XIII. PÉNZÜGYI ÁGAZAT

1. A polgármesteri hivatal ügyintézőjének költségvetéssel kapcsolatos feladat- és hatáskörei

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
1.	Átutalja a tárgyhót követő hónap 10. napjáig a kerületi önkormányzatokat megillető osztott, tárgyhónapban befolyt bevétel 3-4. §-ok szerint számított hányadát havi rendszerességgel.		*					2006. évi CXXXIII. tv. 5. § (3)
2.	Gondoskodik az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról.	*	*	*	*	*	*	2011. évi CXCV. tv. 6/C. § (1)
3.	Módosíthatók a költségvetési szerv saját hatáskörében a költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetekben, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók.	*	*	*	*	*	*	2011. évi CXCV. tv. 34. § (3)
4.	Költségvetési szerv gazdasági vezetőjeként a) vezeti és ellenőrzi a gazdasági szervezetet, b) felelős az e rendeletben számára meghatározott feladatok ellátásáért, és c) iránymutatást ad a költségvetési szerv más szervezeti egységéhez beosztott, továbbá a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szerv által foglalkoztatott, a tervezéssel, gazdálkodással, finanszírozással, adatszolgáltatással és beszámolással kapcsolatos feladatok ellátásáért felelős alkalmazottaknak.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 11. § (1)
5.	Jogosult rovatok közötti átcsoportosításra írásban kijelölt, költségvetési szerv állományába tartozó személy.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 43/A. § (3)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
6.	Kötelezettségvállalás gyakorlására jelölheti ki a képviselő-testület egyedi határozatában, ha nincs kötelezettségvállalásra jogosult személy, vagy akadályoztatva van. Megszűnik az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személy képviselő-testület általi kötelezettségvállalás gyakorlására szóló kijelölése, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 52. § (6a)
7.	Írásban jogosult a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő az 52. § (6) bekezdése szerinti esetben.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 55. § (2) f)
8.	Írásban jogosult az önkormányzati hivatal gazdasági vezetője a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vagy az általa írásban kijelölt önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó köztisztviselő.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 55. § (2) g)
9.	Írásban jogosult társulás nevében vállalt kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatal gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő, gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati hivatal esetén a jegyző által írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó köztisztviselő.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 55. § (2) i)
10.	Ellenőrizni és igazolni kell teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján a kiadások teljesítésének jogossá-	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 57. § (1)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	gát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.							
11.	Ellenőriznie kell az érvényesítőnek kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján – az 57. § (3) bekezdése szerinti esetben annak hiányában is – az összegszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 58. § (1)
12.	Gondoskodik az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv fizetési számlája megnyitásáról, megszüntetéséről – a költségvetési szerv alapítása, megszüntetése esetén az alapítás, megszüntetés időpontja szerinti határnappal.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 147. § (1)
13.	Értesíti a változás tervezett időpontja előtt harminc nappal megelőzően írásban helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, társulás, és az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott helyi önkormányzati költségvetési szerv a számlavezető megváltoztatásáról hozott döntéséről az Igazgatóság útján a Kincstárt.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 147/A. § (1)
14.	Írásban értesíti az (1) bekezdésben megjelölt szerv a fizetési számlája megváltozásáról az Igazgatóság útján a Kincstárat a változással egyidejűleg.	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 147/A. § (2)
15.	Feltölti az időközi költségvetési jelentést a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, azt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-éig a Kincs-	*	*	*	*	*	*	368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 169. § (3)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	tár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.							
16.	Éves költségvetési beszámolót kell készíteni a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztva.	*	*	*	*	*	*	4/2013. (I. 11.) Korm. rend. 5. § (1)
17.	Könyvelnie kell az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételeit, az elszámolás módját e rendelet 1. melléklete szerint. Az 1. mellékletben nem szereplő gazdasági eseményeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) általános előírásai szerint.	*	*	*	*	*	*	38/2013. (IX. 19.) NGM rend. 1. § (1)

2. A polgármesteri hivatal ügyintézőjének egyéb pénzügyi feladat- és hatáskörei

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
1.	Betekinthet belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is, azokról másolatot, kivonatot kérhet, személyes adatokat kezelhet az adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.	*	*	*	*	*	*	2011. évi CXCV. tv. 70. § (3)
2.	Kezdeményezheti kormányrendeletben meghatározott önkormányzati feladatot ellátó szociális, gyermekjóléti, gyermekvédelmi, egészségügyi vagy közoktatási intézmény a távhőszolgáltatónál a közüzemi szerződés – távhőszolgáltatás díjára vonatkozó fizetési késedelem miatt	*	*	*	*	*	*	2005. évi XVIII. tv. 51/A. § (1)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	történő – felmondása alóli mentesség biztosítását.							
