egyes szervezeti egységek feladatai	szervezeti egységek feladatai hiányoznak			X
3.	A közfeladatot ellátó szerv vezetőinek és az egyes szervezeti egységek vezetőinek neve, beosztása, elérhetősége (telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcím)		X		
4.	A szervezeten belül illetékes ügyfélkapcsolati vezető neve, elérhetősége (telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme) és az ügyfélfogadási rend		X		
5.	Testületi szerv esetén a testület létszáma, összetétele, tagjainak neve, beosztása, elérhetősége	elérhetőségi adatok hiányoznak			X
6.	A közfeladatot ellátó szerv irányítása, felügyelete vagy ellenőrzése alatt álló, vagy alárendeltségében működő más közfeladatot ellátó szervek megnevezése, és 1. pontban meghatározott adatai		X		
7.	A közfeladatot ellátó szerv többségi tulajdonában álló, illetve részvételével működő gazdálkodó szervezet neve, székhelye, elérhetősége (postai címe, telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme), tevékenységi köre, képviselőjének neve, a közfeladatot ellátó szerv részesedésének mértéke	nem releváns	-	-	-
8.	A közfeladatot ellátó szerv által alapított közalapítványok neve, székhelye, elérhetősége (postai címe, telefon- és telefaxszáma,	nincs közzétett adat a		X	

	elektronikus levélcíme) alapító okirata, kezelő szervének tagjai	Pándi Ifjú Nemzedékekért Közalapítványra vonatkozóan			
9.	A közfeladatot ellátó szerv által alapított költségvetési szerv neve, székhelye, a költségvetési szervet alapító jogszabály megjelölése, illetve az azt alapító határozat, a költségvetési szerv alapító okirata, vezetője, honlapjának elérhetősége, működési engedélye				x
10.	A közfeladatot ellátó szerv által alapított lapok neve, a szerkesztőség és kiadó neve és címe, valamint a főszerkesztő neve	A Pándi Tükör első lapján található részbeni információ, közzétett adat nincs			x
11.	A közfeladatot ellátó szerv felettes, illetve felügyeleti szervének, hatósági döntései tekintetében a fellebbezés elbírálására jogosult szervnek, ennek hiányában a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szerv 1. pontban meghatározott adatai		x		
II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok					
1.	A közfeladatot ellátó szerv feladatát, hatáskörét és alaptevékenységét meghatározó, a szervezetre vonatkozó alapvető jogszabályok, közjogi szervezetszabályozó eszközök, valamint a szervezeti és működési szabályzat vagy ügyrend, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege				x
2.	Az országos illetékességű szervek, valamint a fővárosi és megyei kormányhivatal esetében a közfeladatot ellátó szerv feladatáról, tevékenységéről szóló tájékoztató magyar és angol nyelven	nem értelmezhető	-	-	-
3.	A helyi önkormányzat önként vállalt feladatai	nincs közzétett adat		x	
4.	Államigazgatási, önkormányzati, és egyéb hatósági ügyekben ügyfajtánként és eljárástípusonként a hatáskörrel rendelkező szerv megnevezése, hatáskör gyakorlásának átruházása esetén a ténylegesen eljáró szerv megnevezése, illetékességi területe, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, okmányok, eljárási illetékek (igazgatási szolgáltatási díjak) meghatározása, alapvető eljárási szabályok, az eljárást megindító irat benyújtásának módja (helye, ideje), ügyfélfogadás ideje, az ügyintézés határideje (elintézési, fellebbezési határidő) az ügyek intézését segítő útmutatók, az ügymenetre vonatkozó tájékoztatás és az ügyintézéshez használt letölthető formanyomtatványok, az igénybe vehető elektronikus programok elérése, időpontfoglalás, az ügytípusokhoz kapcsolódó jogszabályok jegyzéke, tájékoztatás az ügyfelet megillető jogokról és az ügyfelet terhelő kötelezettségekről		x		
5.	A közfeladatot ellátó szerv által nyújtott vagy költségvetéséből finanszírozott közszolgáltatások megnevezése, tartalma, a közszolgáltatások igénybevételeinek rendje, a közszolgáltatásért fizetendő díj mértéke, az abból adott kedvezmények		x		
6.	A közfeladatot ellátó szerv által fenntartott adatbázisok, illetve nyilvántartások leíró adatai (név, formátum, az adatkezelés célja, jogalapja, időtartama, az érintettek köre, az adatok forrása, kérdőíves adatfelvétel esetén a kitöltendő kérdőív), az adatvédelmi nyilvántartásba bejelentendő nyilvántartásoknak az e törvény szerinti azonosító adatai; a közfeladatot ellátó szerv által - alaptevékenysége keretében - gyűjtött és feldolgozott adatok fajtái, a hozzáférés módja, a másolatkészítés költségei				x
7.	A közfeladatot ellátó szerv nyilvános kiadványainak címe, témája, a hozzáférés módja, a kiadvány ingyenessége, illetve a költségtérítés mértéke		x		