3.	Kezdeményezheti közintézményi felhasználóként a villamosenergia-kereskedőnél és az elosztónál a villamosenergia-ellátásból fizetési késedelem miatt történő kikapcsolás alóli mentesség (a továbbiakban: moratórium) biztosítását.	*	*	*	*	*	*	2007. évi LXXXVI. tv. 63/A. § (1)
4.	Ismételten akkor kezdeményezheti közintézményi felhasználóként a moratórium biztosítását, ha a korábbi fizetési késedelemből eredő fizetési és a korábbi moratóriumból származó kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett.	*	*	*	*	*	*	2007. évi LXXXVI. tv. 63/A. § (5)
5.	Felelős, mint a költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő a) kontrollkörnyezet, b) integrált kockázatkezelési rendszer, c) kontrolltevékenységek, d) információs és kommunikációs rendszer, és e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 3. §
6.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak, b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, d) átlátható a humánerőforrás-kezelés, e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 6. § (1)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
7.	Rendszerezi, mint a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv folyamatait, írásban kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 6. § (2a)
8.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 6. § (3)
9.	Köteles, mint költségvetési szerv vezetője szabályozni - a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról szóló törvény rendelkezéseire tekintettel - a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 6. § (4)
10.	Felelőssége, mint a költségvetési szerv vezetőjének olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 6. § (5)
11.	Kinevezhet belső kontroll felelőst, mint a költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer koordinálására. Belső ellenőr belső kontroll felelősnek nem jelölhető ki. Ha van a szervezetnél kijelölt integritás tanácsadó, akkor a belső kontroll felelős és az integritás tanácsadó közötti együttműködést és feladatmegosztást a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában egyértelműen meg kell határozni.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 6. § (6)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
12.	Belső kontroll felelősként feladata a költségvetési szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 6. § (6)
13.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője integrált kockázatkezelési rendszert működtetni.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 7. § (1)
14.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez és erősítik a szervezet integritását.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 8. § (1)
15.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni: a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 8. § (4)
16.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 9. § (1)
17.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 10. §
18.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője az 1. melléklet szerinti nyilatkozat-	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 11. § (1)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	ban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.							
19.	Megküldi, mint a költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt az irányító szervnek.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 11. § (2)
20.	Részt vesz a költségvetési szerv gazdasági vezetőjeként kétévente a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 12. § (1)
21.	Kijelölheti a költségvetési szerv vezetője a továbbképzésen való részvételre – a költségvetési szerv gazdasági vezetője vagy belső ellenőrzési vezetője kivételével – a költségvetési szerv valamely vezető állású munkatársát, a belső kontroll felelőst vagy az integritás tanácsadót.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 12. § (1)
22.	Köteles adott év december 31-ig igazolni a költségvetési szerv vezetője a részvételt az irányító szerv vezetője felé az.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 12. § (1)
23.	Köteles a (2) bekezdés szerinti továbbképzésen részt venni a gazdasági vezetőt helyettesítő, továbbá a gazdasági vezető feladatainak ellátására kijelölt személy, ha a gazdasági vezető feladatait legalább egy évig folyamatosan ellátja.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 12. § (2a)
24.	Gondoskodik, mint a költségvetési szerv vezetője a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. Ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 14. § (1)
25.	Megküldi a belső ellenőrzési vezető részére az ezzel a feladattal megbízott szervezeti egység vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartást a tárgyévet követő év január 15-ig.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 14. § (2)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
26.	Köteles, mint a költségvetési szerv vezetője biztosítani a belső ellenőrzés működési feltételeit.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 15. § (1)
27.	Biztosítja, mint a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával, amely közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végzi a munkáját. Indokolt esetben a belső ellenőrzési tevékenységet – az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával – egy fő belső ellenőr is elláthatja.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 15. § (2)
28.	Elláthatja írásbeli megállapodás alapján a belső ellenőrzési feladatot az irányító szerv gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési egysége is gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv vezetőjének irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 15. § (8)
29.	Elláthatja helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr; b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 15. § (9)
30.	Elláthatja helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 15. § (11)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	is.							
31.	Ellátja gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 15. § (12)
32.	Jogosult a belső ellenőrzési vezető a) kapacitás kiegészítés vagy b) speciális szakértelem szükségessége esetén külső szolgáltató bevonására javaslatot tenni a költségvetési szerv vezetőjének.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 16. § (4)
33.	Köteles együttműködni a költségvetési szerv belső ellenőre a külső szolgáltatóval és a külső szolgáltató által rendelkezésre bocsátott személyekkel.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 16. § (9)
34.	Belső ellenőrzést végző személy munkáját a belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 17. § (1)
35.	Belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet etikai kódex figyelembevételével végzik.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 17. § (3)
36.	Köteles rendszeresen felülvizsgálni a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési kézikönyvet, de legalább kétévente, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat átvezetni.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 17. § (4)
37.	Belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 18. §
38.	Köteles, mint a költségvetési szerv veze-	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	tője biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében: a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével; b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása; c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása; d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése; e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.							Korm. rend. 19. § (1)
39.	Önállóan jár el a belső ellenőrzést végző személy tevékenységének tervezése során, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 19. § (4)
40.	Összeállítja a vizsgálatvezető az ellenőrzési programot szakmai megítélésének megfelelően.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 19. § (5)
41.	Összeállítja önállóan a belső ellenőr a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 19. § (6)
42.	Határoz a belső ellenőrzési vezető a belső ellenőr összeférhetetlenségéről az összeférhetetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül. A döntés meghozataláig az ellenőrt az összeférhetetlenséggel összefüggésben az adott ellenőrzésben való részvétel alól fel kell menteni.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 20. § (3)
43.	Belső ellenőrzési vezető feladata: a) a belső ellenőrzési kézikönyv elkészí-	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 22. § (1)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	tése; b) a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a képviselő-testület jóváhagyása után a tervek végrehajtása, megvalósításának nyomon követése; c) a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása; d) az ellenőrzések összehangolása; e) az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési, irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására; f) a lezárt ellenőrzési jelentés, illetve kivonatának a költségvetési szerv vezetője számára történő megküldése a 43. § (4) bekezdésének megfelelően; g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása.							
44.	Köteles a belső ellenőrzési vezető az (1) bekezdésben foglalt feladatokon túl gondoskodni: a) a módszertani útmutatók érvényesüléséről; b) az ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról; c) a belső ellenőrök – a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott – éves képzési terve készítéséről és megvalósításáról; d) az éves ellenőrzési terv megvalósításáról és az attól való eltérésekről a költségvetési szerv vezetője tájékoztatásáról; e) az 50. §-ban meghatározott nyilvántartás kialakításáról és működtetéséről;	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 22. § (2)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	f) az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásáról, betartatásáról.							