8.	A testületi szerv döntései előkészítésének rendje, az állampolgári közreműködés (véleményezés) módja, eljárási szabályai, a testületi szerv üléseinek helye, ideje, továbbá nyilvánossága, döntései, ülésének jegyzőkönyvei, illetve összefoglalói; a testületi szerv szavazásának adatai, ha ezt jogszabály nem korlátozza				x
9.	A törvény alapján közzéteendő jogszabálytervezetek és kapcsolódó dokumentumok; a helyi önkormányzat képviselő- testületének nyilvános ülésére benyújtott előterjesztések a benyújtás időpontjától	nincs közzétett adat		x	
10.	A közfeladatot ellátó szerv által közzétett hirdetmények közlemények		x		
11.	A közfeladatot ellátó szerv által kiírt pályázatok szakmai leírása, azok eredményei és indokolásuk				x
12.	A közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításai	nincs közzétett adat		x	
13.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje, az illetékes szervezeti egység neve, elérhetősége, az információk jogokkal foglalkozó személy neve				x
14.	A közfeladatot ellátó szerv tevékenységére vonatkozó, jogszabályon alapuló statisztikai adatgyűjtés eredményei, időbeli változások	nincs közzétett adat		x	
15.	A közérdekű adatokkal kapcsolatos kötelező statisztikai adatszolgáltatás adott szervre vonatkozó adatai	nincs közzétett adat		x	
16.	Azon közérdekű adatok hasznosítására irányuló szerződések listája, amelyekben a közfeladatot ellátó szerv az egyik szerződő fél	nem releváns	-	-	-
17.	A közfeladatot ellátó szerv kezelésében lévő közérdekű adatok felhasználására, hasznosítására vonatkozó általános szerződési feltételek	nem releváns	-	-	-
18.	A közfeladatot ellátó szervre vonatkozó különös és egyedi közzétételi lista	nincs közzétett adat		x	
19-25.	A közfeladatot ellátó szerv kezelésében levő, a közadatok újrahasznosításáról szóló törvényhez kapcsolódó közzétételi kötelezettségek.	nem releváns	-	-	-

III. Gazdálkodási adatok

1.	A közfeladatot ellátó szerv éves költségvetése, számviteli törvény szerinti beszámolója vagy éves költségvetés beszámolója				x
2.	A közfeladatot ellátó szervnél foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatok, illetve összesítve a vezetők és vezető tisztségviselők illetménye, munkabére, és rendszeres juttatásai, valamint költségtérítése, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtája és mértéke összesítve	nincs közzétett adat		x	
3.	A közfeladatot ellátó szerv által nyújtott, az államháztartásról szóló törvény szerinti költségvetési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok, kivéve, ha a közzététel előtt a költségvetési támogatást visszavonják vagy arról a kedvezményezett lemond	nincs közzétett adat		x	
4.	Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vononi értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezése (típusa), tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartama, valamint az említett adatok változásai, a védelmi és biztonsági célú beszerzések adatai és a minősített adatok, továbbá a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény 9. § (1) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések és az azok eredményeként	nincs közzétett adat		x	

	kötött szerződések adatai kivételével A szerződés értéke alatt a szerződés tárgyért kikötött - általános forgalmi adó nélkül számított - ellenszolgáltatást kell érteni, ingyenes ügylet esetén a vagyoni piaci vagy könyv szerinti értéke közül a magasabb összeget kell figyelembe venni. Az időszakonként visszatérő - egy évnél hosszabb időtartamra kötött - szerződéseknél az érték kiszámításakor az ellenszolgáltatás egy évre számított összegét kell alapul venni. Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét egybe kell számítani				
5.	A koncesszióról szóló törvényben meghatározott nyilvános adatok (pályázati kiírások, pályázók adatai, az elbírálásról készített emlékeztetők, pályázat eredménye)	nem értelmezhető, Pánd Község Önkormányzatának jelenleg nincs koncessziós szerződése	-	-	-
6.	A közfeladatot ellátó szerv által nem alapfeladatai ellátására (így különösen egyesület támogatására, foglalkoztatottai szakmai és munkavállalói érdek-képviselési szervei számára, foglalkoztatottjai, ellátottjai oktatási, kulturális, szociális és sporttevékenységet segítő szervezet támogatására, alapítványok által ellátott feladatokkal összefüggő kifizetésre) fordított, ötmillió forintot meghaladó kifiz.	nem értelmezhető Pánd Község Önkormányzatának jelenleg nincs ötmillió forintot meghaladó külsős/civil kifizetése	-	-	-
7.	Az Európai Unió támogatásával megvalósuló fejlesztések leírása, az azokra vonatkozó szerződések	nincs közzétett adat		x	
8.	Közbeszerzési információk (éves terv, összegzés az ajánlatok elbírálásáról, a megkötött szerződésekről)	nincs közzétett adat		x	

Javasoljuk a hiányzó adatok megjelenítését a honlapon. Minden tételnél jelezzék, ha a közzététel valamely közzétételi egység esetében nemleges.

Nagykáta, 2022. november 30.

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum,.....

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása

Pánd Község Önkormányzata

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Lázok József polgármester kijelentem, hogy az 1/2022/C/Pánd ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Pánd, 2022. november 30.

.....
ellenőrzött egység vezetőjének aláírása