45.	Köteles haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezető megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetetlenségi ok tudomására jutásáról a költségvetési szerv vezetőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért fegyelmi felelősséggel tartozik.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 22. § (3)
46.	Jogosult a belső ellenőr: a) az ellenőrzött szerv helyiségeibe belépni; b) az ellenőrzött szervnél iratokba, adatokba betekinteni, azokról másolatot készíttetni, indokolt esetben jegyzőkönyven rögzítetten átvenni, illetve visszaadni; c) az ellenőrzött szerv vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni; d) információt kérni más szervektől a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával; e) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 25. §
47.	Köteles a belső ellenőr: a) az ellenőrzési programban foglaltakat végrehajtani; b) tevékenységének megkezdéséről az ellenőrzött szerv vezetőjét tájékoztatni, és megbízólevelét bemutatni; c) objektív véleménye kialakításához elengedhetetlen dokumentumokat és körülményeket megvizsgálni; d) megállapításait, következtetéseit és javaslatait tárgyszerűen, a valóságnak megfelelően írásba foglalni, és azokat elegendő és megfelelő bizonyítékkal alátámasztani; e) amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 26. §

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	gyanúja merül fel, haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezetőnek; f) az ellenőrzési jelentés tervezetet az ellenőrzött szerv vezetőjével egyeztetni, ellenőrzési jelentést készíteni, az ellenőrzési jelentés aláírását követően a lezárt ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezetőnek átadni; g) ellenőrzési megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezetőnek, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért fegyelmi felelősséggel tartozik; h) az eredeti dokumentumokat az ellenőrzés lezárásakor hiánytalanul, szükség szerint jegyzőkönyv alapján a belső ellenőrzési vezető útján az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjének átadni; i) az ellenőrzött szervnél a biztonsági szabályokat és a munkarendet figyelembe venni; j) a tudomására jutott minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot megőrizni; k) az ellenőrzési tevékenységet megfelelően dokumentálni, az ellenőrzés során készített iratokat és iratmásolatokat az ellenőrzés dokumentációjához csatolni.							
48.	Stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít a belső ellenőrzési vezető – közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – kockázatelemzés alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 29. § (1)
49.	Stratégiai ellenőrzési tervet készít belső ellenőrzési vezetőként az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 30. § (1a)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a az (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal.							
50.	Felül kell vizsgálni stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 30. § (2)
51.	Összeállítja a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban a tárgyévet követő évre.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 31. § (1)
52.	Év közben újonnan létrejött vagy az Áht. 11. §-a szerint átalakult költségvetési szerv esetében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét vagy átalakulását követő kilencven napon belül kell elkészíteni vagy módosítani. A tárgyév szeptember 1-jét követően létrejött vagy átalakult költségvetési szerv esetében tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet nem kell készíteni.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 31. § (1a)
53.	Módosíthatja a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével az éves ellenőrzési tervet.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 31. § (5)
54.	Lehet belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére is soron kívüli ellenőrzést, illetve tanácsadó tevékenységet végezni.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 31. § (6)
55.	Megküldi a tárgyév november 30-ig a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervét a jegyző, társulás esetén a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 32. § (3)
56.	Kijelöli megbízólevél aláírásával a belső ellenőrzési vezető – a 34. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – minden egyes ellenőrzés lefolytatásához a vizsgálatvezetőt és az ellenőrzéseket lefolytató belső ellenőröket és szükség esetén az ellenőrzésben részt vevő szakértőket.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 33. § (1)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
57.	Felügyeli a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési program végrehajtását. A programtól eltérni a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával lehet, a program módosítását a vizsgálatvezető kezdeményezheti.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 33. § (3)
58.	Aláírja a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési vezető megbízólevelét.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 34. § (1)
59.	Értesíteni kell szóban vagy írásban az ellenőrzés megkezdéséről az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjét. Ennek keretében a belső ellenőrzési vezető tájékoztatást ad az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 35. § (1)
60.	Ellenőrzést szükség szerint a helyszínen, illetve adatbekérés útján, az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési módszerek alkalmazásával kell végrehajtani.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 35. § (2)
61.	Köteles vizsgálni adatbekérés útján kapott információk valódiságát.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 35. § (3)
62.	Be kell jelentenie a helyszíni ellenőrzést annak megkezdése előtt legalább 3 nappal szóban vagy írásban az ellenőrzött szerv vezetőjének. Ennek keretében a belső ellenőrzési vezető vagy a vizsgálatvezető tájékoztatást ad az ellenőrzés során végrehajtandó feladatokról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 35. § (4)
63.	Belső ellenőrzési vezetőként dönt az előzetes bejelentés elhagyásáról.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 35. § (5)
64.	Köteles bemutatni a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az ellenőr a megbízólevelét az ellenőrzött szerv vezetőjének vagy az őt helyettesítő személynek.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 35. § (6)
65.	Köteles gondoskodni a vizsgálatvezető az	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	ellenőrzés összehangolt, az ütemezésnek megfelelő végrehajtásáról.							Korm. rend. 35. § (7)
66.	Köteles teljességi nyilatkozatot adni, mint az ellenőrzött szerv vezetője az ellenőrzés során a belső ellenőr kérésére, amelyben az ellenőrzött szerv vezetője igazolja, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körébe tartozó valamennyi okmányt, illetve információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátotta.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 36. §
67.	Megszakíthatja a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzést, ha a) soron kívüli vizsgálatot vagy az ellenőrzési tervben nem ütemezett tanácsadó tevékenységet kell lefolytatni, vagy b) a vizsgálatvezető vagy a belső ellenőr az ellenőrzés lefolytatásában akadályoztatva van.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 38. § (1)
68.	Felfüggesztheti a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzést, ha az ellenőrzöttnél a) az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás, b) a számviteli rend állapota, c) a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy d) az ellenőrzött költségvetési szerv jogsértő magatartása az ellenőrzés folytatását akadályozza.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 38. § (2)
69.	Megszakíthatja vagy felfüggesztheti a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzést, ha az ellenőrzés lefolytatását elháríthatatlan külső körülmény akadályozza.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 38. § (2a)
70.	Írásban tájékoztatja a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzés megszakítása vagy felfüggesztésekor az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjét és határidő megállapításával egyúttal felhívja az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjét az akadály megszüntetésére. Egyidejűleg írásban tájékoztatja az ellenőrzési tervét jóváhagyó	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 38. § (3)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	vezetőt.							
71.	Dönt a belső ellenőrzési vezető a megszakított, illetve felfüggesztett ellenőrzés 30 napon belüli folytatásáról és írásban értesíti az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjét.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 38. § (4)
72.	Ellenőrzési (több kapcsolódó témájú összefoglaló) jelentést készít a belső ellenőr, amely a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazza.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 39. § (1)
73.	Felelősek az ellenőrzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmáért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért a vizsgálatvezető, a megállapítások valódiságáért és alátámasztásáért a vizsgálatot végzők.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 39. § (2)
74.	Jegyzőkönyvbe veszi az ellenőrzött szerv a rögzítésnél jelen lévő alkalmazottja a fénykép és az egyéb módon rögzített információk rögzítése időpontját, helyét és tárgyát.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 40. § (3)
75.	Hitelesíti az ellenőrzött szerv vezetője vagy az általa megbízott személy a másolatot, a kivonatot és a tanúsítványt. A hitelesítő az okiratban foglaltak valódiságát a hitelesítés időpontjának feltüntetése mellett aláírásával igazolja.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 40. § (4)
76.	Köteles a belső ellenőr az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 41. § (2)
77.	Kötelesek a belső ellenőrök az ellenőrzési jelentés elkészítésénél értékelni minden, a vizsgált szervezet, illetve egyéb felek által rendelkezésükre bocsátott információt és véleményt, azonban ez	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 41. § (3)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	utóbbi nem befolyásolhatja a belső ellenőrök tényeken alapuló megállapításait, következtetéseit.							
78.	Értékelést kell adnia ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredménye és a feltárt hiányosságok összefoglalásával.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 41. § (4)
79.	Megküldi a belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából az ellenőrzött szerv vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 42. § (1)
80.	Kötelesek az érintettek az észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 42. § (2)
81.	Megállapíthat a belső ellenőrzési vezető indokolt esetben az észrevételek megküldésére legfeljebb 30 napos határidőt is.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 42. § (3)
82.	Megállapíthat a belső ellenőrzési vezető soron kívüli ellenőrzés esetén az észrevételek megküldésére 30 napnál rövidebb határidőt is.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 42. § (4)
83.	Fel kell hívni a jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben 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.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 42. § (5)
84.	Dönt a vizsgálatvezető az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról, 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	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 42. § (7)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	megbeszélés összehívását.							
85.	Átvezeti a vizsgálatvezető az elfogadott észrevételeket az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 41. § (8)
86.	Egyeztető megbeszélést kell tartani, bármelyik fél kezdeményezésére a megállapítások vitatásakor.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 43. § (1)
87.	Részt vesz az egyeztető megbeszélésen a vizsgálatvezető, az ellenőrzést végző belső ellenőrök, az ellenőrzést végző szerv belső ellenőrzési vezetője, az ellenőrzött szerv 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.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 43. § (2)
88.	Megküldheti indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető az észrevételek átvezetése után a jelentéstervezetet az érintetteknek ismételten visszamutatás céljából 5 napos határidővel.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 43. § (3)
89.	Jóváhagyja a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési jelentést, illetve annak kivonatát a vizsgálatvezető és a vizsgálatot végző valamennyi ellenőr aláírását követően és megküldi a költségvetési szerv vezetője részére.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 43. § (4)
90.	Megküldi, mint a költségvetési szerv vezetője, vagy ha a szervezeti és működési szabályzat így rendelkezik, mint belső ellenőrzési vezető a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát:	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 44. § (1)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve b) az ellenőrzött szervezeti egység vezetőinek, továbbá c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.							
91.	Dönthet úgy mint a költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével –, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 44. § (3)
92.	Felelős az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv vezetője az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 45. § (1)
93.	Mint a költségvetési szerv vezetője a kérelem elbírálásának jogát átruházhatja a belső ellenőrzési vezetőre, aki rendszeresen beszámol a határidő módosítási kérelmekről és azok elfogadásáról vagy elutasításáról.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 45. § (6)
94.	Beszámol az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 46. § (1)
95.	Utóellenőrzést kezdeményezhet a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető, ha az ellenőrzött szerv vezetője az intézkedési tervben meghatározottakról határidőn belül nem számol	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 46. § (3)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	be.							
96.	Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési vezető éves bontásban a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokról, javaslatokról, intézkedési tervekről és azok végrehajtását nyomon követi.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 47. §
97.	Megküldi a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követő év február 15-ig a polgármesternek és a jegyzőnek.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 49. § (3)
98.	A képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 49. § (3a)
99.	Köteles nyilvántartást vezetni a belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 50. § (1)
100.	Figyelembe veszi társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása során a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében az érintett jegyzők írásos véleményét.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 56. § (2)
101.	Előterjeszti társult feladatellátás belső ellenőrzése esetén, mint az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője a stratégiai ellenőrzési terveket és éves ellenőrzési terveket összesítve tájékoztatásul a társulás vagy annak irányító szerve elé.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 56. § (4)
102.	Tájékoztatja a belső ellenőrzési vezető társult feladatellátás belső ellenőrzése esetén az éves ellenőrzési terv végrehaj-	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 56. § (6)

	FELADAT/HATÁSKÖR	SZERV						JOGSZABÁLY
		m	f	fk	mjv	v	k	
	tásáról év közben az ellenőrzések megkezdésekor és befejezésekor a jegyzőt.							
103.	Jóváhagyja az önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője társult feladatellátás belső ellenőrzése esetén az alkalmazandó belső ellenőrzési kézikönyvet.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 56. § (7)
104.	Megküldi az önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője társult feladatellátás belső ellenőrzése esetén az éves ellenőrzési jelentést az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 56. § (8)
105.	Külön-külön kell készíteni társult feladatellátás belső ellenőrzése esetén az éves ellenőrzési jelentést önkormányzatonként, illetve a társulásra.	*	*	*	*	*	*	370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 56. § (9)
106.	Köteles írásban bejelenteni a belső ellenőr haladéktalanul, de legfeljebb nyolc napon belül az államháztartásért felelős miniszternek, valamint a munkáltatói jogkör gyakorlójának vagy megbízójának minden olyan okot vagy körülményt – az ezen okot igazoló dokumentumok benyújtásával egyidejűleg –, ami korlátozza vagy kizárja a tevékenysége végzését és ha az Áht. 70. § (7b) bekezdése szerinti körülmény merül fel.	*	*	*	*	*	*	22/2019. (XII. 23.) PM rend. 4. § (1), (2)
107.	Jelzi a belső ellenőr kötelező szakmai továbbképzésben közreműködő szervezetnek a részvételi szándékát február 28-ig, a második félévre legkésőbb augusztus 15-ig a Központ honlapján keresztül.	*	*	*	*	*	*	22/2019. (XII. 23.) PM rend. 7. § (2)